



UAB „TURTO IR VERSLO TYRIMO CENTRAS“

**VERSLO – 203 757 VNT. AB VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI PAPRASTŲJŲ
VARDINIŲ AKCIJŲ (KAS SUDARO 0,380% VISŲ BENDROVĖS AKCIJŲ)
PAKETO,
VERTINIMO ATASKAITA
NR.: 2310.10, PSL. 227**

Kaunas, 2023 m.

TECHNINĖ UŽDUOTIS

Nustatyti 203 757 vnt. AB Vilniaus šilumos tinklai paprastųjų vardinių akcijų (kas sudaro 0,380% visų bendrovės akcijų) paketo, priklausančio smulkiesiems akcininkams, rinkos vertę 2023-06-30 datai

Užsakovas: Vilniaus miesto savivaldybės administracija, juridinio asmens kodas 188710061, kurios registruota buveinė Konstitucijos pr. 3, Vilnius, duomenys apie įstaigą kaupiami ir saugoti Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre, atstovaujama Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Energetikos skyriaus laikinai einančio vedėjo pareigas Kęstučio Karoso, veikiančio pagal Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. sausio 6 d. įsakymą Nr. 30-35/2023.

Vykdytojas: UAB „Turto ir verslo tyrimo centras“, įm. k. 135628329, adresas Draugystės g. 19A, LT-51231 Kaunas, buveinės adresas Islandijos pl. 91, LT-49176 Kaunas, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre. Kontaktiniai duomenys: tel.: +37061772343, el. paštas: tvtc19@gmail.com. Įrašymo į išorės turto ir verslo vertinimo veikla turinčių teisę verstis asmenų sąrašą pažymėjimas Nr. 000069. Verslo vertintoja Inga Klimčiauskienė (verslo vertintojo kvalifikacinio pažymėjimo Nr.: A000540).

Vertinamas objektas, buvimo vieta, vertinamo turto individualūs požymiai: 203 757 vnt. AB Vilniaus šilumos tinklai (buvinės adresas: Vilnius, Elektrinės g. 2) paprastųjų vardinių akcijų (kas sudaro 0,380% visų bendrovės akcijų) paketas, priklausantis smulkiesiems akcininkams, nominali akcijos vertė 2,59 Eur.

Darbo atlikimo terminas: 2023-09-25—2023-10-17.

Apžiūrėjimo data: 2023-09-25.

Vertės nustatymo data: 2023-06-30.

Vertinimo ataskaitos surašymo data: 2023-10-17.

Vertinimo tikslas: kitais tikslais.

Vertinimo atvejis: kitais atvejais, kai to pageidauja užsakovas, nustatyti 203 757 vnt. AB Vilniaus šilumos tinklai paprastųjų vardinių akcijų (kas sudaro 0,380% visų bendrovės akcijų) paketo, priklausančio smulkiesiems akcininkams, rinkos vertę 2023-06-30 d., neprivalomas vertinimas.

Sutarties data: 2023-09-25.

Akcinio paketo vertinimo metodas – pajamų metodas, diskontuotų pinigų srautų skaičiavimo būdas.

Užsakovo teigimu, priimama vertinimo sąlyga, kad nuo vertinimo datos iki apžiūros datos nekilnojamojo ir kilnojamojo turto būklė yra nepakitusi.

Išėities duomenys:

VĮ Registrų centras LR Juridinių asmenų registro išrašas.

Įstatai.

Finansinės atskaitomybės formos.

Ilgalaikio turto sąrašas vertės nustatymo datai.

Kita turto vertinimui būtina medžiaga.

Užsakovas:

Vilniaus miesto savivaldybės administracija

Vykdytojas:

UAB „Turto ir verslo tyrimo centras“

Verslo vertintoja

Inga Klimčiauskienė

(verslo vertintojo kvalif. pažymėjimo Nr. A000540)

UAB „Turto ir verslo tyrimo centras“

Direktorius Aurimas Chmieliauskas

TURINYS

TECHNINĖ UŽDUOTIS	2
TURINYS	3
1.1. Vertinimo užsakovas	4
1.2. Vertinimo objektas, buvimo vieta.....	4
1.3. Vertinimo tikslas ir atvejis.....	4
1.4. Vertintojai.....	4
1.5. Vertinamo objekto apžiūrėjimo, vertės nustatymo bei ataskaitos surašymo datos	4
1.6. Informaciniai šaltiniai, metodologiniai dokumentai	4
1.7. Vertinimo metodai ir metodų taikymo būdai.....	6
1.8. Sąlygos ir aplinkybės, kurios galėtų turėti įtakos turto vertinimui ir į kurias nebuvo atsižvelgta	7
1.9. Turto vertinimas atliktas su šiomis prielaidomis	7
1.10. Vertintojų atsakomybės ribos ir ribojančios sąlygos	9
2. APRAŠOMOJI DALIS	10
2.2. Glausta rinkos informacija, susijusi su Bendrovės veikla.....	13
2.3. AB Vilniaus šilumos tinklų aprašymas.....	17
2.3.1. Vertinamo objekto vietovės aprašymas	17
2.3.2. Vertinamo objekto teisinis režimas.....	22
2.3.3. Veiklos aprašymas	27
2.4. Įmonės potencialas	32
2.4.1. Turtas.....	33
2.4.1.1. Ilgalaikis turtas	33
2.4.1.2. Trumpalaikis turtas.....	34
2.4.2. Nuosavybė ir įsipareigojimai.....	35
2.4.3. Pelno (nuostolio) ataskaitas	36
2.3.4. Ekonominė-finansinė būklė.....	37
3. AKCIJŲ PAKETO VERTĖS NUSTATYMAS	39
3.1. Vertinimo požiūrių ir metodų pagrindimas	39
3.2. Akcijų paketo rinkos vertės nustatymas taikant pajamų metodą kapitalizavimo skaičiavimo būdu	41
4. GALUTINĖ IŠVADA.....	52
PRIEDAI.....	53
APŽIŪROS AKTAS.....	54
VĮ Registrų centro pažymėjimas	55
Įmonės įstatai	83
2019-2023-06 audito finansinės ataskaitos ir audito išvados.....	89
Įmonės kvalifikacijos pažymėjimas.....	224
Vertintojo kvalifikacijos pažymėjimo kopija	225
Įmonės draudimo poliso kopija	226

1. BENDROJI DALIS

1.1. Vertinimo užsakovas

Vilniaus miesto savivaldybės administracija, juridinio asmens kodas 188710061, kurios registruota buveinė Konstitucijos pr. 3, Vilnius, duomenys apie įstaigą kaupiami ir saugoti Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre, atstovaujama Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Energetikos skyriaus laikinai einančio vedėjo pareigas Kęstučio Karoso, veikiančio pagal Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. sausio 6 d. įsakymą Nr. 30-35/2023.

1.2. Vertinimo objektas, buvimo vieta

203 757 vnt. AB Vilniaus šilumos tinklai (buveinės adresas: Vilnius, Elektrinės g. 2) paprastųjų vardinių akcijų (kas sudaro 0,380% visų bendrovės akcijų) paketas, priklausantis smulkiesiems akcininkams, nominali akcijos vertė 2,59 Eur.

1.3. Vertinimo tikslas ir atvejis

Vertinimo tikslas: kitais tikslais.

Vertinimo atvejis: kitais atvejais, kai to pageidauja užsakovas, nustatyti 203 757 vnt. AB Vilniaus šilumos tinklai paprastųjų vardinių akcijų (kas sudaro 0,380% visų bendrovės akcijų) paketo, priklausančio smulkiesiems akcininkams, rinkos vertę 2023-06-30 datai, neprivalomas vertinimas.

Sutarties data: 2023-09-25.

1.4. Vertintojai

Darbą atliko ir įvertinimo ataskaitą parengė UAB „Turto ir verslo tyrimo centras“, įm. k. 135628329, adresas Draugystės g. 19A, LT-51231 Kaunas, buveinės adresas Islandijos pl. 91, LT-49176 Kaunas, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre. Kontaktiniai duomenys: tel.: +37061772343, el. paštas: tvtc19@gmail.com. Įrašymo į išorės turto ir verslo vertinimo veikla turinčių teisę verstis asmenų sąrašą pažymėjimas Nr. 000069. Turto arba verslo vertinimo įmonės ir nepriklausomo turto arba verslo vertintojo civilinės atsakomybės privalomasis draudimas Nr. LT23-TVCAP-00000096-0, draudikas – AAS „BTA Baltic Insurance Company“ filialas Lietuvoje, Laisvės pr. 10, LT-04215 Vilnius, Lietuva.

Verslo vertintoja Inga Klimčiauskienė (verslo vertintojo kvalifikacinio pažymėjimo Nr.: A000540).

Ataskaitą tvirtino UAB „Turto ir verslo tyrimo centras“ **direktorius Aurimas Chmieliauskas**.

1.5. Vertinamo objekto apžiūrėjimo, vertės nustatymo bei ataskaitos surašymo datos

Darbo atlikimo terminas: 2023-09-25—2023-10-17.

Apžiūrėjimo data: 2023-09-25.

Vertės nustatymo data: 2023-06-30.

Vertinimo ataskaitos surašymo data: 2023-10-17.

Apžiūrėjus verslą, surašytas apžiūrėjimo aktas (žr. priedus), dalyvaujant užsakovo atstovui ir UAB „Turto ir verslo tyrimo centras“ verslo vertintojai Ingai Klimčiauskienei.

1.6. Informaciniai šaltiniai, metodologiniai dokumentai

Nustatant turto vertę, vertintojas naudojo:

1. Užsakovo pateiktais dokumentais.
2. Įstatais, įregistruotais juridinių asmenų registre.
3. Juridinių asmenų registro centrinio duomenų banko išrašai
4. Vertintojų atliktais natūriniais turto stebėjimais ir foto dokumentacija
5. Teisiniais, metodologiniais dokumentais, literatūra bei kitais šaltiniais.

Svarbiausi teisiniai ir metodologiniai šaltiniai, suformavę vertintojo išvadas, yra:

- Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymu (TVVPĮ), 1999-05-25, Nr. VIII-1202, ir Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymo pakeitimo įstatymu (TVVPĮPĮ) (Žin., 1999, Nr. 52-1672; 2011, Nr. 86-4139);
- LR Civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas 2000 m. liepos 18 d. Nr. VIII-1864 (Žinios, 2000-09-06, Nr.: 74, Publ. Nr.: 2262; Žinios, 2000-09-13, Nr.: 77; Žinios, 2000-09-22, Nr.: 80; Žinios, 2000-09-29, Nr.: 82, galiojanti redakcija, toliau – Civilinis kodeksas).
- LR Asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas 1996 m. birželio 11d. Nr. I-1374 (Valstybės žinios, 1996-07-03, Nr. 63-1479, galiojanti redakcija, toliau – Asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas "Dėl turto ir verslo vertinimo metodikos patvirtinimo", 2012-05-13, Nr. 1K-159 (Žin. 2012, Nr. 50-2502);
- Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas "Dėl turto arba verslo vertintojų profesinės etikos kodekso patvirtinimo" 2012-05-13, Nr. 1K-160 (Žin. 2012, Nr. 50-2503);
- Tarptautiniai vertinimo standartai TVS 2017. TVS 2017 vertimo į lietuvių kalbą pirminė versija. Internetinė nuoroda: <http://www.avnt.lt/assets/Teisine-informacija/Vertinimas/IVS-2017-LT2red.pdf>.
- Europos vertinimo standartai. 2016 m. Aštuntasis leidimas. The European Group of Valuers' Association. Belgium. 2016.
- Akcinių bendrovių įstatymas, Verslo apskaitos standartai; Tarptautiniai apskaitos standartai.
- Lietuvos turto vertintojų asociacijos, Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos ir Vertintojų rūmų mokymų seminarų medžiaga;
- Tarptautiniai vertinimo standartai TVS 2017. TVS 2017 vertimo į lietuvių kalbą pirminė versija. Internetinė nuoroda: <http://www.avnt.lt/assets/Teisine-informacija/Vertinimas/IVS-2017-LT2red.pdf>.
- International Valuation Standards 2020. – London: IVSC, 2020. (vertimas į lietuvių kalbą, Turto vertinimo priežiūros tarnyba, 2020);
- European Valuation Standards. Seventh Edition. (vertimas į lietuvių kalbą, Lietuvos turto vertintojų asociacija, 2016);
- Lietuvos Statistikos departamento tinklapiu <http://www.std.lt> medžiaga.
- Lietuvos turto vertintojų asociacijos mokymų seminarų medžiaga.
- Lietuvos Statistikos departamento tinklapiu <http://www.std.lt> medžiaga.
- Lietuvos banko tinklapiu <http://www.lb.lt> medžiaga.
- Lietuvos Susisiekimo ministerijos tinklapiu <http://sumin.lrv.lt/>
- Lietuvos Ūkio ministerijos tinklapiu <http://ukmin.lrv.lt/>
- Country Default Spreads and Risk Premiums tinklapiu http://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/New_Home_Page/datafile/ctryprem.html medžiaga.
- Europos centrinio banko tinklapiu https://www.ecb.europa.eu/stats/financial_markets_and_interest_rates/long_term_interest_rates/html/index.en.html medžiaga.
- Interaktyvus žemėlapis: www.google.lt/maps

Literatūra turto ir verslo vertinimo klausimais:

- Birutė Galinienė/Turto ir verslo vertinimo sistema. Vilniaus universiteto leidykla, 2004 m.
- Birutė Galinienė/ Turto ir verslo vertinimo sistemos transformacijos. Vilniaus universiteto leidykla, 2015 m.
- Equity Asset Valuation./ Jerald E. Pinto, CFA, Elaine Henry,CFA, Thomas R. Robinson, CFA, John D. Stove, CFA. – New Jersey, 2010 m. (anglų kalba).
- Ocenka predprijetija/ V.V. Grigorjev, N.A. Fedotova.Maskva, 1997 m. (rusų kalba).
- Vilma Kazlauskienė/ Verslo vertės veiksmų analize pagrįstas verslo vertinimo modelis. Daktaro disertacija. Socialiniai mokslai, ekonomika. Kaunas, 2003 m.
- Jonas Mackevičius, Dalia Poškaitė, Liuda Vilnius/Finansinė analizė. Vilnius, 2011 m.
- Jonas Mackevičius/ Įmonių veiklos analizė. Vilnius, 2005 m.
- Audrius Aleknavičius/Nekilnojamojo turto vertinimas. Kaunas, ARDIVA, 2008 m.

1.7. Vertinimo metodai ir metodų taikymo būdai

Vertinimo užsakovui, turto savininkui ir tretiesiems asmenims svarbi vertinamo turto rinkos vertė, kuri priklauso nuo teisinių ir ekonominių sąlygų, sukuriančių galimybes turtą naudoti, juo disponuoti ir gauti pajamas bei pelną.

Vertinamo turto paskirtis, esamas turto naudojimas ir alternatyvios panaudojimo galimybės apsprendžia turto vertės nustatymo metodus. Turto savininkui arba kitam vertinimo užsakovui yra aktuali vertinamo objekto (šiuo atveju akcijų paketo) vertė. Įmonių, kaip ir viso kito turto vertės nustatymo metodai yra grupuojami trimis požiūriais:

- lyginamojo metodo požiūriu;
- pajamų metodo požiūriu;
- turto požiūriu.

Turto vertinimo metodai pasirinkti bei vertinimo ataskaita parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatyta tvarka, prisilaikant Tarptautinių ir Europos turto vertinimo standartų nuostatų.

Vertinamo objekto kaip ir daugelio kitų uždaryjū akcinių bendrovių būdingas bruožas yra tas, kad savivaldybės kontroliuojamos akcinės bendrovės akcijos nėra dažnai parduodamos atviroje rinkoje, tokie pardavimo sandoriai yra reti ir vienetiniai, sąlygoti specifinių faktorių, kuriuos vieną su kitu sunku palyginti, todėl patikimai panaudoti tiesiogiai lyginamojo (rinkos) požiūriu pagrįstais metodais praktiškai nėra galimybių. Yra visuotinai priimta, kad vertės reikšmė gauta naudojant diskontuotų piniginių srautų modelį yra priimtinausia investitoriui. Akcijų vertinimui pasaulinėje praktikoje plačiai taikomas ir pripažįstamas pajamų metodu diskontuotų pinigų srautų metodas. Šio atveju yra sunku prognozuoti įmonės finansinę būklę ir pinigų srautus ateityje, nes paskutiniaisiais metais mažėjo įmonės pajamos ir pelnas, įmonės veikla tapo nuostolinga, be to pasaulio ekonomika susiduria su sunkumais, o tai gali prisidėti prie įmonės veiklos neapibrėžtumo ateityje, įvertinant šias aplinkybes tikslingiausia įmonės vertės nustatymui taikyti turto požiūrio skaičiavimo metodus.

203 757 vnt. AB Vilniaus šilumos tinklai paprastųjų vardinių akcijų (kas sudaro 0,380% visų bendrovės akcijų) paketo, priklausančios smulkiesiems akcininkams, rinkos vertė 2023-06-30 datai apskaičiuojama pajamų metodu (diskontuotų pinigų srautų skaičiavimo būdu), remiantis pateiktais dokumentais, patvirtinta technine užduotimi.

Akcijų ir turto vertinimo sąlygos, aplinkybės, rinkos vertės nustatymo apibrėžtys aprašomos vėlesniuose skyriuose.

Metodologiniuose dokumentuose, reglamentuojančiuose turto vertinimą, kai kurios turto ir verslo vertės sąvokos, apibrėžiamos taip:

Turto arba verslo rinkos vertė – apskaičiuota pinigų suma, už kurią galėtų būti perduotas turtas arba verslas jo vertinimo dieną, sudarius tiesioginį komercinį norinčių perduoti turtą arba verslą ir norinčių jį įsigyti asmenų sandorį po šio turto arba verslo tinkamo pateikimo rinkai, kai abi sandorio šalys veikia dalykiškai, be prievartos ir nesaistomos kitų sandorių ir interesų (pagal LR turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymo pakeitimo įstatymą).

Individualusis turto arba verslo vertinimas – turto arba verslo, atsižvelgiant į individualias jo savybes tam tikrą dieną, vertinimas atitinkamu turto arba verslo vertinimo metodu, kurio taikymo procedūros ir tvarka nustatytos Turto ir verslo vertinimo metodikoje (pagal LR turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymo pakeitimo įstatymą).

Turtas – materialios, nematerialios ir finansinės vertybės, kurios gali būti rinkos sandorių objektas (pagal LR turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymo pakeitimo įstatymą).

Turto arba verslo vertinimas – turto ir (arba) verslo vertės nustatymas pagal atitinkamą turto arba verslo vertinimo metodą, kurio taikymo procedūros ir tvarka nustatytos Turto ir verslo vertinimo metodikoje (pagal LR turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymo pakeitimo įstatymą).

Nekilnojamas turtas (nekilnojamas daiktas) – žemės sklypas ir su juo susiję daiktai, kurie negali būti perkelti iš vienos vietos į kitą nepakeitus jų paskirties ir iš esmės nesumažinus jų vertės, taip pat turtas (kilnojamieji daiktai), kurį nekilnojamuoju pripažįsta įstatymai (pagal LR turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymo pakeitimo įstatymą).

Kilnojamas turtas (kilnojamas daiktas) – turtas (daiktas), kuris iš vienos vietos į kitą gali būti perkeltas nepakeitus jo paskirties ir iš esmės nesumažinus jo vertės, jeigu įstatymai nenustato kitaip (pagal LR turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymo pakeitimo įstatymą).

Lyginamasis metodas – vertinimo metodas pagal kurį vertė nustatoma vertinamą turtą lyginant su analogišku ar panašiu turtu.

Pajamų metodas – vertinimo metodas, kuriuo vertė nustatoma būsimus pinigų srautus perskaičiuojant į esamą kapitalo vertę.

1.8. Sąlygos ir aplinkybės, kurios galėtų turėti įtakos turto vertinimui ir į kurias nebuvo atsižvelgta

- 203 757 vnt. AB Vilniaus šilumos tinklai paprastųjų vardinių akcijų (kas sudaro 0,380% visų bendrovės akcijų) paketo, priklausančio smulkiesiems akcininkams, 2023-06-30 datai rinkos vertė buvo nustatoma remiantis užsakovo pateikta informacija apie akcinę bendrovę, 2018-12-31 – 2023-06-30 laikotarpio finansine atskaitomybe. Vertintojai nemodeliavo jų galimų neatitikimų faktiniams rodikliams įtakos paketo vertei.

1.9. Turto vertinimas atliktas su šiomis prielaidomis

- šios ataskaitos autoriai negali atsakyti už teisinius, ekonominius, finansinius duomenis, nežinomą informaciją ir turtą įtakojančius veiksnius, dėl kurių vertinamojo akcinio paketo vertė galėtų būti didesnė ar mažesnė, negu nurodyta ataskaitoje. Tais atvejais, kai pastebėtos įvairios problemos, susijusios su vertinamu turtu, tai buvo nurodyta ataskaitoje;
- turto vertintojai daro prielaidą, kad ilgalaikio materialaus turto būklė visais esminiais atžvilgiais tenkina reikalavimus, keliamus tokios paskirties turtui (objektams), yra pastatyti arba sumontuoti ir eksploatuojami pagal visus Lietuvoje galiojančių įstatymų keliamus reikalavimus, priešgaisrinės apsaugos ir sveikatos apsaugos reikalavimus, techninės standartizacijos ir paslaugų teikimo reikalavimus, kitus norminius reikalavimus ir reglamentus, taikomus visų valdžios ir valdymo institucijų, turinčių jurisdikciją vertinamo turto atžvilgiu. Jei netenkinamas bent vienas reikalavimas, tai gali lemti turto vertę.
- objektas buvo vertinamas darant prielaidą, kad nuosavybės teisė į turtą ir jo dalis nėra apribota, nevyksta, neturi vykti ir negresia joks teismo procesas, tyrimas ar kitoks aiškinimasis, kuris tyrėtų įtakos akcinio paketo vertei bei savininkų nuosavybės teisėms į jį išskyrus tas, kurios ataskaitoje yra paminėtos.
- akcinis paketas vertinamas darant prielaidą, kad įmonės veikla atitinka visus įstatymų ir vyriausybės keliamus norminius reikalavimus;
- akcinio paketo vertė nustatoma su prielaida, kad nežinomi vėlesnių laikotarpių įvykiai ir su jais susijusi įmonės ekonominė – finansinė būklė, kurie galėtų įtakoti nustatant akcijų vertę jų pirkimo ir pardavimo datai.
- Išvada dėl turto vertės parengta darant prielaidą, kad tarp užsakovo ir turto arba verslo vertinimo įmonės ar kitų asmenų ginčo dėl turto arba verslo vertės nustatymo nebuvo.
- Turto vertintojas patvirtina, kad nėra sąmoningai nuslėpti jokie natūriniai pastebėjimai ar faktai, kurie galėtų turėti įtakos turto vertei. Tarp užsakovo ir turto vertintojo nėra faktinių arba tariamų interesų nesutapimų ar nesutarimų. Išvadą dėl turto vertės turto vertintojas suformulavo remdamasis rinkos duomenų analize bei laisvos nekilnojamojo turto rinkos konjunkūra vertinimo dienai.
- Turto vertintojo išreikšta nuomonė dėl vertinamo turto vertės galioja tik vertinimo dienai. Turto vertintojas neprisiima jokios atsakomybės už ekonomines, teises ar kitas aplinkybes, kurios gali atsirasti po vertinimo dienos bei apžiūros dienos ir daryti įtaką laisvai nekilnojamojo turto rinkai, o tuo pačiu ir vertinamo turto vertės pasikeitimui.
- Turto vertintojas patvirtina savo išvadų pagrįstumą dėl nekilnojamojo turto vertės, vertinimo dieną buvusiomis jo fizinės, funkcinės ir ekonominės būklės sąlygomis. Turto vertintojas neprisiima įsipareigojimų dėl turto vertės, pasikeitus turto naudojimo sąlygoms ar po įvykių bei sprendimų, kurie galėjo atsirasti po turto vertinimo bei apžiūros dienos.
- Turto vertinimo ataskaita galioja tik pateikus ją pilna apimtimi, naudojant nurodytu tikslu ir atveju. Turto vertintojas neturi informacijos apie vertinamo turto po apžiūros dienos planuojamo ar vykdomo pirkimo pardavimo sandorio kainą (jei sandoris buvo vykdomas ar planuojamas vykdyti). Paruošta Turto vertinimo ataskaita nei patvirtina, nei paneigia vykdomo ar numatyto vykdyti vertinamo nekilnojamojo turto galimo pirkimo – pardavimo sandorio kainos, nes turto vertintojui nebuvo suformuluotas klausimas dėl pardavimo kainos nustatymo ir patvirtinimo, taip pat nebuvo pateikta užduotis dėl pirkimo – pardavimo sandorio ir nustatytos rinkos vertės galimų verčių skirtumų paaiškinimų. Paruošta Turto vertinimo ataskaita ir turto vertintojo pateiktos išvados apie vertinamo nekilnojamojo turto rinkos vertę nėra privalomos turto vertinimo užsakovui ir bet kuriems kitiems tretiesiems asmenims, ir neįpareigoja šių asmenų už turto vertinimo ataskaitoje nustatytą rinkos vertę pirkti – parduoti vertinamą nekilnojamojį turtą.

- Turto vertintojas detaliai netyrė ir neturėjo galimybės patikrinti pateiktuose dokumentuose fiksuotų duomenų tikslumo. Turto vertintojo darbo tikslas nebuvo skirtas patikrinti pateiktos informacijos tikslumo ir pateikta Turto vertinimo ataskaita nereiškia, kad yra atliktos bet kokios audito ar pateiktų duomenų tyrimo procedūros.
- Verslas vertinamas darant prielaidą, kad vertinamo turto atžvilgiu nėra kitų turto disponavimo teisės apribojimų (jeigu tokio pobūdžio apribojimai iš viso fiksuojami), galėjusių daryti įtaką vertinamo turto rinkos vertei, išskyrus tuos apribojimus, kurie fiksuoti (jeigu apribojimai yra fiksuojami) Turto vertinimo ataskaitos surašymo metu turto vertintojui pateiktame Nekilnojamojo turto Registro centrinio duomenų banko išraše (dokumento kopija – Turto vertinimo ataskaitos prieduose).
- Daroma prielaida, kad vertinamas objektas vertinimo dieną buvo pastatytas ir eksploatuojamas pagal visus Lietuvos Respublikos įstatymų keliamus reikalavimus, įskaitant atitikimą galiojantiems teritorijų planavimo dokumentams, žemės paskirtį, statybos ir suplanavimo reikalavimus, priešgaisrinės saugos ir sveikatos apsaugos reikalavimus, norminius reikalavimus ir reglamentus, nuostatus ir kodeksus, taikomus valstybės bei savivaldybės valdžios institucijų, turinčių jurisdikciją vertinamo turto atžvilgiu. Vertinamas turtas privalo tenkinti visus aukščiau išvardintus reikalavimus, jei jis jų netenkina, tai galėjo turėti įtakos vertinamo objekto vertei. Tais atvejais, kai pastebėtos įvairios problemos, susijusios su vertinamu turtu, tai buvo nurodyta ataskaitoje.
- Daroma prielaida, kad vertinimo dienos metu nebuvo nuslėpti fiziniai ar funkciniai vertinamo objekto būklės defektai, galėję daryti įtaką nustatytai turto rinkos vertei. Turto vertintojas neprisiima atsakomybės už galimą paslėptų defektų, kurie galėjo egzistuoti vertinimo dieną, įtaką nustatytai vertei.
- Vertinimo dienos metu nebuvo atliktas pastatų konstrukcijų tyrimas, todėl turto vertinimo ataskaita negali būti interpretuojama kaip dokumentas, užtikrinantis pastatų konstrukcijų ar medžiagų tvirtumą ir vientisumą. Tais atvejais, kai pastebėtos įvairios problemos, susijusios su vertinamu turtu, tai buvo nurodyta ataskaitoje.
- Verslo vertinimas atliktas remiantis prielaida, kad neegzistavo užterštumo veiksniai arba išlaidos jų nukenksminimo darbams atlikti materialinės įtakos vertei neturi; turto vertintojas nebuvo supažindintas su jokia tyrimų medžiaga, informuojančia apie teršalų ar kenksmingų medžiagų buvimą; ateityje paaiškėjus, jog vertinamo objekto ribose ar kaimyniniuose sklypuose egzistuoja tarša ar turtas naudojamas (numatomas naudoti) veiklai, dėl kurios ši tarša gali atsirasti, tuomet nustatytoji objekto vertė gali sumažėti. Turto vertintojas neatliko tyrimų dėl toksinių ar kitų pavojingų medžiagų egzistavimo, todėl negali garantuoti, kad tai neturės įtakos nustatytai vertei; surašant nekilnojamojo turto vertinimo ataskaitą remtasi prielaida, kad esamu momentu jokių toksinių, pavojingų ar nuodingų medžiagų vertinamas objektas ar jį supanti aplinka neturi.
- Vertintojas nebuvo supažindintas su galimais fiziniiais, funkciniais, ekonominiais ar kitais apribojimais naudotis vertinimo dieną buvusiu, baigta statyti inžinerinių tinklų infrastruktūra, ir tuo pačiu neturėjo galimybės iširti šių galimų suvaržymų įtakos nustatytai vertinamo turto rinkos vertei. Turto rinkos vertė nustatyta darant prielaidą, kad vertinimo dieną nebuvo fizinių, funkcinų, ekonominių ar kitokių apribojimų naudotis vertinimo dieną buvusiu, baigta įrengti inžinerinių tinklų infrastruktūra, vertinamame(-uose) pastate(-uose) sumontuota įranga ir įrengimais (jeigu pastarieji yra), kurie užtikrina pastato(-ų) funkcionavimą ir yra neatskiriami nuo vertinamo(-ų) pastato(-ų) be žalos pastato(-ų) eksploatavimo kokybei ir vertinamo turto rinkos kainai.
- Vertintojas patvirtina savo išvadų pagrįstumą remdamasis pateiktais pradiniais duomenimis (turto vertinimui pateiktos Nekilnojamojo turto registro ir kadastrinių matavimų dokumentų kopijos fiksuojamos turto vertinimo ataskaitos prieduose), VĮ Registrų centras turto pardavimo bei jo nuomos duomenų baze, metodiniais šaltiniais ir literatūra, nekilnojamojo turto apžiūrėjimo metu užfiksuotais faktais; turto vertintojas neprisiima atsakomybės už užsakovo turto vertinimui pateiktų dokumentų tikslumą.
- Vertintojas pripažįsta, kad vertinimo išvadų objektyvumas priklauso nuo jo disponuojamų rinkos duomenų apimties, statistinių duomenų patikimumo, turto vertintojo žinių ir praktinės patirties.
- Pasirenkant lyginamuosius objektus vertinamo nekilnojamojo turto rinkos vertei nustatyti turto vertintojui dažniausiai yra pasiekiamą informacija apie šiuos lyginamuosius nekilnojamojo turto objektus bei jų charakteristikas tokia apimtimi, kokia šią informaciją pateikia Valstybės įmonės Registrų centras registruotiems vartotojams.
- Vertintojas, apklausęs nekilnojamojo turto rinkos dalyvius, išanalizavęs analogiško ir panašaus savo fizinėmis, funkcinėmis ir ekonominėmis charakteristikomis (į vertinamąjį) nekilnojamojo turto pasiūlą laisvoje nekilnojamojo turto rinkoje bei visas kitas parduotų lyginamųjų nekilnojamojo turto objektų charakteristikas, kurios yra pateiktos turto vertintojui iš Valstybinės įmonės Registrų centras pagal

individualiai pateiktą užklausa, daro prielaidą, kad nėra duomenų patvirtinančių, kad lyginamųjų objektų ir vertinamo nekilnojamojo turto kitos charakteristikos, kurios nėra žinomos turto vertintojui (tame tarpe ir lyginamųjų nekilnojamojo turto objektų fizinė būklė, jeigu lyginamųjų objektų turto vertintojui apžiūrėti nepavyko), gali daryti įtaką vertinamo nekilnojamojo turto rinkos vertės skaičiavimams.

- Vertintojas pažymi, kad jam nėra žinomos (arba nepilnai žinomos) lyginamųjų sandorių pirkimo – pardavimo sutarčių sudarymo aplinkybės ir sąlygos; vertinamo objekto rinkos vertės skaičiavimai atlikti darant prielaidą, kad minėti objekto pirkimo – pardavimo sandoriai vyko laisvos rinkos sąlygomis.
- Vertintojas, skaičiuodamas vertinamo turto rinkos vertę lyginamuoju metodu, naudojo duomenis apie fiksuotus pirkimo – pardavimo sandorius (duomenų šaltinis – asmeninė turto vertintojo duomenų bazė, duomenų bazė formuojama iš verslo pirkimo - pardavimo sandorių, kurie įregistruoti Valstybės įmonės Registrų centras duomenų bazėje). Minėti duomenys pateikiami su pridėtinės vertės mokesčiu (jei šis mokestis taikomas). Tačiau turto vertintojui nėra žinomos visos lyginamųjų sandorių aplinkybės, taip pat nežinoma, kuriems lyginamiesiems sandoriams buvo taikytas pridėtinės vertės mokestis. Daroma prielaida, kad šioje turto vertinimo ataskaitoje naudotiems lyginamiesiems sandoriams pridėtinės vertės mokestis nebuvo taikomas, t.y. nustatyta vertinamo turto vertė iki galimų mokesčių ir pridėtinės vertės mokestis atskirtas nuo nustatytos vertinamo turto rinkos vertės.
- Rinkos vertė yra apskaičiuota kaina, už kurią turtas gali būti parduotas neatsižvelgiant į pardavėjo patirtas pardavimo sąnaudas ar pirkėjo patirtas pirkimo sąnaudas bei ji nekoreguojama pagal jokus su sandoriu susijusius mokesčius, taikomus Lietuvos Respublikoje.

1.10. Vertintojų atsakomybės ribos ir ribojančios sąlygos

- šioje ataskaitoje pateikiami duomenys ir faktinė informacija yra surinkta iš įvairių šaltinių, tikima, kad ji yra teisinga, tačiau nėra garantuojamas šių duomenų tikslumas, nors ir buvo padarytos pastangos kiek įmanoma užtikrinti šios informacijos autentiškumą;
- vertinimas yra nepriklausomas, nes nėra jokių interesų į vertinamą turtą. Vertintojas pažymi, kad su užsakovu neturi turtinių nei giminystės ryšių, nepriklauso nuo komercinių ir asmeninių suvaržymų, todėl vertinimas nešališkas, o ataskaitoje pateiktos išvados yra nepriklausomos.
- vertintojai patvirtina, kad sąmoningai nenuslėpti jokie pastebėjimai ar faktai, kurie galėtų turėti įtakos nustatamai vertei, išskyrus tuos, kurie galėtų atsirasti dėl informacijos stokos ar prielaidų nepasitvirtinimo. Pateiktos nuomonės bei išvados yra bešališkos;
- vertintojai patvirtina savo išvadų pagrįstumą dėl vertinamo objekto nustatytos vertės pagal užsakovo techninę užduotį. Ataskaitos autoriai pažymi, kad teisiškai neatsako už kitus turto vertinimo tikslus, kurie vienaip ar kitaip galėtų įtakoti vertinamo turto vertę;
- faktiška bendrovės akcinio paketo pirkimo - pardavimo kaina gali skirtis nuo apskaičiuotos vertės dėl pardavimo metu susiformavusio likvidumo, konkrečių akcininkų sprendimų, taip pat pasikeitus situacijai rinkoje ar turto naudojimo ir valdymo sąlygoms bei įmonės finansinei būklei. ***Konkrety pardavimo kaina bet kuriuo atveju gali gana ženkliai skirtis nuo nustatytos vertės reikšmės, nes tik turto savininkas turi teisę disponuoti nuosavybės teise jam priklausančiu turtu ir parduoti jį arba brangiai (didesne kaina už nustatytą vertės reikšmę), arba pigiai (mažesne kaina už nustatytą vertės reikšmę).***
- Vertintojai neprisiima įsipareigojimų dėl vertinamo objekto vertės pasikeitus verslo sąlygoms, ar po įvykių bei vadovybės ar Vyriausybės sprendimų, kurie gali atsirasti po ataskaitos pateikimo užsakovui.

2. APRAŠOMOJI DALIS

Šalies ekonomikos apžvalga pateikiama siekiant apibrėžti ekonominių, socialinių, teisinių ir kitų šalyje vykstančių pokyčių įtaką akcinio paketo vertei, jos kitimo tendencijoms, įtakojantiems akcinio paketo vertę rinkoje ir tuo pačiu labiau pagrįsti vertinamo akcinio paketo vertę, kurios pagrindu nustatoma ir akcinio paketo vertė.

Apžvalgoje panaudota medžiaga iš LR Statistikos departamento informacijos šaltinio, Susisiekimo ministerijos, Ūkio ministerijos.

2.1. Lietuvos ekonominės raidos scenarijus 2022–2025 m.¹

2023 m. gegužės mėn. paskelbtoje EK ekonominėje prognozėje numatoma, kad Europos Sąjungos (toliau – ES) bendrasis vidaus produktas (toliau – BVP) 2023 m. augs 1 proc. (2023 m. vasarį buvo numatyta 0,8 proc.), o 2024 m. – 1,7 proc. (vasarį buvo numatyta 1,6 proc.). EK manymu gerokai mažesnės energijos kainos teigiamai veikia ekonomiką, o stipri darbo rinka didina ES ekonomikos atsparumą, tačiau dėl išliekančios didelės infliacijos, finansavimo sąlygos toliau griežtės ir dėl to sulėtės investicijų augimas. EK pažymi, jog padidėjo ekonomikos vystymosi sulėtėjimo rizika. Ilgiau trunkanti aukšta grynoji infliacija gali dar labiau apriboti namų ūkių perkamąją galią, dėl tebesitęsiančios rusijos invazijos į Ukrainą tvyro nuolatinis netikrumas, o dėl neramumų bankų sektoriuje arba dėl didesnės geopolitinės įtampos pasaulio ekonomikai gali kilti naujų sunkumų.

2023 m. pradžioje Lietuvos ekonomikos aktyvumas mažėjo, o du ketvirčius iš eilės smunkant BVP Lietuvoje metų pradžioje užfiksuota techninė recesija. Pernai metų pabaigoje užfiksuotas 0,4 proc. metinis BVP smukimas šiemet pirmąjį ketvirtį padidėjo iki 2,5 proc. Didžiausios įtakos šiam nuosmukiui turėjo sumažėjusi apdirbamosios gamybos (–8,5 proc.), didmeninės ir mažmeninės prekybos, transporto, apgyvendinimo ir maitinimo paslaugų (–3,2 proc.) ekonominėse veiklose sukurta pridėtinė vertė, susitraukęs prekių ir paslaugų eksportas (–2 proc.) ir smukusios namų ūkių išlaidos vartojimo prekėms ir paslaugoms (–1,8 proc.).

Scenarijaus rengimo metu disponuota informacija leidžia daryti prielaidą, kad antrąjį š. m. pusmetį tikėtinas nuosaikus ekonominio aktyvumo atsigavimas, tačiau jo nepakaks, kad Lietuvos ūkis po metų pradžioje patirtos techninės recesijos išvengtų metinio nuosmukio. Numatoma, kad šiemet Lietuvos BVP susitrauks 1 proc., o sustiprėjus namų ūkių perkamajai galiai vidaus ir užsienio rinkose bei padidėjus užsienio paklausai kitais metais galima tikėtis ekonomikos atsigavimo – BVP 2024 m. galėtų augti 2,5 proc., o 2025–2026 m. BVP augimas galėtų paspartėti iki 3 proc. vidutiniškai per metus.

Gyventojų užimtumo tyrimo, atliekamo Valstybės duomenų agentūros, duomenys rodo, kad 2023 m. I ketvirtį darbo rinkos būklė pablogėjo. Nedarbo lygis pakilo iki 7,7 proc. ir 1,4 procentinio punkto viršijo prieš metus buvusį lygį. Itin išaugo pažeidžiamiausių amžiaus grupių – jaunimo (15–24 m.) ir vyresnio amžiaus (55–64 m.) gyventojų nedarbas, taip pat ūgtelėjo ilgalaikis nedarbas (iki 3 proc.). Išaugus nedarbo lygiui užimtų gyventojų skaičius sumažėjo 1,4 proc. palyginti su ankstesniu ketvirčiu ir 4 proc. palyginti su 2022 m. III ketvirčiu, kuomet užimtų gyventojų skaičius buvo pasiekęs pastarųjų 15 metų piką. Tiesa, palyginti su atitinkamu laikotarpiu prieš metus užimtųjų vis dar buvo 1 proc. daugiau dėl žemos palyginamosios statistinės bazės. Teigiama grynoji migracija, prie kurios daugiausia prisidėjo gana aktyvi užsienio piliečių imigracija, ir arti rekordinių aukštumų išlikęs darbingo amžiaus gyventojų aktyvumo lygis lėmė, kad I ketvirtį darbo jėgos kiekis šalyje buvo 2,5 proc. didesnis nei atitinkamu laikotarpiu prieš metus. Aukštas darbo jėgos aktyvumas ir didelė darbuotojų pasiūla galėjo prisidėti prie ūgtelėjusio nedarbo lygio. Gyventojus dalyvauti darbo rinkoje skatino didelė laisvų darbo vietų pasiūla, kuri kartu su padidėjusiu nedarbo lygiu rodo stiprų laisvos darbo jėgos kvalifikacijos neatitikimą paklausai. I ketvirtį laisvų darbo vietų skaičius, palyginti su ankstesniu ketvirčiu, padidėjo 16,7 proc. ir buvo beveik toks pat aukštas, koks buvo užfiksuotas prieš metus. Labiausiai pagerėjo laisvų darbo vietų tendencijos apdirbamojoje gamyboje bei transporto ir saugojimo veiklose, kurioje laisvų darbo vietų buvo daugiausia nuo 2008 m. Aukštas laisvų darbo vietų skaičius ir lygis (1,9 proc.) rodo, kad situacija atskirose ekonominėse veiklose nevienalytė, o verslas nesitiki ilgalaikio ekonomikos sulėtėjimo ir skuba ieškoti kvalifikuotų darbuotojų, kurių artimiausiu metu darbo rinkoje toliau trūks. Scenarijuje numatoma, kad 2023 m. nedarbo lygis, apskaičiuotas pagal gyventojų užimtumo tyrimo metodiką, padidės iki 7,3 proc. Vėlesniais vidutinio laikotarpio metais atsigauvant ekonominiam aktyvumui nedarbo lygis ims mažėti ir 2024 m. sudarys 6,9 proc., 2025 m. – 6,5 proc., o 2026 m. priartės prie natūralaus nedarbo lygio ir sudarys 6,3 proc. Scenarijus grindžiamas 2023 m. kovą viešai paskelbtomis Eurostato demografinėmis projekcijomis. Jose numatoma, kad nuo 2025 m. daugiausia dėl neigiamos natūralios gyventojų kaitos darbingo amžiaus gyventojų skaičius Lietuvoje ims mažėti. Dėl mažėsiančios darbuotojų pasiūlos erdvės užimtų gyventojų skaičiui augti bus nedaug. Numatoma, kad

¹ Šaltinis: <http://finmin.lrv.lt/lt/aktualus-valstybes-finansu-duomenys/ekonomines-raidos-scenarijus> (LR Finansų ministerijos parengtas leidinys)

2023 m. užimtų gyventojų skaičius sumažės 0,8 proc., o nuo 2024 m. atsigauinant ekonominiam aktyvumui užimtų gyventojų skaičiaus augimas bus lėtas (po 0,1 proc. 2024–2025 m.), 2026 m. augimo nesitikima (numatomas 0,2 proc. sumažėjimas).

2023 m. pradžioje tęsėsi spartaus darbo užmokesčio augimo tendencija. Vidutinis mėnesinis bruto darbo užmokestis šalyje 2023 m. sausį–kovą augo 13,4 proc. Darbo užmokestis didėjo dvizenkliais tempais tiek viešajame (12,6 proc.), tiek ir privačiajame sektoriuje (13,7 proc.). Šiomet atlyginimų augimą skatina didesnė minimalioji mėnesinė alga (2023 m. ji išaugo 15,1 proc. ir siekia 840 Eur), viešojo sektoriaus darbuotojų darbo užmokesčio augimas dėl Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių pavirtinimo įstatyme numatytų priemonių, išliekantis tinkamos kvalifikacijos darbuotojų trūkumas, o nuo liepos 1 d. įsigalios dalis valstybės tarnybos reformoje numatytų pakeitimų. Vis dėlto, verslui susiduriant su iššūkiais – silpna paklausa, išaugusiais kaštais bei apsunkintomis finansavimo galimybėmis, metų eigoje darbo užmokesčio augimas turėtų prislopti ir per visus 2023 m. galėtų augti 10,4 proc. Vyraujant ekonominiam neapibrėžtumui, kurį kelia karas Ukrainoje ir vis dar griežtinama monetarinė politika, verslui bus vis sunkiau reikšmingai kelti darbo užmokesčių, todėl ir 2024 m. numatomas nuosaikesnis darbo užmokesčio augimo tempas – 6,3 proc. Vėlesniais vidutinio laikotarpio metais vidutinis mėnesinis bruto darbo užmokestis šalyje galėtų augti po 5 proc. kasmet (2025–2026 m.).

Metinė infliacija, apskaičiuota pagal suderintą vartotojų kainų indeksą, per pirmuosius penkis 2023 m. mėnesius sparčiai mažėjo. Gegužės mėn. ji nukrito iki 10,7 proc. ir buvo daugiau kaip du kartus mažesnė palyginti su piku, pasiektu 2022 m. rugsėjo mėn. (22,5 proc.). Dezinfliaciją³, truncančią jau aštuonis mėnesius, lemia tarptautinėse rinkose smarkiai sumažėjusios įvairių rūšių energijos žaliavų (naftos, gamtinių dujų, biokuro) kainos, kurios lėmė transporto priemonių degalų, šilumos energijos, elektros energijos kainų mažėjimą tiek namų ūkiams, tiek verslui. Kritusios energijos kainos sumažino gamybos kaštus, kurie atsispindi mažesnėmis Lietuvos gamintojų produkcijos kainomis, todėl jau birželio mėn. metinė infliacija gali tapti vienaženklė. Nuo 2023 m. pradžios vis sparčiau mažėja ir metinė grynoji infliacija⁴, atspindinti blėstantį infliacinį spaudimą šalyje. Nepaisant sumažėjusių maisto žaliavų kainų tarptautinėse ir vietinėse rinkose (FAO5 bendras maisto kainų indeksas gegužę buvo 21,4 proc. mažesnis nei prieš metus, o pieno supirkimo kainos Lietuvoje buvo 31,2 proc. mažesnės nei pernai gegužę) maisto infliacija vis dar išlieka didelė, nors dezinfliacija čia taip pat po truputį įsibėgėja. Pramoninių ne energijos prekių ir paslaugų infliacija kol kas išlieka tvirta ir reikšmingų mažėjimo ženklų pastaruoju metu kol kas neparodė. Pirmuoju atveju didelę reikšmę turi importuotų prekių kainų raida, o antruoju – vis dar stebimas dvizenklis darbo užmokesčio augimas ir stipri paslaugų paklausa. Scenarijuje numatoma, kad 2023 m. vidutinė metinė infliacija sudarys 8,9 proc., o prie palankesnės kainų raidos prisidės ne tik palankesnės energijos kainos, bet ir pasaulinių tiekimo grandinių normalizavimasis bei Europos Centrinio banko vykdomos euro zonos monetarinės politikos griežtinimas. 2024 m. toliau mažėjant infliaciniam spaudimui vidutinė metinė infliacija sumažės iki 2,6 proc. Artėjant dujų saugyklų pildymo sezonui saugyklų užpildymo lygis ES yra geras, todėl dujų trūkumo ir energijos kainų šuolio rizika artėjančią žiemą yra sumažėjusi, o spartus atsinaujinančios energijos gamybos didinimas Lietuvoje ir ES mažins kitų energijos rūšių spaudimo kainoms atsinaujinimo riziką. Sparčiai mažėjant energijos kainoms numatomas prekybos sąlygų pagerėjimas bus naudingas visiems sektoriams – namų ūkiams, verslui ir viešajam sektoriui. Mažesnės energijos kainos vėl leis didėti realioms namų ūkių disponuojamoms pajamoms, mažins prekių ir paslaugų gamybos sąnaudas, o viešiesiems finansams tekusi gana reikšminga importuojamos infliacijos našta mažėja mažėjant paramos priemonių, skirtų kompensuoti aukštas energijos kainas, išlaidoms. Nuo 2025 m. infliacijos tempas turėtų dar labiau priartėti prie Europos Centrinio Banko 2 proc. infliacijos euro zonoje tikslo, tačiau šiais ir kitais metais didinantį poveikį šalies infliacijai turės didesni akcizų energijos prekėms tarifai, todėl numatoma, kad infliacija sudarys 2,3 proc.

2023 m. pradžioje gyventojų pajamoms vis dar augus lėčiau nei prekių ir paslaugų kainos, gyventojų galimybės įsigyti norimas prekes ir paslaugas buvo sumenkusios. Namų ūkių vartojimo išlaidos 2023 m. sausį–kovą buvo 1,8 proc. mažesnės, nei atitinkamu laikotarpiu prieš metus. Mažmeninės prekybos duomenys rodo, jog ir antrojo ketvirčio pradžioje gyventojai toliau mažino išlaidas prekėms. Balandį mažmeninės prekybos apyvarta mažėjo 4,1 proc. Beveik visų esminių prekių grupių pardavimo apyvarta balandį smuko, sparčiausiai mažėjo informacijos ir ryšių technologijų įrangos, kultūros ir poilsio prekių, laikrodžių, juvelyriniai dirbinių apyvarta (–14,8 proc.). Vis dar aukštas kainų lygis ir nesustojęs palūkanų už paskolas didėjimas sąlygoja gyventojų elgsenos pokyčius, o kartu su vyraujančiu neuztikrintumu dėl ateities veikia ir vartotojų nuotaikas – gegužę po 7 mėn. iš eilės trukusio optimistinių lūkesčių laikotarpio vartotojų pasitikėjimo rodiklis per mėnesį sumažėjo 1 procentiniu punktu. Visgi, įvertinus tai, kad metų eigoje slopstant kainų augimui stiprės gyventojų perkamoji galia, o sukauptas per pandemiją gyventojų finansinis rezervas vis dar didelis (vertinant indėlių statistiką namų ūkių indėliai vis dar viršija iki pandemijos buvusį lygį ir sudaro 21 mlrd. Eur), numatome, kad namų ūkių vartojimo išlaidos prekėms ir paslaugoms 2023 m. antrąjį pusmetį didėtų, o visų metų rodiklis galėtų būti panašiam lygyje

kaip ir pernai (pokytis siektų 0 proc.). Vidutiniu laikotarpiu kainoms nebedarant tokio stipraus poveikio gyventojų perkamajai galiai, o pajamoms toliau augant namų ūkių vartojimo išlaidos turėtų atsigausti ir 2024–2026 m. augti po 3,4 proc. kasmet.

Vidaus paklausos komponentų tendencijos 2023 m. I ketvirtį buvo skirtingos. 2023 m. sausį–kovą galutinio vartojimo išlaidos mažėjo 1,6 proc., 10,9 proc. krito išlaidos bendrojo kapitalo formavimui, tačiau išlaidos bendrojo pagrindinio kapitalo formavimui (toliau – BPKF) augo 12,3 proc. ir darė teigiamą įtaką šalies BVP pokyčiui. 2023 m. I ketvirtį augo visi pagrindiniai BPKF komponentai. Reikšmingai prie BPKF pokyčio prisidėjo 16,8 proc. augusios investicijos į kitus pastatus ir statinius (4,9 procentinio punkto), šias investicijas skatino paspartėjęs ES lėšomis finansuojamų projektų įgyvendinimas. Investicinės išlaidos didėjo tiek statybos projektų įgyvendinimui, tiek ir produktyvumą ir efektyvumą didinančioms priemonėms. Tikėtina, kad dalis šių investicijų galėjo būti įvykdyti planai iš ankstesnių laikotarpių. Naujais duomenys rodo, kad pastaruoju metu verslo lūkesčiai dėl ateities prastėja, o pramonė – viena iš daugiausiai investuojančių ekonominių veiklų Lietuvoje – susiduria su sunkumais (jau 5 mėnesius iš eilės pramonės pagaminta produkcija mažėja). Augant palūkanoms verslo ir namų ūkių finansinių įsipareigojimų našta didėja ir mažina galimybes investuoti. Dėl šių priežasčių pirmąjį šių metų ketvirtį stebėtas spartus investicijų augimas, tikėtina, nesitęs kitais ketvirčiais. Metų eigoje investicijų raida turėtų būti nuosaikesnė, o per visus 2023 m. išlaidos BPKF galėtų būti 6,3 proc. didesnės, palyginti su 2022 m. Griežtėjančios monetarinės politikos įtaka lėtins verslo investicinį procesą ir ateinančiais metais – 2024 m. numatomas 4,5 proc. išlaidų BPKF augimas. Vėlesniais vidutinio laikotarpio metais tikintis sėkmingos adaptacijos prie pasikeitusių finansavimo sąlygų, stabilesnės išorės aplinkos bei dėl pastaruoju metu sustiprėjusio poreikio didinti veiklos efektyvumą ir darbo našumą išlaidos BPKF galėtų augti po 5,4 proc. kiekvienais metais.

Šių metų pradžia Lietuvos eksportuotojams buvo sudėtinga. Nacionalinių sąskaitų duomenimis prekių ir paslaugų eksportas smuko 2 proc. (pernai tuo pačiu laikotarpiu augo 20,9 proc.) Didžiausią įtaką tokiam rezultatui turėjo su sunkumais susiduriančios lietuviškos kilmės chemijos, baldų, plastikų bei medienos pramonės gaminius eksportuojančios įmonės. Tuo pat metu Lietuvos inžinerinės pramonės bei maisto produkciją eksportuojančios ir prekes reeksportuojančios įmonės vis dar didino eksporto apimtį. Paslaugų eksportuotojams I ketvirtis taip pat buvo sėkmingas – paslaugų eksportas (palyginamosiomis kainomis) augo 7,2 proc.

Remiantis EK pavasario prognozėmis daugelio Lietuvos prekybos partnerių Europos Sąjungoje ekonomikos šiemet patirs stagnaciją, o dėl aukštos infliacijos pernai sumažėjusi gyventojų perkamoji galia šiose šalyse trumpuoju laikotarpiu reikšmingai neatsistatys. Dėl monetarinės politikos pokyčių ir karo Ukrainoje sukeltų pasekmių globali paklausa eksportui iš Lietuvos šiemet bus prislopinta, o galimybės didinti eksporto apimtį priklausys nuo eksportuojančių įmonių lankstumo ir sprendimų investuoti į technologinę pažangą ir produktyvumą didinančias priemones. Scenarijuje numatoma, kad 2023 m. Lietuvos prekių ir paslaugų eksporto (palyginamosiomis kainomis) metinis pokytis sudarys –0,7 proc. Vėlesniais vidutinio laikotarpio metais, atsigavus užsienio paklausai, tikėtinas 4,8 proc. augimas vidutiniškai per metus.

Scenarijus sudarytas vis dar išskirtinai didelio išorės aplinkos nestabilumo ir ekonominio neapibrėžtumo sąlygomis, tebevykstant globaliam monetarinės politikos griežtinimui ir nepasibaigus aktyviems kariniams veiksams Ukrainoje.

Scenarijuje 2023–2024 m. energijos žaliavų kainų techninės prielaidos buvo sudarytos remiantis EK 2023 m. gegužės mėn. paskelbtomis Brent naftos kainų prielaidomis (2023 m. – 76,3 USD/bar, 2024 m. – 72,1 USD/bar) ir gamtinių dujų kainų prielaidomis (2023 m. – 48,0 EUR/MWh, 2024 m. – 55,4 EUR/MWh). Nuo 2025 m. taikoma techninė prielaida, kad šių energijos žaliavų kainos išliks stabilios. Pasikeitus šioms techninėms prielaidoms infliacijos raidos perspektyvos keistųsi. Infliacijos įverčiai galėtų keistis ir dėl kitų veiksnių, įskaitant LRV galimus sprendimus administruojamų kainų srityje bei monetarinės, fiskalinės, darbo rinkos politikos pokyčius.

1 lentelė

Pagrindiniai ekonominės raidos scenarijaus rodikliai

Rodiklio pavadinimas	2022	2023P	2024P	2025P	2025P
BVP (to meto kainomis), mln. eur	66 791	72 363	76 130	80 168	84 456
BVP (palyginamosiomis kainomis) pokytis, proc.	1,9	–1,0 (0,5)	2,5 (3,0)	3,0 (3,0)	3,0 (3,0)
Suderintas vartotojų kainų indeksas (vidutinis metinis)	18,9	8,9 (8,5)	2,6 (2,3)	2,3 (2,0)	2,3 (2,0)
Investicijų (palyginamosiomis kainomis) pokytis, proc.	2,6	6,3 (2,7)	4,5 (5,4)	5,4 (5,4)	5,4 (5,4)
Prekių ir paslaugų eksporto (palyginamosiomis kainomis) pokytis, proc.	11,9	–0,7 (0,0)	4,5 (4,9)	4,9 (4,9)	4,9 (4,9)
Nedarbo lygis (pagal gyventojų užimtumo tyrimo apibrėžti), proc.	5,9	7,3 (7,0)	6,9 (6,8)	6,5 (6,5)	6,3 (6,3)
Vidutinio mėnesinio bruto darbo užmokesčio pokytis, proc.	13,3	10,4 (9,1)	6,3 (5,0)	5,0 (5,0)	5,0 (5,0)

Rodiklio pavadinimas	2022	2023P	2024P	2025P	2025P
Užimtųjų skaičiaus pokytis, proc.	3,8	-0,8 (-0,7)	0,1 (0,0)	0,1 (-0,1) –	-0,2 (-0,2)

P – projekcija. Skliausteliuose pateiktas atitinkamo rodiklio 2023 m. kovo mėn. ekonominės raidos scenarijaus įvertis
Šaltiniai: Finansų ministerija, Statistikos departamentas

2.2 Glausta rinkos informacija, susijusi su Bendrovės veikla

Šilumos gamintojai

Nepriklausomų šilumos gamintojų skaičius sumažėjo. 2021 m. veikusių nepriklausomų šilumos gamintojų skaičius siekė 43 (25 reguliuojami ir 18 nereguliuojami), 2020 m. pabaigoje – 44. 2020 m. lapkričio 16 d. nutraukta UAB Home Group katilinės eksploatacija.

Instaliuota katilinių galia nuo 2020 m. pabaigos didėjo 2,5 proc. 2021 m. instaliuota katilinių galia buvo 863,35 MW, 2020 m. gale – 841,51 MW.

1 paveikslas. Instaliuota katilinių galia pagal šilumos gamybai naudojamą kurą (MW) ir nepriklausomų šilumos gamintojų skaičius 2014–2021 m.



*Neįtraukti UAB Kauno termofikacijos elektrinė duomenys (1209 MW). **Pajėgumų atskaitos taškas nurodytų metų gruodžio mėnesio 31 d. Šaltinis Taryba.

2 lentelė

Vidutinis šilumos tiekimo sistemos poreikis, nepriklausomų šilumos gamintojų instaliuota bei vidutinė realizuojama katilinių galia (MW) 2021 m.

Eil. Nr.	CŠT sistema	Vidutinis CŠT sistemos galios poreikis, MW	Instaliuota NŠG galia iš viso, MW	Vidutinė NŠG realizuojama galia, MW	CŠT sistemoje veikiančių NŠG skaičius	Reguliuojamų NŠG skaičius
1.	Kauno miesto	146,4	1473,7*	264,7**	10	4
2.	Kauno rajono	3,9	9,378	2,6	2	2
3.	Pasvalio miesto	3	12,34	1,8	1	1
4.	Kupiškio miesto	3,8	30,6	3,9	1	1
5.	Panevėžio miesto	41,7	21,9	9,4	2	0
6.	Kėdainių miesto	10,9	40	11,9	1	1
7.	Klaipėdos miesto	89,8	128,7	65,7	5	2
8.	Vilniaus miesto	221,8	247,99	152,8	8	3
9.	Elektrėnų / Vievio miestų	7,6	41,6	9	3	3
10.	Telšių m. Luokės kat.	5,8	7,5	4,2	1	1
11.	Telšių m. Dariaus ir Girėno kat.	0,6	2	0,6	1	1
12.	Alytaus miesto	21,8	15	7	1	1
13.	Kairių miestelio	0,03	1,14	0,03	1	1
14.	Plungės m. V. Mažernio kat.	4,9	8,8	0,7	1	1

15.	Visagino miesto	25,1	25,2	9,6	3	1
16.	Ukmergės m. RK3 kat.	2,5	5,1	2,4	1	1
	Viso	589,5	863,35**	405,1	42	24

*Nurodyta galia apskaičiuota įvertinus UAB Kauno termofikacijos elektrinė instaliuotą galią. ** Nurodyta galia apskaičiuota neįvertinus UAB Kauno termofikacijos elektrinė instaliuotos galios. ***CŠT – centralizuotas šilumos tiekimas. ****NŠG – nepriklausomas šilumos gamintojas. Šaltinis Taryba.

Nepriklausomi šilumos gamintojai 2021 m., palyginti su 2020 m., pardavė 14,5 proc. daugiau šilumos. 2021 m. parduota 3,549 TWh, 2020 m. –3,098 TWh. Vien UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė 2021 m. pardavė 0,356 TWh daugiau šilumos nei 2020 m.

Iš viso nepriklausomi šilumos gamintojai 2021 m. pardavė 37,1 proc. Tarybos licencijuojamų šilumos tiekėjų viso į šilumos perdavimo tinklus patiekto šilumos kiekio, 2020 m. ši dalis siekė 38,2 proc.

3 lentelė

Nepriklausomų šilumos gamintojų ir Taryboslicencijuojamų šilumos tiekėjų vartotojams patiekto šilumos kiekio struktūra atskirais mėnesiais 2019–2021 m.

Mėnuo	ŠT patiektas šilumos kiekis, tūkst. MWh			NŠG pagamintas šilumos kiekis, proc.			ŠT savuose šaltiniuose pagamintas šilumos kiekis, proc.		
	2019 m.	2020 m.	2021 m.	2019 m.	2020 m.	2021 m.	2019 m.	2020 m.	2021 m.
Sausis	1 508,51	1 146,81	1 521,60	26,2	37,1	29,7	73,8	62,9	70,3
Vasaris	1 116,17	1 082,80	1 460,44	30,8	37,7	29,1	69,2	62,3	70,9
Kovas	1 080,73	1 032,73	1 172,70	34,6	38,0	36,4	65,4	62,0	63,6
Balandis	650,24	717,71	847,84	38,1	42,1	43,7	61,9	57,9	56,3
Gegužė	303,51	325,59	400,97	41,5	48,6	45,8	58,5	51,4	54,2
Birželis	244,16	258,25	251,03	37,7	48,6	55,8	62,3	51,4	44,2
Liepa	260,45	256,52	229,55	38,3	41,8	44,2	61,7	58,2	55,6
Rugpjūtis	256,92	248,12	260,04	40,5	35,7	43,0	59,5	64,3	57,0
Rugsėjis	284,72	272,55	323,30	40,6	37,3	43,2	59,4	62,7	56,8
Spalis	667,61	560,02	740,60	42,2	43,2	47,0	57,8	56,8	53,0
Lapkritis	926,28	935,90	996,64	38,8	34,5	41,5	61,2	65,5	58,5
Gruodis	1 149,26	1 275,56	1 461,63	36,2	33,3	31,6	63,8	66,7	68,4
Iš viso	8 448,55	8 112,56	9 666,60	35,0	38,2	37,1	65,0	61,8	62,9

2021 m. nepriklausomi šilumos gamintojai pagamino 83,6 proc. šilumos iš atsinaujinančių energijos išteklių bei 15,5 proc. iš atliekinės šilumos ir deginant atliekas, 2020 m. – atitinkamai 85,6 proc. ir 12,8 proc..

2021 m. svertinė nepriklausomų šilumos gamintojų parduotos šilumos kaina buvo 2,14 ct/kWh arba 5,4 proc. didesnė nei 2020 m. (2,03 ct/kWh), o vidutinė perkamo biokuro kaina padidėjo 0,39 ct/kWh.

2021 m. svertinė nereguliuojamų nepriklausomų šilumos gamintojų parduotos šilumos kaina buvo 2,16 ct/kWh arba 2,6 proc. didesnė nei reguliuojamų nepriklausomų šilumos gamintojų (2,11 ct/kWh).

2021 m. šilumos tiekėjų šilumos aukcionuose parduodamos šilumos kaina lyginant su 2020 m., padidėjo nuo 1,96 ct/kWh iki 2,28 ct/kWh.

2021 m. šilumos vartotojai sumokėjo iki 32,4 mln. Eur mažiau, lyginant su situacija, jeigu nepriklausomi šilumos gamintojai šilumą būtų pardavę už didžiausią galimą šilumos pardavimo kainą.

Nepriklausomų šilumos gamintojų pagamintos šilumos kiekis, tūkst. MWh pagal kuro rūšis (proc.) ir visas pagamintas šilumos kiekis (tūkst. MWh) 2014–2021 m.

3 paveikslas. 2021 m. vidutinė šilumos kaina miestuose, kuriuose veikia nepriklausomi šilumos gamintojai, buvo 27,4 proc. (arba 1,01 ct/kWh) didesnė nei 2020 m.



Šaltinis Taryba.

4 lentelė

Šilumos aukcionų rezultatai 2021 m

Centralizuoto šilumos tiekimo įmonė	Iš NŠG supirkto šilumos kiekis, MWh	Iš NŠG supirkto šilumos kaina, ct/kWh	Iš CŠT supirkto šilumos kiekis, MWh	Iš CŠT supirkto šilumos kaina, ct/kWh	Perskaičiuotos vidutinės palyginamosios šilumos gamybos sąnaudos, ct/kWh	Nauda dėl NŠG, tūkst. Eur
AB „Vilnius šilumos tinklai“	1 338 577,94	2,42	366 179,29	1,98	2,96	7 216,94
AB „Kauno energija“	1 104 499,80	1,61	243 213,70	1,93	3,10	16 463,28
AB „Klaipėdos energija“	575 651,73	2,12	160 496,00	2,77	3,01	5 158,02
AB „Panevėžio energija“	236 086,30	2,14	300 159,98	2,76	3,14	2 371,97
UAB „Elektrėnų komunalinis ūkis“	79 225,27	3,19	-	-	3,47	224,43
UAB „Plungės šilumos tinklai“	5 850,00	2,88	-	-	3,04	9,48
VĮ „Visagino energija“	84 500,19	2,41	100 628,00	1,76	3,11	590,00
AB „Šiaulių energija“	255,79	2,82	-	-	3,07	0,63
UAB „Alytaus šilumos tinklai“	61 177,95	2,98	102 969,30	2,39	3,29	188,32
UAB „Litesko“ filialas „Telšių šiluma“	41 976,21	3,12	11 347,92	3,16	3,42	124,87
UAB „Ukmergės šiluma“	20 830,79	2,91	-	-	3,32	84,89
Viso	3 548 631,97	2,14	1 284 994,19	2,28	3,06	32 432,83

*NŠG – nepriklausomas šilumos gamintojas.

**CŠT – centralizuoto šilumos tiekimo įmonė.

*** Perskaičiuotos vidutinės palyginamosios šilumos gamybos sąnaudos apskaičiuotos taikant ne prognozuojamą biokuro kainą, o faktinę biokuro kainą apskrityje, kurioje veikia CŠT.

Šaltinis Taryba.

Šaltinis: <https://www.vert.lt/SiteAssets/siluma/N%C5%A0G+ap%C5%BEvalga+2021+m+20230306.pdf>

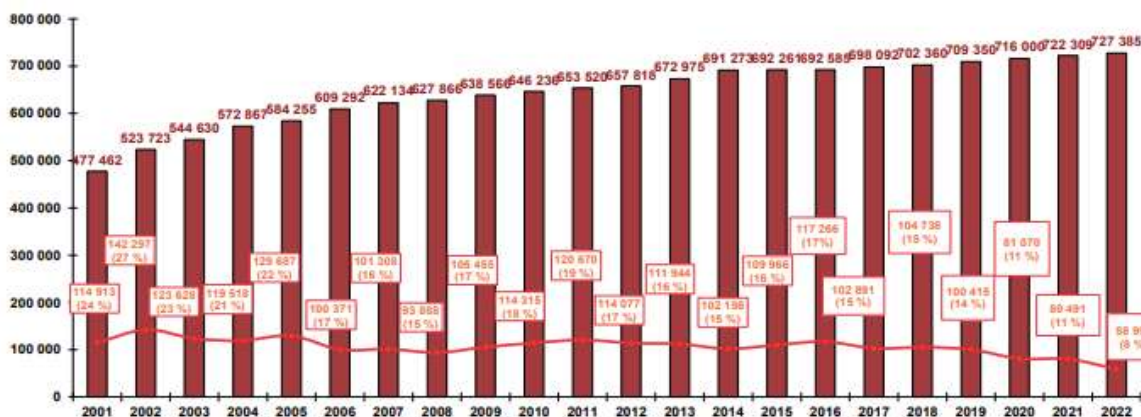
2022 metų pradžia šilumos tiekėjams buvo sudėtinga. Keliais kartais pabrango gamtinės dujos ir biokuras. Prieš prasidedant šildymo sezonui, kilo daug nuogastavimų, ar apskritai bus prieinami kuro ir elektros išteklių, kokios bus jų kainos. Tačiau blogiausias scenarijus neišsipildė. Šalyje priimtos priemonės, tokios kaip Valstybinių miškų urėdijos aktyvesnis įsitraukimas į biokuro ir jo žaliavos ruošą ar kitų valdžios įstaigų dalyvavimas energetinių žaliavų tiekimo procesuose, padėjo suvaldyti energetinę krizę ir bent jau kuro nepritrūkome. Drastiškai brangstant gamtinėms dujoms, brango ir biokuras, tačiau ne taip reikšmingai, ir tai lėmė, kad vartotojai, išgašdinti geopolitinių dujų sektoriaus rizikų, aktyviau rinkosi pigesnę ir saugesnę apsirūpinimo šiluma būdą – centralizuotą šilumos tiekimą (CŠT). 2022 metais į tinklus patiekta 8,6 TWh šiluminės energijos, beveik 10 proc. mažiau nei prieš metus (žr. 1 pav.). Gamybos apimtys sumažėjo dėl švelnesnių klimatinė oro sąlygų. 2022 metų žiemos mėnesiais vidutinė lauko oro temperatūra siekė +0,5 o C, tuo tarpu 2021 metais buvo – 1,3 o C, todėl vartotojams buvo patiekta mažiau šilumos pastatams šildyti. Šilumos poreikį šildymu mažina ir vykstanti senųjų pastatų renovacija, mažiau šilumos prarandama aktyviai atnaujinamuose vamzdynuose. Šilumos tiekimo įmonių valdomose katilinėse ir kogeneracinėse elektrinėse buvo pagaminta apie 60 proc. viso į CŠT sistemas patiekto šilumos kiekio. Dar 40 proc. (2 proc. daugiau nei prieš metus) buvo nupirka iš nepriklausomų šilumos gamintojų (NŠG). CŠT gamybos rinkoje veikė 23 nereguliuojami ir 20 reguliuojamų nepriklausomų šilumos gamintojų. Centralizuotas šilumos tiekimas vartotojams tapo dar patrauklesnis energetinės krizės akivaizdoje. Be to, ekonomiškumas, patogumas, saugumas, švari aplinka – tai CŠT privalumai, kuriuos vertina ne tik daugiabučių namų gyventojai, bet ir verslo organizacijos bei nekilnojamojo turto projektų vystytojai. Pastarieji puikiai suskaičiuoja, kad įsirengti nuosavas katilines, prižiūrėti, remontuoti, rūpintis kuru ir jį sandėliuoti, atėjus

laikui, keisti katilus, samdyti tam specialiai apmokyta personalą ir dar turėti nuolatinį gaisro pavojų yra gerokai brangiau ir sudėtingiau, nei vartoti be rūpesčių gaunamą centralizuotą šilumą. Naujų vartotojų skaičius stipriai auga didmiesčiuose. Kaune vien per pirmąjį 2022-ųjų pusmetį prie miesto šilumos tinklo prijungti 6 stambūs verslo objektai, buvo pradėtas dar 8 projektų įgyvendinimas. Iš viso 2021–2022 m. gauta prašymų prijungti apie 300 tūkst. m² ploto daugiabučių ir komercinės paskirties objektų. Naujausias prie miesto šilumos prijungtas objektas – S. Dariaus ir S. Girėno stadiono šildoma veja. Tai pirmasis toks projektas Lietuvoje. Kitas pavyzdys – Klaipėda, kur naujų klientų, panorusių 2022 metais naudotis AB „Klaipėdos energija“ šildymo paslaugomis, buvo daugiau kaip 50 – tai nauji ir seni daugiabučiai namai, prekybos centrai, biurų pastatai, uosto įmonės. Panašų būmą išgyveno ir kitų šalies didmiesčių energetikai. Pastebima tendencija, kad jungiasi ne tik nauji klientai, bet ir sugrįžta tie, kurie anksčiau atsijungė. Palyginti su kitais miestais, Mažeikiai išsiskyrė rekordiniu individualių namų savininkų susidomėjimu jungtis prie miesto šilumos tinklų. Bendrovė, pasinaudodama ES 2014–2020 metų struktūrinių fondų parama, įgyvendino 3 šilumos tinklų plėtros projektus, nutiesė 14,3 kilometrų naujų trasų ir prijungė 131 naują vartotoją. Prijungtuose kvartaluose pastebimai sumažėjo oro užterštumas, o žmonės turi patogesnę, nekeltantį rūpesčių šildymą. Lietuvos CŠT sistemos atitinka Europos Sąjungos nustatytus efektyvumo kriterijus, todėl laikomos energiška efektyviomis. Nuo 2021 metų jungtis prie CŠT sistemų skatina ir išgalioję statybos reikalavimai, pagal kuriuos Lietuvoje centrinis šildymas pripažintas tinkamu A++ klasės pastatams, nes didžioji centralizuotai tiekiamos šilumos dalis gaminama iš atsinaujinančių išteklių.

4 paveikslas Centralizuotos šilumos gamyba ir tiekimas



5 paveikslas. Šilumos vartotojų skaičiaus kitimas



Bendras vartotojų skaičius per pastarąjį dešimtmetį išaugo beveik 10 proc. nuo 658 tūkst. iki 727 tūkst., o įsiskolinusių už šildymo paslaugas vartotojų skaičius sumažėjo: 2012 metais įsiskolinusių vartotojų buvo 17 proc., o 2022 metais sumažėjo iki 8 proc. Pastaraisiais metais sumažinti įsiskolinimų dydį padėjo valstybės įvestos politikos priemonės: buitiniams vartotojams visiškai nereikia mokėti PVM mokesčio, skirta daugiau kompensacijų šildymo ir karšto vandens išlaidoms.

Centralizuotai šiluma aprūpinamų vartotojų struktūra 2022 metais nepakito. Pagrindiniai vartotojai yra gyventojai, kurie suvartojo apie 70 proc. (5 174 GWh) visos centralizuotai pateiktos šiluminės energijos.

Biudžetinės organizacijos nupirko apie 15 proc. (1 077 GWh), o verslo įmonės – dar 15 proc. (1 104 GWh) visos šilumos.

Vidutinis metinis šilumos suvartojimas gyvenamuosiuose namuose 2022 metais buvo 135 kWh/m², tai yra apie 15 proc. mažesnis, palyginti su 2021 metais, dėl švelnesnių žiemos oro sąlygų.

2022 m. pabaigoje CŠT sektoriuje buvo eksploatuojami 28 176 šilumos punktai, iš jų 86 proc. – automatizuoti (24 730 vnt.). Dar likę 3 446 elevatoriniai, iš kurių 1 916 eksploatuojami daugiabučiuose namuose. Tokiuose daugiabučiuose, vien įrengus automatizuotus šilumos punktus ir modernizavus vidaus šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemas, galima sutaupyti 15–25 proc. šilumos ir atitinkamai sumažinti gyventojų sąskaitas už šildymą.

2022 m. iš atsinaujinančių energijos išteklių (biomasė ir atsinaujinanti dalis komunalinėse atliekose) buvo pagaminta 73,1 proc. šilumos arba beveik 6 proc. daugiau nei prieš metus. Dar 7,1 proc. šilumos pagaminta iš likusių komunalinių atliekų (kitas kuras). Gamtinių dujų dalis kuro balanse rekordiškai sumažėjo iki 14,6 proc., tačiau šiek tiek padidėjo mazuto vartojimas – nuo 1,2 iki 3,6 proc.

Viena iš priežasčių – didėjant gamtinių dujų kainoms, įmonės degino pigesnę mazutą, kitą skystą kurą. Energetinei krizei suvaldyti buvo palengvintos aplinkosauginių reikalavimų sąlygos toms įmonėms, kurios gamindamos šilumą naudojo mazutą. Tačiau, išskyrus Vilniaus miestą, kiti šilumos tiekėjai mazuto beveik nedegino, ieškojo alternatyvių aplinkai nekenksmingų kuro deginimo sprendimų. Per 2021–2022 metus pradėti eksploatuoti nauji biomasės katilai Kaune Garliavos ir Girionių katilinėse (7,2 MW), Širvintose (8,1 MW), Ignalinoje (7,2 MW), Vilkaviškyje (1,5 MW).

Bendrame kuro balanse biomasė kartu su komunalinių ir kitų nepavojingų atliekų kuru sudarė 80 proc. Nacionalinėje energetikos nepriklausomybės strategijoje, vykdant šilumos ūkio plėtrą, numatyti siekiai iki 2030 m. AEI dalį CŠT sektoriuje padidinti iki 90 proc., o iki 2050 m. – iki 100 proc.

2.3. AB Vilniaus šilumos tinklų aprašymas

2.3.1. Vertinamo objekto vietovės aprašymas

Pagal Lietuvos Respublikos teritorijos administracinių vienetų ir jų ribų įstatymą, Lietuvos Respublikos teritorijos administraciniai vienetai yra apskritys ir savivaldybės. Šiuo metu Lietuvos Respublikos teritorija suskirstyta į 10 apskričių ir 60 savivaldybių.

Lietuvos Respublikos teritorijoje yra šios apskritys: Alytaus (centras – Alytaus miestas); Kauno (centras – Kauno miestas); Klaipėdos (centras – Klaipėdos miestas); Marijampolės (centras – Marijampolės miestas); Panevėžio (centras – Panevėžio miestas); Šiaulių (centras – Šiaulių miestas); Tauragės (centras – Tauragės miestas); Telšių (centras – Telšių miestas); Utenos (centras – Utenos miestas); Vilniaus (centras – Vilniaus miestas).

6 paveikslas. Lietuvos Respublikos teritorijos administracinis suskirstymas



Vilnius yra Europos šiaurės rytuose, Lietuvos Respublikos pietrytinėje dalyje (54°41" šiaurės platumos ir 25°17" rytų ilgumos). Vilniaus miesto savivaldybė pietuose, rytuose, šiaurėje ribojasi su Vilniaus rajono,

vakaruose – su Trakų rajono savivaldybe. Vilnius su šalies ir apskrities transporto tinklu sujungtas devyniais magistraliniais ir krašto keliais, iš kurių penki – tarptautiniai. 2016-ųjų m. pabaigoje buvo atidarytas Vilniaus pietinis ir vakarinis aplinkkelis, kuris žymiai pagerino tiek vietinio tiek ir tranzitinio transporto eismą Vilniaus mieste.

Miesto savivaldybė priklauso Vilniaus apskrčiai. Tai yra vienintelė miesto savivaldybė Lietuvoje, kuri apima ne vieną miestą (kaip kitų miestų savivaldybės), bet du miestus (Vilnių ir Grigiškes). 2 Vilniaus miesto savivaldybės teritorija suskirstyta į 21 seniūniją: Antakalnio, Fabijoniškių, Grigiškių, Justiniškių, Karoliniškių, Lazdynų, Naujamiesčio, Naujininkų, Naujosios Vilnios, Panerių, Pašilaičių, Pilaitės, Rasų, Senamiesčio, Šeškinės, Šnipiškių, Verkių, Vilkpėdės, Viršuliškių, Žirmūnų, Žvėryno. Vilniaus miesto savivaldybės teritorija apima Pavilnių ir Verkių regioninius parkus, Sereikiškių ir Vingio parką, Bernardinų sodą bei Markučių parką. Vilnius yra svarbiausias Lietuvos miestas. Vilnius – Lietuvos Respublikos sostinė, administracinis, kultūrinis, politinis, verslo centras. Čia dirba Prezidentas, Seimas, Vyriausybė, Aukščiausiasis Teismas, įsikūrusios diplomatinės tarnybos, švietimo, kultūros, mokslo, gydymo įstaigos, bankai. Tai ekonomiškai išsivystęs, dinamiškas ir atviras miestas, pasižymintis gerais ryšiais, teikiantis aukšto lygio švietimo ir darbo galimybes, turintis gerą įmonių, inovacijų, gyvenimo kokybės įvaizdį tarptautiniu mastu bei vaidinantis išskirtinį ekonominį, kultūrinį ir informacinį vaidmenį Baltijos regione. Vilniaus miestas yra didžiausias turistų traukos centras ne tik apskrities, bet ir visos Lietuvos mastu. Miestui būdinga unikali gamtinė aplinka ir išskirtinės kultūros paveldo vertybės, įskaitant ir Vilniaus senamiestį. Vilniaus istorinis centras – senamiestis (čia susitelkęs vertingiausias istorijos ir kultūros paveldas) yra vienas didžiausių Rytų Europoje (360 ha). Tai – Lietuvos Respublikos kultūros paminklas (reg. kodas UIP). Vilniaus senamiestis 1994 m. UNESCO įtrauktas į Pasaulio kultūros ir gamtos paveldo sąrašą. Senamiesčio pastatai – jų yra apie 1,5 tūkstančio – yra išlikę iš įvairiausių amžių, todėl čia perspina visi Europos architektūros stiliai. Pagrindiniai miesto akcentai, simbolizuojantys sostinę – Gedimino pilis ir Arkikatedros aikštė. Vilniaus mieste gausiai susitelkusios viešosios įstaigos, veikiančios kultūros, sveikatos apsaugos bei mokslo tyrimų srityse. Tai – svarbiausias šalies aukštojo mokslo centras, išsiskiriantis aktyviu kultūrinio gyvenimu. Sostinėje sutelktas didelis aukštųjų technologijų įmonių sektoriaus potencialas: čia veikia daug biotechnologijų, lazerių technologijų įmonių, daugiausia yra ir IT įmonių, kuriančių programinę įrangą, veikia stipriausi šalies universitetai, sutelkta aukštos kvalifikacijos specialistų bazė. Vilniuje veikia ketvirtadalis šalies įmonių, iš kurių 2/3 dirba prekybos ir paslaugų sektoriuje. Miestas pirmauja šalyje pagal pramonės pardavimus, gyvenamosios ir kitos statybos apimtis.

Vilnius – greičiausiai augantis miestas regione: per pastaruosius trejus metus gyventojų skaičius sostinėje išaugo 2,7 proc. Vilniuje vieninteliame iš didžiųjų miestų gyventi ir dirbti atvykusiųjų skaičius yra didesnis nei išvykusiųjų. Kas trečias Lietuvoje kūdikis gimsta Vilniuje: per metus čia pasaulį išvyta 7000 mažųjų vilniečių. Be to, Vilnius – antras jauniausias miestas (po Kopenhagos) tarp Šiaurės šalių Europoje. Pagal darbo ir gyvenimo mieste balansą Vilnius patenka į geriausių Europos miestų dešimtuką (lenkia Briuselį ir Miuncheną). Vilnius – labiausiai besivystantis Europos ateities miestas.

Įmonių skaičius

Lietuvos statistikos departamento duomenimis, 2022 m. pradžioje šalyje buvo 93 059 veikiančios įmonės, t. y. 6,1 proc. daugiau nei 2021 m. pradžioje.

Didžiuosiuose Lietuvos miestuose įregistruota apie du trečdalius (62,34 proc.) šalies įmonių: Vilniuje – 36,49 proc., Kaune – 13,64 proc., Klaipėdoje – 6,15 proc., Šiauliuose – 3,31 proc., Panevėžyje – 2,74 proc. Pagal teisinę formą daugiausia veikiančių įmonių yra uždarnosios akcinės bendrovės – 77,79 proc., mažosios bendrijos – 11,62 proc., individualiosios įmonės – 9,16 proc., kitų teisinių formų įmonės sudaro 1,43 proc. visų Lietuvoje registruotų veikiančių įmonių.

7 paveikslas. Veikiančių įmonių skaičius metų pradžioje



Vilniaus miesto savivaldybėje 2022 m. pradžioje buvo įregistruota 33 960 įmonių (2161 įmone daugiau nei prieš metus), jose dirbo 361 777 darbuotojai. Didžioji dalis (85,78 proc.) įmonių yra mažos įmonės, kuriose dirba iki 10 darbuotojų. Įmonių, kuriose dirba 1 000 ir daugiau darbuotojų, yra 33 (0,1 proc.). Daugiausia Vilniaus miesto savivaldybėje veikia didmeninės ir mažmeninės prekybos, variklinių transporto priemonių ir motociklų remonto bei profesinės, mokslinės ir techninės veiklos rūšies įmonių.

Statinių statistiniai duomenys

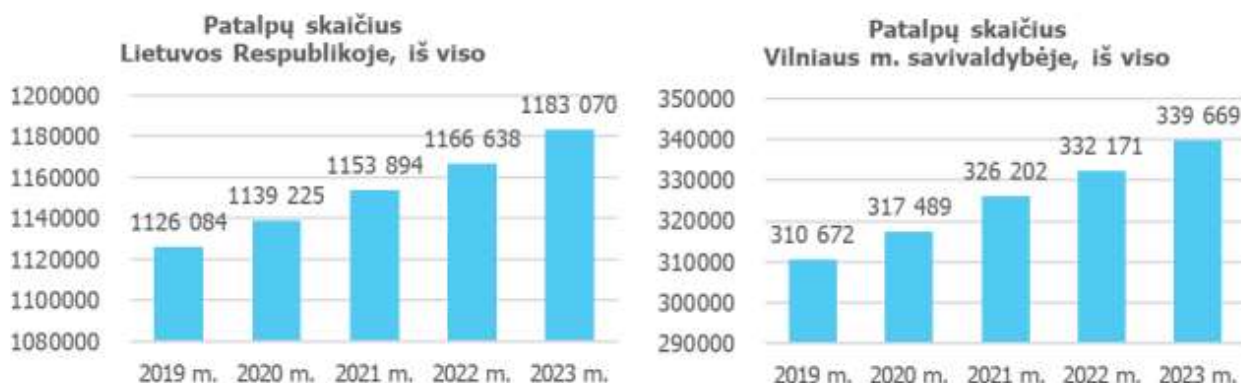
Registrų centro duomenimis, nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2023 m. sausio 1 d. Lietuvoje įregistruotų pastatų skaičius kasmet didėja (2.9 pav.). Iš viso Nekilnojamojo turto registre 2023 m. sausio 1 d. buvo įregistruoti 2 635 695 pastatai, tai yra 17 296 pastatais (0,66 proc.) daugiau nei prieš metus ir tai buvo didžiausias metinis pokytis per paskutinius penkerius metus bei 64 334 pastatais (2,50 proc.) daugiau nei 2019 m. sausio 1 d. Per analizuojamą laikotarpį mažiausias metinis pokytis – 14 688 (0,57 proc.) fiksuojamas 2021 m. pradžioje.

8 paveikslas. Nekilnojamojo turto registre įregistruotų pastatų skaičiaus dinamika



Registrų centro duomenimis, 2023 m. sausio 1 d. Vilniaus savivaldybėje buvo įregistruotas 100 841 pastatas, tai yra 1 846 pastatais (1,86 proc.) daugiau nei prieš metus ir 7 007 pastatais (7,47 proc.) daugiau nei 2019 m. sausio 1 d. Per analizuojamą laikotarpį mažiausias metinis pokytis – 1 651 pastatas (1,73 proc.) fiksuojamas 2021 m. pradžioje, didžiausias 2023 m. sausio 1 d. Registrų centro duomenimis, nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2023 m. sausio 1 d. Lietuvoje įregistruotų patalpų skaičius kasmet didėja (2.10 pav.). Iš viso Nekilnojamojo turto registre 2023 m. sausio 1 d. buvo įregistruota 1 183 070 patalpų, tai yra 16 432 patalpomis (1,41 proc.) daugiau nei prieš metus ir tai buvo didžiausias metinis pokytis per paskutinius penkerius metus bei 56 986 patalpomis (5,06 proc.) daugiau nei 2019 m. sausio 1 d. Per analizuojamą laikotarpį mažiausias metinis pokytis – 12 744 (1,10 proc.) fiksuojamas 2022 m. pradžioje.

9 paveikslas. Nekilnojamojo turto registre įregistruotų patalpų skaičiaus dinamika



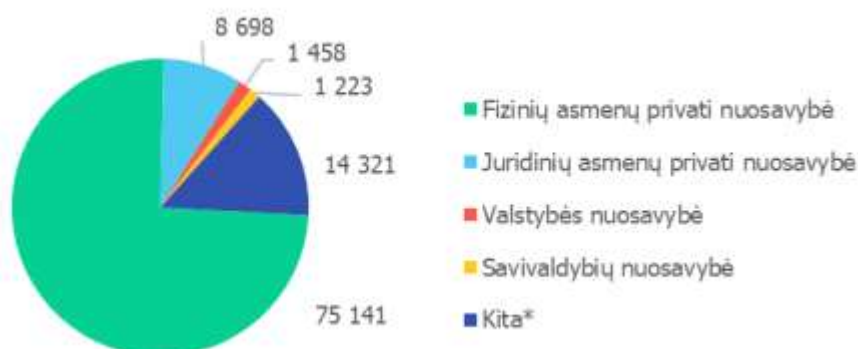
Registrų centro duomenimis, 2023 m. sausio 1 d. Vilniaus miesto savivaldybėje buvo įregistruotos 339 669 patalpos, tai yra 7 498 patalpomis arba 2,26 proc. daugiau nei prieš metus ir 28 997 patalpomis (9,33 proc.) daugiau nei 2019 m. sausio 1 d. Per analizuojamą laikotarpį mažiausias metinis pokytis – 5 969 patalpos (1,83 proc.) fiksuojamas 2022 m. pradžioje, didžiausias 2023 m. sausio 1 d.

Registrų centro duomenimis, Vilniaus miesto savivaldybėje 2023 m. sausio 1 d. Nekilnojamojo turto registre gyvenamųjų patalpų pagal naudojimo paskirtį daugiausia buvo įregistruota gyvenamosios (butų)

paskirties – 259 486. Gyvenamosios (gyvenamųjų patalpų) paskirties patalpų buvo įregistruota 2 379, gyvenamosios (įvairių socialinių grupių) paskirties patalpų – 7 119.

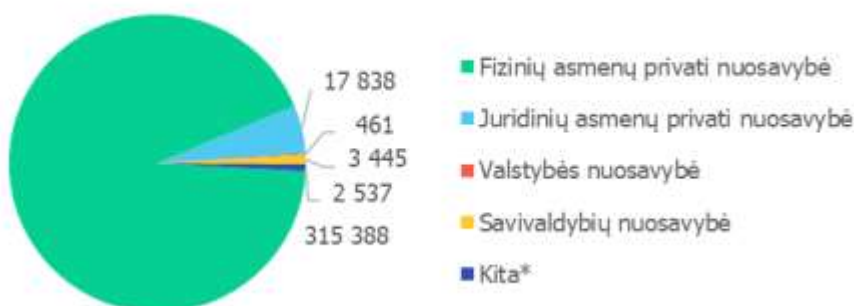
Registru centro duomenimis, Vilniaus miesto savivaldybėje 2023 m. sausio 1 d. Nekilnojamojo turto registre negyvenamųjų patalpų pagal naudojimo paskirtį daugiausia buvo įregistruota garažų paskirties – 35 980. Administracinės paskirties patalpų buvo įregistruota 5 364, gamybos, pramonės paskirties patalpų – 283, gydymo paskirties patalpų – 752, kitos paskirties patalpų – 7 301, kitos (pagalbinio ūkio) paskirties patalpų – 13 082, kultūros paskirties patalpų – 101, maitinimo paskirties patalpų – 596, mokslo paskirties patalpų – 94, paslaugų paskirties patalpų – 1 078, poilsio paskirties patalpų – 1 802 prekybos paskirties patalpų – 2 284, religinės paskirties patalpų – 5, sandėliavimo paskirties patalpų – 535, specialiosios paskirties patalpų – 63, sporto paskirties patalpų – 71, transporto paskirties patalpų – 11, viešbučių paskirties patalpų – 1 283.

10 paveikslas. Pastatų pasiskirstymas Vilniaus m. savivaldybėje pagal naudojimo paskirtį 2023 m. sausio 1 d.



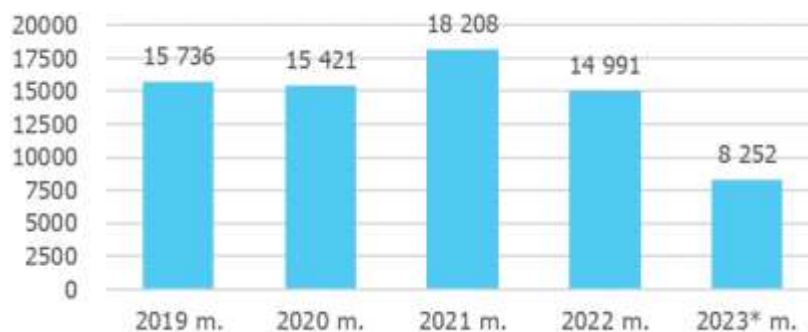
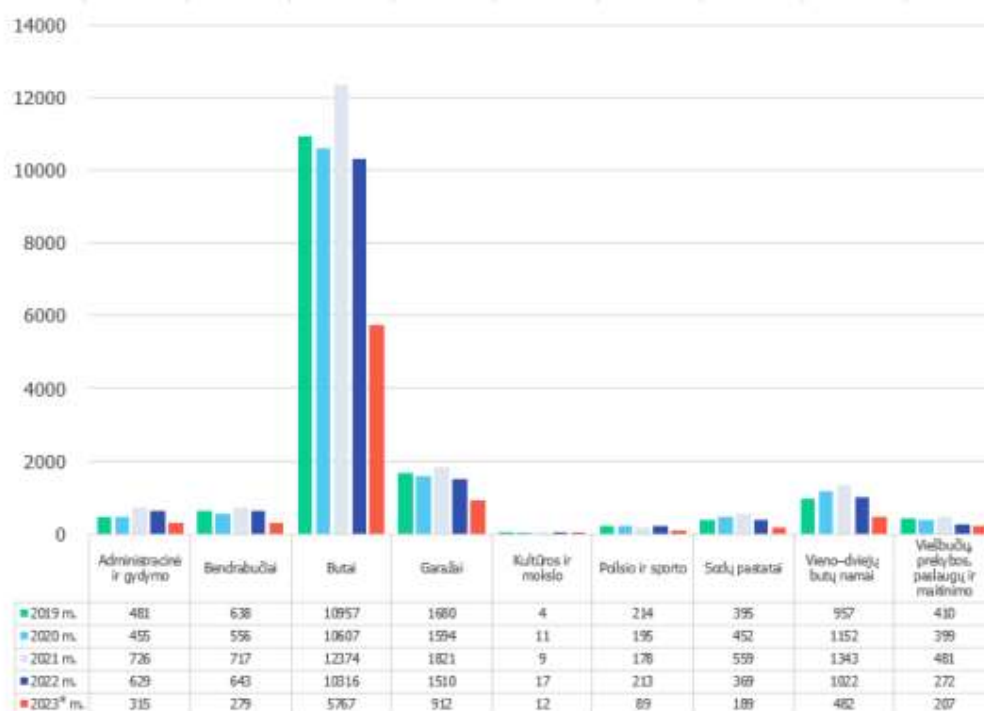
Registru centro duomenimis, pastatai Vilniaus miesto savivaldybėje pagal nuosavybės teises į juos 2023 m. sausio 1 d. pasiskirstė taip: fiziniams asmenims nuosavybės teise priklausė 75 141 pastatas, juridiniams asmenims – 8 698 pastatai, valstybės nuosavybė – 1 458 pastatai, savivaldybių nuosavybė – 1 223 pastatai, kita nuosavybė – 14 321 pastatas.

11 paveikslas. Patalpų pasiskirstymas Vilniaus m. savivaldybėje pagal naudojimo paskirtį 2023 m. sausio 1 d.



Registru centro duomenimis, patalpos Vilniaus miesto savivaldybėje pagal nuosavybės teises į jas 2023 m. sausio 1 d. pasiskirstė taip: fiziniams asmenims nuosavybės teise priklausė 315 388 patalpos, juridiniams asmenims – 17 838 patalpos, valstybės nuosavybė – 461 patalpa, savivaldybių nuosavybė – 3 445 patalpos, kita nuosavybė – 2 537 patalpos.

Vilniaus miesto savivaldybėje 2022 metais buvo parduota 14 991 pastatas ir patalpos, t. y. 17,67 proc. mažiau negu 2021 metais. Vilniaus miesto savivaldybėje per analizuojamą 2019–2023* m. laikotarpį daugiausia pastatų ir patalpų parduota 2021 m. (18 208), mažiausiai – 2022 m. (14 991). Lyginant 2020 m. su 2019 m., parduotų pastatų ir patalpų skaičius sumažėjo 2,0 proc., 2021 m. buvo perleista 18,07 proc. daugiau objektų nei 2020 m. 2023 m. nurodytas parduotų pastatų ir patalpų skaičius tik sausio–liepos mėnesiais, todėl su ankstesnių metų pardavimais nėra lygintinas.

12 paveikslas. 2019–2023** m. Vilniaus m. savivaldybėje parduotų pastatų ir patalpų skaičius**13 paveikslas.** 2019–2023 m. Vilniaus m. savivaldybėje parduotų pastatų ir patalpų skaičius** pagal paskirčių grupes

Vilniaus miesto savivaldybėje iš viso 2019–2023 * m. laikotarpiu parduoti 72 608 pastatai ir patalpos. Per analizuojamą laikotarpį didžiausią paklausą nekilnojamojo turto rinkoje turėjo butai ir garažai. Daugiausia butų parduota 2021 m. – 12 374, tai sudarė 73,81 proc. visų 2021 m. parduotų pastatų ir patalpų, 2019 m. – 10 957, 2020 m. – 10 607, 2022 m. – 10 316. Garažų rinka taip pat kaip ir butų, aktyviausia buvo 2021 m. – perleistas 1 821 objektas, 2019 m. – 1 680, 2020 m. – 1 594, 2022 m. – 1 510.

Vieno ir dviejų butų namų rinka aktyviausia buvo 2021 m. – parduoti 1 343 namai, 2019 m. parduoti 957 vieno ir dviejų butų namai, 2020 m. – 1 152, 2022 m. – 1 022. Bendrabučių rinka aktyviausia buvo 2021 m. – perleista 717 objektų, 2019 m. – 638, 2020 m. – 556, 2022 m. – 634. Sodų paskirties pastatų ir patalpų daugiausia parduota 2021 m. – 559, 2019 m. – 395, 2020 m. – 452, 2022 m. – 369.

Viešbučių, prekybos, paslaugų ir maitinimo paskirties pastatų ir patalpų daugiausia parduota 2021 m. – 481 objektas, 2019 m. – 410, 2020 m. – 399, 2022 m. – 272. Administracinės ir gydymo paskirties rinka aktyviausia buvo 2021 m. – parduoti 726 objektai, 2019 m. – 481, 2020 m. – 455, 2022 m. – 629.

Kultūros ir mokslo bei poilsio ir sporto nekilnojamojo turto objektų per nagrinėjamą laikotarpį parduotų objektų skaičius yra mažas ir didesnių parduotų objektų skaičiaus svyravimų nėra pastebima.

2.3.2. Vertinamo objekto teisinis režimas

Pagrindiniai vertinamo objekto teisinio režimo duomenys pateikiami žemiau esančioje lentelėje, remiantis Užsakovo vertintojui pateiktais istoriniais finansinės informacijos duomenimis, aiškinamaisiais raštais, įmonės įstatais, pateiktomis sutartimis bei jų priedais.

5 lentelė

Teisinis režimas

Vertinamas objektas	AB Vilniaus šilumos tinklai
Kodas	124135580
NTR objekto kodas	1395-1000-1051
Įregistruota	1997-08-21
Buveinės adresas	Vilnius, Elektrinės g. 2
Įstatinis kapitalas	Bendrovės įstatinis kapitalas – 138895061.83 Eur – padalintas į 53627437 akcijų. Vardinės paprastosios akcijos nominali vertė: 2.59 Eur
Valdyba	4 Valdybos nariai; Valdybos pirmininkas
Vadovas	Generalinis direktorius
Tikslai	užtikrinti patikimą ir kokybišką šilumos ir karšto vandens tiekimą bei efektyvų bendrovės funkcijų vykdymą. Veiklos objektas - šilumos, karšto vandens, elektros energijos gamyba, tiekimas, paskirstymas, pardavimas; kilnojamojo ir nekilnojamojo turto statyba, įsigijimas, pardavimas, nuoma, perleidimas; materialinių vertybių sukūrimas, pirkimas, pardavimas, nuoma; kita Lietuvos Respublikos įstatymais nedraudžiama veikla.
Juridinis pagrindas	VĮ Registrų centro Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registro išplėstinis išrašas, 2023-09-18.

AB Vilniaus šilumos tinklai (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre registruota akcinė bendrovė. Bendrovė įregistruota 1997 m. rugpjūčio 21 d., reorganizavus SP AB „Lietuvos energija“. Buveinės adresas Elektrinės g. 2, 03150 Vilnius. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre. Bendrovės pagrindinė veikla – šilumos ir karšto vandens tiekimas Vilniaus miestui. Bendrovė be savo pagrindinės veiklos taip pat teikia elektros energiją, užsiima komunikacinių tunelių nuoma ir priežiūra, teikia karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūros, patalpų dezinfekavimo paslaugas. Vadovaujantis 2002 m. sausio 14 d. akcininkų susirinkimo nutarimu, Bendrovė 2002 m. vasario 1 d. pasirašė sutartį su UAB „Vilniaus energija“ (toliau – VE arba Nuomininkas), Vilniaus miesto savivaldybe ir Dalkia S.A.S. dėl Bendrovei nuosavybės teise priklausančio centralizuoto šilumos bei elektros gamybos, perdavimo, tiekimo ir kito susijusio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto (toliau – šilumos ūkio) nuomos penkiolikos metų laikotarpiui. 2002 m. kovo 29 d. buvo pasirašytas sandorio įvykdymo aktas, kuriuo remiantis šilumos ūkis buvo išnuomotas ir perduotas Nuomininkui valdyti ir naudoti. Tuo tarpu Bendrovė pradėjo vykdyti išnuomoto turto administratoriaus funkcijas. 2017 m. kovo 30 d. Bendrovė Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) sprendimu gavo šilumos tiekėjo licenciją. Pasibaigus turto nuomos sutarčiai ir susigrąžinus šilumos ūkį iš Nuomininko, Bendrovė pradėjo vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veiklą. Bendrovės veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymas, Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas ir kiti norminiai aktai. Licencijuojamą Bendrovės veiklą reguliuoja Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba). Bendrovės turima šilumos tiekimo licencija galioja neribotą laiką. Taryba taip pat nustato šilumos bazinės kainos bei karšto vandens kainos dedamąsias. 2017 m. birželio 15 d. Tarybos nutarimu O3E-252 buvo nustatytos Bendrovės tiekiamo karšto vandens dedamosios. 2020 m. birželio 30 d. Taryba nutarimu Nr. O3E-553 Bendrovei perskaičiavo šilumos bazinės kainos dedamąsias antriems bazinės kainos galiojimo metams, kuri galios iki kol Valstybinė energetikos reguliavimo taryba patvirtins naujos bazinės šilumos kainos projektą. Bendrovė 2021 m. Komisijai pateikė naują bazinės šilumos kainos projektą, kuris iki 2022 m. pabaigos nėra suderintas. Šilumos ir karšto vandens kainos galutiniams vartotojams yra perskaičiuojamos kiekvieną mėnesį teisės aktų nustatyta tvarka.

Įmonės įstatinis kapitalas yra lygus 138 895 061,83 Eur, jis padalintas į 53 627 437 paprastųjų vardinių akcijų. Vienos akcijos nominali vertė yra 2,59 Eur. Bendrovės akcijos nematerialios. Visos bendrovės akcijos yra paprastosios vardinės akcijos.

2021 m. gruodžio 22 d. Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą papildomu pagrindinio akcininko Vilniaus miesto savivaldybės 44 155 450 Eur vertės nepiniginiu įnašu nuo 93 516 378,90 Eur iki 137 671 784,11 Eur, išleidžiant 17 048 419 vnt. Bendrovės naujų paprastųjų vardinių nematerialių 2,59 Eur nominalios vertės akcijų, kurių bendra nominali vertė 44 155 405,21 Eur.

Bendrovės akcijų skaičius po įstatinio kapitalo padidinimo pakilo nuo 36 106 710 vnt. iki 53 155 129 vnt. 2022 m. sausio 24 d. buvo įregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, įstatų pakeitimai buvo susiję su aukščiau nurodytu Bendrovės įstatinio kapitalo didinimu.

2022 m. rugpjūčio 31 d. Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą papildomu pagrindinio akcininko Vilniaus miesto savivaldybės 4 890 Eur vertės nepiniginiu įnašu nuo 137 671 784,11 Eur iki 137 676 674,03 Eur, išleidžiant 1 888 vnt. Bendrovės naujų paprastųjų vardinių nematerialių 2,59 Eur nominalios vertės akcijų, kurių bendra nominali vertė 4 889,92 Eur. Bendrovės akcijų skaičius po įstatinio kapitalo padidinimo pakilo nuo 53 155 129 vnt. iki 53 157 017 vnt.

2022 m. rugsėjo 26 d. buvo įregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, įstatų pakeitimai buvo susiję su aukščiau nurodytu Bendrovės įstatinio kapitalo didinimu. Didžiausias Bendrovės akcininkas yra Vilniaus miesto savivaldybė, kuriai priklauso 52 953 260 vnt. (apie 99,62%) visų Bendrovės akcijų, likusi dalis Bendrovės akcijų priklauso kitiems 146 akcininkams.

2023 m. gegužės 29 d. Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą papildomu pagrindinio akcininko Vilniaus miesto savivaldybės 1 218 390 Eur vertės nepiniginiu įnašu nuo 137 676 674,03 Eur iki 138 895 061,83 Eur, išleidžiant 470 420 vnt. Bendrovės naujų paprastųjų vardinių nematerialių 2,59 Eur nominalios vertės akcijų, kurių bendra nominali vertė 1 218 387,80 Eur. Bendrovės akcijų skaičius po įstatinio kapitalo padidinimo pakilo nuo 53 157 017 vnt. iki 53 627 437 vnt. 2023 m. birželio 19 d. buvo įregistruota nauja pavirtinti nauja Bendrovės įstatų redakcija, įstatų pakeitimai buvo susiję su Bendrovės įstatinio kapitalo didinimu.

Didžiausias Bendrovės akcininkas yra Vilniaus miesto savivaldybė, kuriai priklauso 53 423 680 vnt. (apie 99,62 %) visų Bendrovės akcijų, likusi dalis Bendrovės akcijų priklauso kitiems 146 akcininkams.

6 lentelė

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkais buvo:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.		2021 M. GRUODŽIO 31 D.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (%)	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (%)
Vilniaus miesto savivaldybė	52 953 260	99,62	35 902 953	99,44
Kiti asmenys	203 757	0,38	203 757	0,56
Iš viso:	53 157 017	100,00	36 106 710	100,00

2023 m. birželio 30 d. akcininkų sąrašas:

- Vilniaus miesto savivaldybė – 53423680 vnt.;
- Kiti - 203 757 vnt.

Vadovaujantis Bendrovės įstatais, Bendrovės organai yra:

- visuotinis akcininkų susirinkimas,
- kolegialus valdymo organas – valdyba;
- vienasmenis valdymo organas – Bendrovės vadovas.

Visuotinis akcininkų susirinkimas

Visuotinis akcininkų susirinkimas - aukščiausias Bendrovės organas, kuris priima esminius ir svarbiausius sprendimus. Bendrovės akcininkai savo teises įgyvendina per visuotinį akcininkų susirinkimą. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija, jo sušaukimo ir sprendimų priėmimo tvarka, akcininkų teisės bei jų įgyvendinimo tvarka yra numatytos Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme (toliau – ABI), kituose teisės aktuose ir Bendrovės įstatuose. 2022 m. buvo suorganizuoti 3 Bendrovės visuotiniai akcininkų susirinkimai.

Valdyba

Valdyba - kolegialus Bendrovės valdymo organas, atsakingas už esminių Bendrovės valdysenos funkcijų įgyvendinimą. Bendrovės valdybą sudaro 4 nariai, iš kurių 3 yra nepriklausomi nariai, kurie yra atrinkti vadovaujantis Kandidatų į valstybės ar savivaldybės įmonės, valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės ar jos dukterinės bendrovės kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Vyriausybė) 2015 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 631. Bendrovės valdybos nariai deklaruoja savo interesus Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nustatyta tvarka. Bendrovės

valdybos narius 4 metų kadencijai renka Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas. Bendrovės valdyba iš savo narių renka valdybos pirmininką. Bendrovės valdybos kompetencija yra numatyta ABĮ ir Bendrovės įstatuose.

2022 m. įvyko 25 Bendrovės valdybos posėdžiai, kvorumas buvo užtikrintas visų Bendrovės valdybos posėdžių metu. Vienas Bendrovės valdybos narys nedalyvavo 1 Bendrovės valdybos posėdyje (2022 m. rugsėjo 27 d.), visi kiti posėdžiai vyko pilna Bendrovės valdybos sudėtimi.

Valdybos pagrindinės funkcijos:

- tvirtinti Bendrovės strategiją, metinį biudžetą ir veiklos tikslus;
- priimti sprendimus strateginiais Bendrovės veiklos kryptių nustatymo klausimais;
- analizuoti ir vertinti Bendrovės metinių bei tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį;
- priimti sprendimus dėl svarbiausių Bendrovės sandorių sudarymo;
- vykdyti ABĮ numatytas priežiūros funkcijas, kai Bendrovėje nėra sudaroma stebėtojų taryba.

Tam tikrais atvejais, prieš priimdama sprendimus, Bendrovės valdyba turi gauti Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. 2022 m. Bendrovės valdybos posėdžiai vyko ir klausimai posėdžiuose buvo svarstomi vadovaujantis Bendrovės valdybos patvirtintu 2022 m. Bendrovės valdybos posėdžių grafiku ir darbotvarke, kurioje nurodytos 2022 m. Bendrovės valdybos posėdžių datos ir numatyti svarbiausi planuojami Bendrovės valdyboje svarstyti klausimai.

Audito komitetas - suformuotas iš 3 nepriklausomų valdybos narių, kuriuos ne ilgesnei kaip 4 metų kadencijai skiria Bendrovės valdyba. Bendrovės Audito komiteto kadencijos laikotarpis sutampa su Bendrovės valdybos kadencijos terminu. Bendrovės Audito komiteto atsakomybių sritis numato Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas ir Bendrovės valdybos patvirtinti Audito komiteto nuostatai.

2022 m. įvyko 8 Bendrovės Audito komiteto posėdžiai, kuriuose dalyvavo visi 3 Bendrovės Audito komiteto nariai, todėl kvorumas buvo užtikrintas visų Bendrovės Audito komiteto posėdžių metu.

Audito komiteto pagrindinės atsakomybių sritys:

- stebėti Bendrovės vidaus kontrolės, rizikos valdymo sistemų, turinčių įtakos finansinei atskaitomybei, ir vidaus audito veiksmingumą, nepažeidžiant vidaus audito nepriklausomumo;
 - prižiūrėti, ar išorės auditorius ar audito įmonė yra nepriklausomi ir objektyvūs;
 - stebėti ir vertinti, ar finansinių ataskaitų rinkinio audito procesas yra veiksmingas;
- teikti Bendrovės valdybai rekomendacijas, susijusias su išorės auditoriaus ar audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atšaukimu bei su sutarties su išorės auditoriumi ar audito įmone sąlygomis;
 - užtikrinti sistemos dėl skundų teikimo veikimą, skundų nagrinėjimą;
 - vertinti sandorius su susijusiomis šalimis.

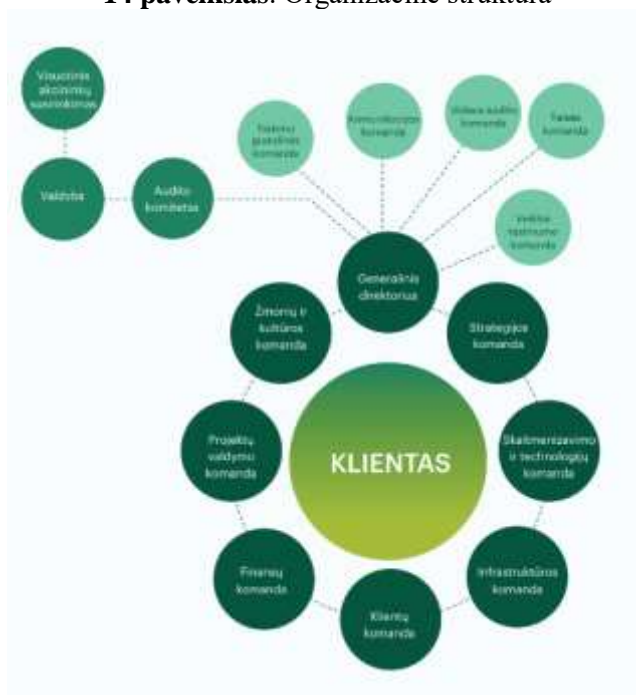
Bendrovės vadovas

Generalinis direktorius - vienasmenis Bendrovės valdymo organas, kuris organizuoja kasdienę Bendrovės veiklą, veikia Bendrovės vardu ir turi teisę vienvaldiškai sudaryti sandorius. Bendrovės generalinį direktorių 5 metų kadencijai renka Bendrovės valdyba. Bendrovės generalinio direktoriaus pirma 5 metų kadencija prasidėjo nuo 2019 m. rugpjūčio mėn. 22 d. Bendrovės generalinio direktoriaus kompetencija yra numatyta ABĮ ir Bendrovės įstatuose.

Generalinio direktoriaus pagrindinės atsakomybių sritys:

- atsakingas už Bendrovės strategijos, nustatytų veiklos tikslų įgyvendinimą, veiklos rezultatų pasiekimą ir veiklos organizavimą;
- atsakingas už Bendrovės metinių bei tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą ir Bendrovės metinio bei tarpinio pranešimo parengimą.

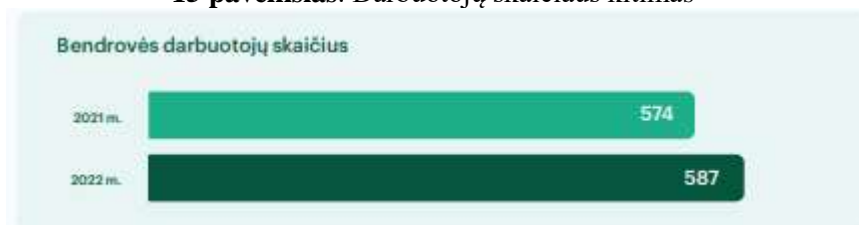
14 paveikslas. Organizacinė struktūra



Darbuotojų skaičius ir įvairovė

Siekiant įgyvendinti Bendrovės strategiją, didelis dėmesys skiriamas naujų funkcijų atsiradimui ir reikalingų kompetencijų pritraukimui. 2022 m. atsirado tokios sritys kaip naujų paslaugų ir produktų vystymas, santykio su verslo klientais kūrimas ir puoselėjimas, proaktyvus bendradarbiavimas su reguliacinės aplinkos dalyviais.

15 paveikslas. Darbuotojų skaičiaus kitimas



Darbuotojų pasiskirstymas pagal funkcijas: 2022 m. 58 proc. Bendrovės darbuotojų dirbo Infrastruktūros komandoje ir atliko su pagrindine Bendrovės veikla susijusias funkcijas, 7 proc. darbuotojų dirbo klientų aptarnavimo srityje, o likusieji 35 proc. darbuotojų užsiėmė palaikomąja veikla. Darbuotojų pasiskirstymas pagal darbuotojų grupes: 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis Bendrovėje dirbo 289 specialistai, 252 darbininkai, 32 vidurinio lygmens vadovai ir 13 aukščiausio lygio vadovų. Darbuotojų pasiskirstymas pagal stažą: Vidutinis darbuotojo darbo stažas Bendrovėje 2022 metais buvo 13,8 metų. Net 187 darbuotojų (32 proc.) Bendrovėje dirbo 20 ir daugiau metų, o 218 darbuotojų (38%) dirba iki 5 metų. AB Vilniaus šilumos tinklai vertina ilgametę darbuotojų patirtį bei siekia užtikrinti veiklos tęstinumą, pritraukiant naujus darbuotojus.

Bendrovėje dirba 30% moterų, 70% vyrų. Aukščiausio lygio vadovų tarpe 39% moterų, 61% vyrų. 2022 metais darbuotojų kaitos rodiklis – 16,4% (2021 m. kaitos rodiklis – 15,6%). 2022 metais 33 Bendrovės darbuotojas pakeitė pareigas ir padarė vidinę karjerą.

16 paveikslas. Darbuotojų skaičiaus



Bendrovės vertybės - Draša veikti ir Mums rūpi pasaulis – organizacinės kultūros pagrindas. Šiomis vertybėmis Bendrovė ir darbuotojai vadovojasi jau keletą metų. Nuo 2022 m. įdiegta nauja tradicija – Vertybiškiausių darbuotojų rinkimai. Ši nauja tradicija stiprina darbuotojų pripažinimą, motyvaciją ir įsitraukimą. 2022 m. daug dėmesio buvo skirta darbuotojų įsitraukimui. Bendrovei svarbu gauti kolegų grįžtamąjį ryšį, kuris leidžia suprasti augimo ir tobulėjimo sritis, todėl jau trečius metus vykdoma įsitraukimo tyrimą. Jame sudalyvavo net 95 proc. visų Bendrovės darbuotojų, o tai ypatingai geras rezultatas, atsižvelgiant į tai, kad didelė dalis Infrastruktūros komandos darbuotojų dirba ne kompiuterizuotose darbo vietose. Bendrovė ne tik suteikia prieigą prie bendro naudojimosi kompiuterizuotų vietų, bet ir rūpinasi darbuotojų įsitraukimu bei suteikia galimybę išsakyti savo nuomonę.

17 paveikslas. Darbuotojų įsitraukimas

		2021	2022
Įsitraukimas	Motyvuoti, pozityvūs ir lojalūs organizacijai, dirba su entuziazmu ir aukšta atsakomybe. Linkę dirbti organizacijoje ilgai	71	67
Įgalinimas	Darbas ir darbinė aplinka skatina savo entuziazmą paversti produktyviais veiksmais	73	75
Darbuotojų efektyvumas	Labiausiai efektyvūs darbuotojai	69	68

Atlikto tyrimo rezultatai parodė, kad Bendrovėje yra pasiektas 67 proc. darbuotojų įsitraukimo (kai tuo tarpu Lietuvos organizacijų įsitraukimas siekia 60 proc., o energetikos sektoriaus įmonių – 66 proc.) ir 75 proc. įgalinimo (kai Lietuvos organizacijose įgalinimo rodiklis siekia 66 proc., o energetikos sektoriaus – 76 proc.) rodikliai. Aukštas darbuotojų įsitraukimo rodiklis rodo, kad įmonėje dirba motyvuoti, pozityvūs ir lojalūs organizacijai darbuotojai, dirbantys su entuziazmu ir aukštu atsakomybės lygiu. Šie darbuotojai nėra linkę artimiausiu metu keisti organizacijos, kurioje dirba. Darbuotojų įgalinime pasiektas 75 proc. rodiklis rodo, kad darbas ir darbinė aplinka skatina darbuotojus savo entuziazmą paversti produktyviais veiksmais. Bendrovėje efektyviausiai dirba tie darbuotojai, kurie yra ir įsitraukę ir įgalinti – bendras tokių darbuotojų procentas Bendrovėje siekė 68 proc.

Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis pagal darbuotojų

Pareigybės pavadinimas	2021 m. vidutinis darbuotojų skaičius	2021 m. vidutinė atlyga	2022 m. vidutinis darbuotojų skaičius	2022 m. vidutinė atlyga
Generalinis direktorius/ Aukščiausio lygio vadovai	8	7 068	13	6 578
Vidurinio lygmens vadovai	40	3 692	32	3 992
Ekspertai/ Specialistai	286	1 919	311	2 127
Darbininkai	232	1 331	211	1 474

2.3.3. Veiklos aprašymas

Pagrindinė reguliuojama veikla – Šilumos tiekimas

Kaip apibrėžta išduotoje licencijoje, gamina ir tiekia šilumą Vilniaus mieste ir Vilniaus miesto savivaldybėje.

Šilumos tiekimą sudaro šie verslo vienetai:

- gamyba,
- perdavimas;
- mažmeninis aptarnavimas.

Šilumos tiekimo veikla yra reguliuojama VERT (Valstybinė energetikos reguliavimo tarnyba).

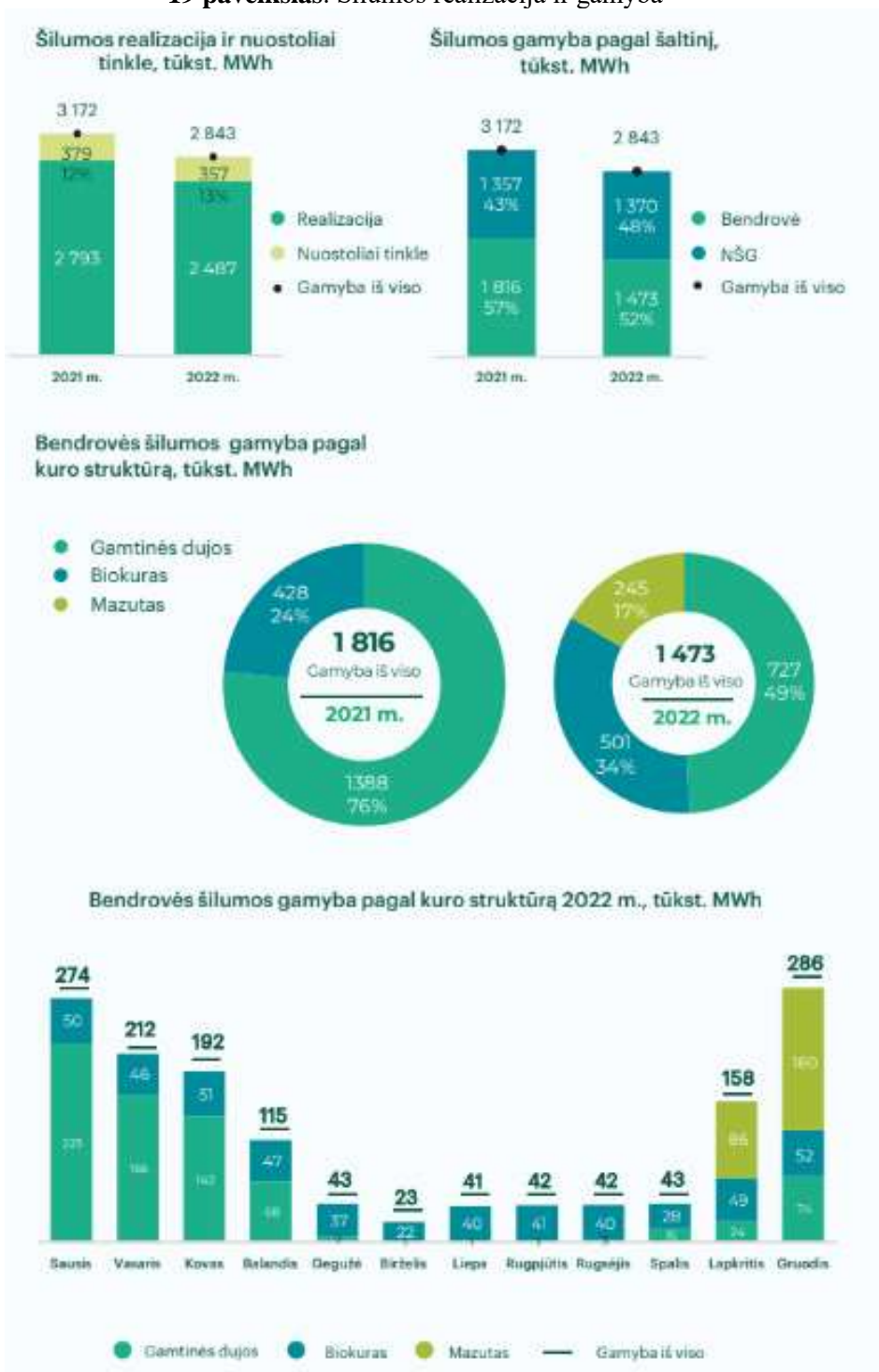
18 paveikslas. Šilumą tiekiamo šiose pagrindinėse vietovėse

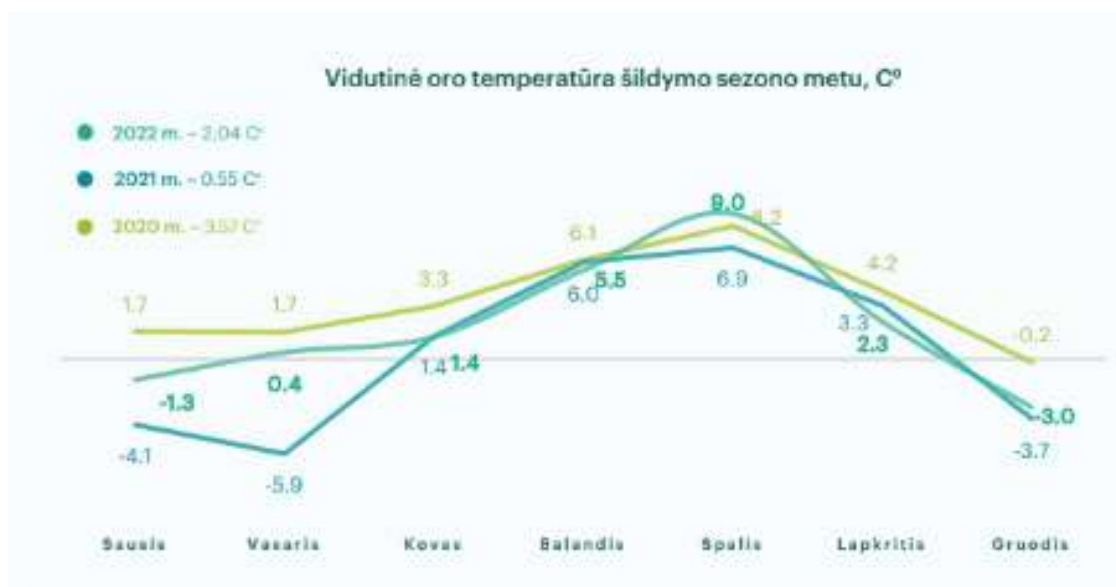


Bendras 2022 m. šilumos poreikis buvo 10,4 proc. mažesnis nei 2021 m. dėl aukštesnės lauko oro temperatūros. 2022 m. šildymo sezono metu vidutinė lauko oro temperatūra siekė 2,0 J, t.y. buvo 1,4 J aukštesnė nei 2021 m. (0,6 J). 2022 m. Bendrovės patiekta visa šilumos energija sudarė 2 843 GWh, t. y. 329 GWh arba 10,4 proc. mažiau nei 2021 m. (3 172 GWh). Iš visos Vilniaus miestui patiektos šilumos 66 proc. sudarė šilumos energija, pagaminta iš atsinaujinančių išteklių, t.y. 10 proc. punktų daugiau nei 2021 m. (56 proc.).

Bendrovės gamybos objektuose pagaminta šilumos energija – 1 473 GWh, t. y. 342 GWh arba 18,9 proc. mažiau nei 2021 m. (1 816 GWh). 2022 m. Bendrovėje 34 proc. šilumos energijos buvo pagaminta iš atsinaujinančių išteklių, t.y. 10 proc. punktų daugiau nei 2021 m. (24 proc.). Iš nepriklausomų šilumos gamintojų (toliau – NŠG) įsigytos šilumos energijos kiekis sudarė 1 370 GWh, t. y. 14 GWh arba 1 proc. daugiau nei 2021 m. (1 357 GWh).

19 paveikslas. Šilumos realizacija ir gamyba





Papildoma reguliuojama veikla – Karšto vandens tiekimas

Karšto vandens tiekimo veiklą sudaro gamyba, perdavimas ir mažmeninis aptarnavimas. Karšto vandens ruošimo ir tiekimo veikla yra reguliuojama VERT. Kainodaros tikslais vykdomė apskaitos atskyrimą ir finansinę informaciją, t. y. sąnaudas, pajamas, turta paskirstome verslo vienetams. Kiekvienų metų pabaigoje rengiame reguliuojamas veiklos ataskaitas, kurios pagal nutarimą dėl reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo (Nr. 03E-386) yra tikrinamos audito įmonės ir teikiamos VERT.

20 paveikslas. Karšto vandens realizacija



Per 2022 m. Vilniaus miestui patiekto karšto vandens kiekis siekė 5 220 tūkst. m³, t. y. 11 tūkst. m³ arba 0,2 proc. mažiau nei 2021 m. (5 231 tūkst. m³). Bendrovė per 2022 m. karštą vandenį tiekė vidutiniškai 121 147 vartotojams, arba 1,9 proc. daugiau, nei buvo tiekta per 2021 m. (208 187 vartotojams). Karšto vandens nuostoliai 2022 m., lyginant su 2021 m., buvo mažesni, sumažėjo nuo 11 proc. iki 10 proc. Nuostolių dydžio svyravimus didžiaja dalimi sukelia vartotojų karšto vandens faktinio suvartojimo ir deklaravimo neatitikimai.

Papildoma komercinė veikla – Elektros energijos gamyba ir tiekimas

Elektros energiją gaminame kogeneracijos būdu, kai bendro technologinio proceso metu gaminama šilumos bei elektros energija, taip sunaudojant mažiau kuro nei gaminant šilumą ir elektrą atskiruose šaltiniuose.

Didžioji dalis Bendrovės pagamintos elektros energijos iš atsinaujinančių energijos išteklių parduodama rinkoje, likusi dalis pagamintos elektros energijos Bendrovėje yra sunaudojama savoms reikmėms.

21 paveikslas. Elektros gamyba ir realizacija



Didžioji dalis Bendrovės pagamintos elektros energijos iš atsinaujinančių energijos išteklių parduodama rinkoje, likusi dalis pagamintos elektros energijos Bendrovėje yra sunaudojama savoms reikmėms.

2022 m. spalio mėn. Bendrovė su AB Litgrid sudarė elektros tinklo balansavimo paslaugų tiekimo sutartį ir pradėjo teikti elektros tinklo balansavimo paslaugą. Elektros tinklo balansavimo paslaugą planuojama teikti ir 2023 m., didinant šios paslaugos apimtį. Elektros gamyba pagal kuro rūšį, tūkst. MWh Elektros realizacija ir suvartojimas savo reikmėms, tūkst. MWh 2022 m. bendras disponuojamas elektros energijos kiekis siekė 160,6 GWh (iš jų pagaminta – 154,4 GWh, įsigyta 6,2 GWh), t. y. 9,2 GWh (6,1 proc.) daugiau nei 2021 m. (151,4 GWh, iš kurių pagaminta 142,8 GWh, įsigyta 8,6 GWh). Elektros energijos realizacija 2022 m. buvo 103,9 GWh arba 11,0 GWh (11,6 proc.) didesnė nei 2021 m. (93,1 GWh). Suvartojimas savoms reikmėms 2022 m. buvo 56,6 GWh, t.y. 1,7 GWh arba 2,9 proc. mažesnis nei 2021 m. (58,3 GWh). 74,3 proc. visos pagamintos elektros energijos Bendrovė pagamino iš atsinaujinančių išteklių, t. y. 3,8 proc. punkto daugiau nei 2021 m. (70,5 proc.).

Strategija

Bendrovė savo veiklą vykdo atsižvelgdama į patvirtintą ilgalaikę strategiją, kurią kasmet peržiūri ir papildo, atsižvelgiant į svarbiausias tendencijas ir pokyčius rinkoje. Per šį laikotarpį Bendrovė planuoja investuoti 614 mln. EUR ir jau 2030 m. visiškai atsakyti iškastinio kuro deginimo Vilniaus mieste. Norint pasiekti šiuos tikslus, Bendrovė planuoja transformuoti savo veiklos modelį, didinant CŠT veiklos konkurencingumą, plečiant paslaugų spektrą ir planuojant geografinę plėtrą.

Bendrovės ilgalaikėje strategijoje išskiriamos trys pagrindinės veiklos kryptys, kurios suformuotos atsižvelgiant į globalias tendencijas, klientų ir akcininkų lūkesčius:

CŠT veiklos plėtra ir transformacija	Ši kryptis apima paslaugų prieinamumo plėtrą gerinant kokybę ir investuojant į tinklo atnaujinimą. Taip pat – naujos kartos žemų temperatūrų tinklo plėtrą, didinant efektyvumą ir integruojant miesto atsinaujinančius energijos išteklius bei klientų įgalinimą efektyviai vartoti šilumą ir karštą vandenį, diegiant išmanius apskaitos prietaisus.
Inovatyvių ir darnių paslaugų plėtra	Tai investicijos į alternatyvius energijos šaltinius, gaminančių vartotojų integracija. Naujų paslaugų pasiūla: atliekinės šilumos surinkimas ir efektyvus panaudojimas pasitelkiant saugyklas, centralizuota vėsa, energetinio efektyvumo paslaugos, šilumos punktų priežiūra, atsinaujinančių elektros šaltinių balansavimas pasitelkiant šilumą.
Geografinė plėtra	Paslaugos ir investicijos į bendrus projektus su kitų miestų CŠT įmonėmis, strateginė partnerystė su Lietuvos ir Europos CŠT bendrovėmis.

Strateginės kryptys

Bendrovės ilgalaikėje strategijoje numatytos iniciatyvos prisidės prie Kliento pasitenkinimo ir darbuotojų įsitraukimo didinimo, strateginės partnerystės plėtros ir tvaraus bei efektyvaus augimo.

22 paveikslas. Strateginės kryptys



Klientams užtikriname efektyvumą plėsdami siūlomų paslaugų spektrą bei investuodami į esamų paslaugų kokybę, tai atsispindi planuojamose investicijose, kur 47% visų investicijų sudaro C&ST veiklos plėtra ir transformacija, o 12% inovatyvių ir tvarių paslaugų plėtra ir einamosios investicijos. Investuojame į tvarius ir efektyvius sprendimus, todėl jau iki 2030 m. atsakysime iškastinio kuro.

23 paveikslas. 2040 m. siektini, strategijoje numatyti ilgalaikiai tikslai



Investicijos

Investavimo tempų mažėjimą 2022 metais lėmė tai, kad 2021/2022 metais buvo užbaigti jau pradėti įgyvendinti šilumos tiekimo tinklų (toliau – ŠTT) rekonstrukcijos projektai ir atskirtas projektavimo paslaugų bei rangos darbų etapų įgyvendinimas (atsisakyta ŠTT projektų „iki rakto“), ko pasekoje Bendrovė vykdydama rangos darbų viešuosius pirkimus sutaupė apie 10 mln. Eur.

Investicijos

Investicijos, mln. Eur	2021	2022	2022/2021, Δ, proc.
Šilumos perdavimas	9,1	5,2	-43%
Šilumos gamyba	1,9	1,5	-21%
Kita	0,7	0,6	-14%
Iš viso	11,7	7,3	-38%

Bendrovės lėšos 2022 m. sudarė 85,8 proc. investicijų portfelio vertės (6,3 mln. Eur), tuo tarpu 2021 m. - 72,2 proc. (8,4 mln. Eur). Bendrovė, siekdama užtikrinti vartotojui mažiausias kainas, naudoja visas galimybes pritraukti ES paramos lėšas investicijų įgyvendinimui. ES paramos lėšos 2022 m. sudarė 14,2 proc. investicijų portfelio vertės (1,0 mln. Eur), tuo tarpu 2021 m. 27,8 proc. (3,3 mln. Eur).

24 paveikslas. Investicijų struktūra ir finansavimo struktūra



Investicijos į šilumos gamybos veiklą

2022 m. Bendrovė įgyvendino E-2 turbogeneratorius Nr. 5 kapitalinio remonto projektą, kuriuo užtikrintas patikimas, nepertraukiamas ir efektyvus turbinos darbas. Vokietijoje pagaminta turbina E-2 elektrinėje pradėta eksploatuoti 2009 m. 2022 m. pagal parengtą techninį projektą paskelbtas kamino Nr. 4 kapitalinio remonto darbų projekto pirkimo konkursas ir spalio mėn. pasirašyta projekto sutartis, kurios vertė 1,5 mln. Eur. Projektą planuojama įgyvendinti per 2023 metus. Taip pat 2022 m. pagal parengtą techninį projektą paskelbtas kamino Nr. 3 kapitalinio remonto darbų projekto pirkimo konkursas ir gruodžio mėn. pasirašyta projekto sutartis, kurios vertė **0,6 mln. Eur**. Projektą planuojama įgyvendinti per 2023 metus. 2022 m. tęsėme ir įgyvendinome katilinių valdymo sistemų modernizavimo projektavimo darbus, kurių rangos darbus planuojame įgyvendinti per 2023 metus.

2022 m. pagal parengtą techninį projektą paskelbtas absorbcinio šilumos siurblio įrengimo E-2 elektrinėje projekto rangos darbų pirkimas, kurio sutartį planuojama pasirašyti 2023 m. I ketv. Projektą planuojama įgyvendinti iki 2024 m. III ketvirčio pabaigos. Per 2023 m. iš viso į šilumos gamybos veiklą planuojamos apie **5 mln. Eur investicijos**.

2.4. Įmonės potencialas

Finansų analizė apima įmonės finansinių rezultatų praityje, dabartyje ir tikėtinų rezultatų ateityje vertinimą. Finansų analizės tikslas yra nustatyti bendrą organizacijos finansinę padėtį, silpnąsias puses, galinčias neigiamai įtakoti bendrovės veiklą ateityje bei apibrėžti stipriąsias veiklos puses ir jų efektyvaus išnaudojimo galimybes. Finansinės analizės objektas yra bendrovės istoriniai veiklos finansiniai rezultatai, siekiant įvertinti bendrovės verslą ir nustatyti akcijos vertę.

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES). Šios finansinės ataskaitos parengtos pagal visus 2022 m. gruodžio 31 d. galiojančius TFAS reikalavimus, bei jų aiškinimus, kurie yra svarbūs Bendrovės apskaitos operacijoms.

Finansinės ataskaitos parengtos taikant istorinės įsigijimo savikainos metodą.

2.4.1. Turtas

Bendrovės turto sudėtinės dalys pateikiamos žemiau lentelėje.

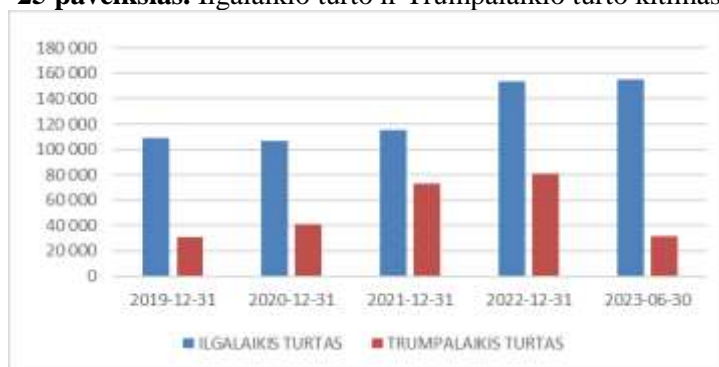
9 lentelė

Turtas

Straipsniai	2023-06-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
ILGALAIKIS TURTAS	154 839	153 998	115 052	107 055	109 027	95 916
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	146 618	147 419	106 502,00	102 920,00	104 226,00	94 047,00
Naudojimo teise valdomas turtas	1 290	1 596	2 439	2 039	2 565	
Nematerialusis turtas	453	481	258	254	315	358
Ilgalaikės finansinės investicijos	0	0	0	25	25	25
Investicijos į susijusias ir kitas įmones	0	0	0	0	0	6
Ilgalaikės gautinos sumos	257	238	5 853	132	132	31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	6 221	4 264	0	1 685	1 764	1 449
TRUMPALAIKIS TURTAS	31 417	80 933	72 877	41 221	30 828	45 026
Atsargos	10 600	27 123	7 513	2 355	3 348	3 856
Prekybos gautinos sumos	9 719	45 647	43 642	18 626	19 514	26 769
Išankstiniai apmokėjimai	1 177	812	15 457	2 525	1 620	7 253
Kitos gautinos sumos	2 998	3 661	4 363	334	223	2 311
Einamųjų metų pelno mokesčio turtas	0	136	136	798	453	
Kitas trumpalaikis turtas	346	467	276	246	169	194
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6 577	3 087	1 490	16 018	4 014	4 195
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	0	0	0	319	1 487	448
ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUPAUPOTOS PAJAMOS						
TURTAS IŠ VISO:	186 256	234 931	187 929	148 276	139 855	140 942

Kaip matome iš lentelėje aukščiau pateiktų duomenų, įmonės ilgalaikis turtas analizuojamu laikotarpiu sudarė nuo 61,22 proc. (2021-12-31) net iki 83,13 proc. (2023-06-30), o trumpalaikis turtas sudaro 16,87 proc. (vertės nustatymo dieną). Visais analizuojamais laikotarpiais pagrindinę trumpalaikio turto dalį sudarė atsargos, išankstiniai mokėjimai bei nebaigtos vykdyti sutartys. Ilgalaikio ir trumpalaikio turto kitimo grafikai pateikiami žemiau esančiuose paveiksluose.

25 paveikslas. Ilgalaikio turto ir Trumpalaikio turto kitimas



Kaip matyti iš grafiko paskutiniuoju laikotarpiu yra stebimas tiek ilgalaikio, tiek trumpalaikio turto didėjimas.

2.4.1.1. Ilgalaikis turtas

Nematerialus turtas

Bendrovės nematerialus turtas apima kapitalizuotą programinę įrangą, patentus, prekių ženklus ir licencijas. Įsigyta kompiuterinė programinė įranga, patentai, licencijos ir prekių ženklai kapitalizuojami pagal įsigijimo ir jiems pradėti naudoti patirtas išlaidas. Atskirai įsigijamas nematerialusis turtas pradinio pripažinimo

metu yra apskaitomas įsigijimo savikaina. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kuriam nustatytas apibrėžtas tarnavimo laikotarpis, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir galimą sukauptą vertės sumažėjimą. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) nusidėvėjimo metodu per nustatytą naudingo tarnavimo laiką.

Įsigytos licencijos kapitalizuojamos ir amortizuojamos pagal įsigijimo ir jomis pradžia naudoti patirtas išlaidas per 3 metų licencijos galiojimo laikotarpį.

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

Ilgalaikis materialusis turtas

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai – tai ilgalaikis materialusis turtas, kuris:

- a) laikomas paslaugų gamybos ar paslaugų teikimo ar administraciniam tikslams;
- b) ketinamas naudoti ilgiau negu vieną ataskaitinį laikotarpį.

Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų savikaina turi būti pripažįstama turtu tik tada ir tik tada, jeigu:

- a) tikėtina, kad Bendrovė ateityje iš to turto gaus ekonominės naudos;
- b) turto savikaina gali būti patikimai įvertinta.

Pradinę Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Patirtos remonto ir eksploatacijos išlaidos, kurios reikalingos tam, kad turtas pradėtų veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti parengus turtą naudoti ir taikomas tiesiogiai proporcingas metodas per tokios naudingo tarnavimo laikotarpis:

10 lentelė

Naudingo tarnavimo laikotarpis

	Naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Pastatai	10 – 50
Statiniai ir perdavimo įrenginiai	8 – 75
Mašinos, įrengimai bei kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai ir transporto priemonės	3 – 20

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte.

Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto aprašymai pateikti ataskaitos prieduose lentelėse.

2.4.1.2. Trumpalaikis turtas

Atsargos

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo savikaina – priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

Atsargų savikainą sudaro įsigijimo kaina, pridėtinės išlaidos, kurios susidarė gabenant atsargas į dabartinę jų buvimo vietą ir suteikiant joms dabartinę būklę bei kitos sąnaudos, tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi. Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai, indėliai banko sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2018 m. gruodžio 31 d. – 2023 m. birželio 30 d. laikotarpiais pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

11 lentelė

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2023-06-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6 577	3 087	1 490	16 018	4 014	4 195

2.4.2. Nuosavybė ir įsipareigojimai

Antrojeje balanso dalyje, kuri vadinama Nuosavasis kapitalas ir įsipareigojimai, pradžioje rodoma savininkų nuosavybė, kurią sudaro įstatinis kapitalas ir nepaskirstytas pelnas. Toliau eina įsipareigojimai – tai ilgalaikės skolos.

12 lentelė

Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai

	2023-06-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
NUOSAVAS KAPITALAS	133 397	141 212	84 605	108 571	102 443	96 062
Įstatinis kapitalas	138 895	137 677	93 516	93 516	92 237	92 204
AKCIJŲ PRIEDAI			0	0	0	0
PERKAINOJIMO REZERVAS						
Privalomasis rezervas	1 774	1 152	1 152	781	284	0
NEPASKIRSTYTASSI PELNAS (NUOSTOLIAI)	-7 272	2 384	-10 063	14 274	9 922	3 858
DOTACIJOS, SUBSIDIJOS						
MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	52 859	93 720	103 464	39 705	37 412	44 880
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	18 530	18 887	16 087	17 515	18 469	14 021
Finansinės skolos	2 634	3 047	0	4 761	6 190	7 619
Dotacijos	14 489	14 302	13 801	10 665	9 832	6 063
Nuomos įsipareigojimai	855	1 045	1 797	1 615	1 979	0
Ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimas	552	493	489	474	468	339
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	34 329	74 833	87 377	22 190	18 943	30 859
Finansinės skolos	825	18 841	42 628	1 429	1 429	1 430
Nuomos įsipareigojimai	510	622	706	478	618	
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	8 735	33 847	17 053	10 302	12 044	23 168
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	2 527	1 141	714	849	823	673
Atidėjiniai	18 654	17 780	24 185	7 222	2 563	3 824
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3 078	2 602	2 091	1 910	1 466	1 093
Pelno mokesčio įsipareigojimai	0	0	0	0	0	671
SUKAPTOS ŠAŅAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	0	0	0	0	0	0
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	186 256	234 931	188 068	148 276	139 855	140 942

Kaip matome iš lentelėje pateiktų duomenų, 2016-2023 m. I pusm. laikotarpiu **Nuosavas kapitalas** vis didėjo.

Įstatinis kapitalo dydis yra lygus visų bendrovės pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė.

Bendrovėje sudarytas privalomasis **rezervas**, kuris naudojamas tik Bendrovės nuostoliams dengti. Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal TFAS, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas dividendams, bet gali būti naudojamas būsimiems nuostoliams padengti. 2022 m. gruodžio 31 d. šis rezervas sudarė 1 152 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 1 152 tūkst. eurų), o vertės nustatymo dieną - 1 774 tūkst. eurų.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) – sukauptas ir dar nepaskirstytas pelnas (sukaupti ir dar nepadengti nuostoliai).

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

2018-2023 metų I pusm. laikotarpiu **Mokėtinas sumas ir įsipareigojimus** sudarė ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

Po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

Bendrovė turi ilgalaikių finansinių įsipareigojimų pagal sutartį su banku.

Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami įsipareigojimai, už kuriuos Bendrovė privalės atsiskaityti per vienerius metus nuo balanso datos. Trumpalaikiai įsipareigojimai parodomi balanso mokėtinų sumų ir įsipareigojimų dalies straipsnyje „Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai“.

2017 m. birželio 13 d. Bendrovė su LUMINOR Bank AS pasirašė ilgalaikę kreditavimo sutartį, kurios paskirtis – investicijoms į ilgalaikį turtą. Maksimali kredito suma – 10 000 tūkst. eurų, kuri pilna apimtimi išnaudota 2018 m. Galutinis kredito grąžinimo terminas – 2022 m. gegužės 31 d. Už naudojimąsi kreditu bankui buvo mokamos kintamo dydžio palūkanos, kurias sudarė nustatytas 3 mėn. EURIBOR ir banko marža. Per 2022 m. grąžinta 4 763 tūkst. eurų (2021 m. – 1 429 tūkst. eurų) likusi kredito suma.

2021 m. lapkričio 5 d. Bendrovė su AB SEB bankas pasirašė trumpalaikio kreditavimo sutartį. Maksimali kredito linijos suma – 50 000 tūkst. eurų. Už naudojimąsi kreditu limitu bankui buvo mokamos kintamo dydžio palūkanos, kurias sudarė nustatytas 1 mėn. EURIBOR ir banko marža. 2022 m. kredito limitas buvo grąžintas. (2021 m. gruodžio 31 d. buvo pasinaudota 37 865 tūkst. eurų kredito limitu).

2022 m. vasario 1 d. Bendrovė su LUMINOR Bank AS pasirašė 15 000 tūkst. eurų kredito linijos sutartį apyvartinėms lėšomis finansuoti, o 2022 m. gruodžio 29 d. kredito limitas buvo padidintas iki 57 000 tūkst. eurų. Už naudojimąsi kreditu limitu bankui mokamos kintamo dydžio palūkanos, kurias sudaro nustatytas 3 mėn. EURIBOR ir banko marža. 2022 m. gruodžio 31 d. buvo pasinaudota 18 016 tūkst. eurų kredito limitu.

Pagal trumpalaikio kreditavimo sutartį LUMINOR Bank AS yra įkeistos visos esamos ir būsimos reikalavimo teisės iš trečiųjų asmenų ir visos esamos bei būsimos prekių atsargos.

2022 m. liepos 12 d. Bendrovė su Swedbank AB pasirašė ilgalaikę kreditavimo sutartį, kurios paskirtis – lėšų, panaudotų pagal su LUMINOR Bank AS sudarytą ilgalaikės paskolos sutartį, refinansavimui. Kredito suma sudarė 4 286 tūkst. eurų. Galutinis kredito grąžinimo terminas - 2027 m. liepos 12 d. Už naudojimąsi kreditu bankui mokamos kintamo dydžio palūkanos, kurias sudaro nustatytas 6 mėn. EURIBOR ir banko marža. Per 2022 m. grąžinta 413 tūkst. eurų kredito sumos.

2.4.3. Pelno (nuostolio) ataskaitas

Didžiausias kapitalo šaltinis įmonėse yra pelnas. Jo suma apskaičiuojama pelno (nuostolio) ataskaitoje, kurioje pateikiami svarbiausieji finansiniai įmonės rezultatai – per tam tikrą laikotarpį gautos pajamos ir patirtos sąnaudos. Sutrumpintos formos finansiniai rezultatai pateikiami žemiau esančioje lentelėje.

13 lentelė

Pelno (nuostolio) ataskaita

Straipsniai	2023-06-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Pajamos	111 754	277 794	162 078	110 148	130 762	143 201
Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais	111 326	276 595	160 475	107 505	129 997	140 878
Kitos veiklos pajamos	428	1 199	1 603	2 643	765	2 323
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	111 754	277 794	162 078	110 148	130 762	143 201
Veiklos sąnaudos	-122 432	-263 868	-185 336	-102 188	-124 663	-136 955
Pardavimo	0	0	0	0	0	0
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	-122 432	-263 868	-185 336	-102 188	-124 663	-136 955
Veiklos pelnas (nuostoliai)	-10 678	13 926	-23 258	7 960	6 099	6 246
Kitos veiklos rezultatas	-312	110	123	230	-66	-232
pajamos	177	687	319	521	252	120
sąnaudos	-489	-577	-196	-291	-318	-352
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	-10 990	14 036	-23 135	8 190	6 033	6 014
Pelno mokesčiai	1 957	-1 589	4 169	-771	315	-76
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	-9 033	12 447	-18 966	7 419	6 348	5 938

Pardavimo pajamos

Pajamos pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Finansinės investicinės veiklos pajamoms priskiriama: palūkanos, delspinigiai, užsienio valiutos kurso pasikeitimo pajamos.

Pajamomis nepripažįstamas pridėtinės vertės mokestis, taip pat iš pirkėjų gauti avansai ir kiti išankstiniai mokėjimai.

Pajamos įvertinamos tikrąją verte atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių gražinimą ir nukainojimą.

Bendrovė užsiima šiluminės energijos tiekimo, karšto vandens tiekimo, elektros energijos gamyba, kolektorių nuoma, elektros energijos gamyba bei kitomis veiklomis. Šios veiklos yra tarpusavyje susijusios

Pardavimo pajamų kitimas pateikiamas žemiau esančioje lentelėje, o paveiksle nurodoma pardavimo pajamų sudėtinės dalys analizuojamu laikotarpiu.

14 lentelė

Pardavimo pajamų kitimas

	2023-06-30/2023-12-31	2022-12-31/2021-12-31	2021-12-31/2020-12-31	2020-12-31/2019-12-31
Pardavimo pajamų kitimas	-19,50%	72,40%	49,30%	-17,30%

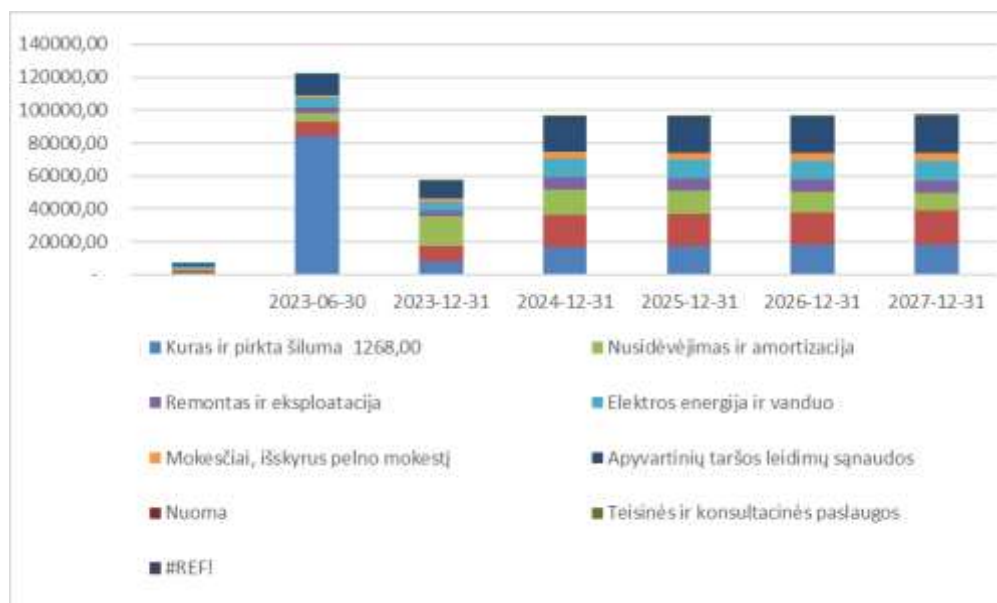
Kaip matyt iš aukščiau pateiktų duomenų, didžiausią gautų pardavimo pajamų dalį sudarė pajamos iš pagrindinės veiklos.

Bendrovės veiklos sąnaudos

Bendrovės veiklos sąnaudos 2021 m. pabaigoje sudarė 122 432 tūkst. Eur (iš kurių didžiausias dalis sudarė kuras ir pirktą šilumą).

Veiklos sąnaudos 2023 m. I pusr. sudarė 122 432 Eur (iš kurių didžiausias dalis sudarė darbo užmokesčio sąnaudas 81878,83 Eur).

26 paveikslas. Veiklos sąnaudos



2.3.4. Ekonominė-finansinė būklė

Ekonominės- finansinės būklės analizė atliekama remiantis 2018-2023 m. I pums. finansinėmis ataskaitomis (balansu, pelno (nuostolio) ataskaita). Ji atliekama analizuojant finansinių ataskaitų straipsnių pokyčius, skaičiuojant bei vertinant finansinius santykinius rodiklius. Šios analizės tikslas yra nustatyti finansinės būklės kitimo tendencijas per analizuojamą laikotarpį ir pateikti išvadą apie įmonės ekonominę- finansinę padėtį. 15 lentelėje pateikti pagrindiniai įmonės ekonominiai- finansiniai rodikliai.

Finansiniai rodikliai

FINANSINIAI RODIKLIAI	(2018-12-31)	(2019-12-31)	(2020-12-31)	(2021-12-31)	(2022-12-31)	(2023-06-30)
Einamojo likvidumo koeficientas (Trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai)	1,46	1,63	1,86	0,83	1,08	0,92
Absoliutaus likvidumo koeficientas (Pinigai ir pinigų ekvivalentai / Trumpalaikiai įsipareigojimai)	0,14	0,21	0,72	0,0171	0,0413	0,1916
Apyvartinis kapitalas (Trumpalaikis turtas - trumpalaikiai įsipareigojimai)	14 167	11 885	19 031	-14 500	6 100	-2 912
Grynasis pelningumas (Grynasis pelnas / Pardavimo pajamos)	0,04	0,05	0,07	-0,12	0,04	-0,08
Įsiskolinimo koeficientas (Įsipareigojimai / Turtas)	0,32	0,27	0,27	0,55	0,40	0,28
Bendrojo mokumo koeficientas (Nuosavas kapitalas / Įsipareigojimai)	2,734	2,738	2,734	0,82	1,51	2,52
Manevringumo koeficientas (Trumpalaikis turtas / nuosavas kapitalas)	0,47	0,30	0,38	0,86	0,57	0,24
Ilgalaikis turtas/Visas turtas	0,68	0,78	0,72	0,61	0,66	0,83
Trumpalaikis turtas/Visas turtas	0,32	0,22	0,28	0,39	0,34	0,17

Išvados apie Bendrovės finansinę būklę:

Bendrovės mokumo, likvidumo rodikliai stabilūs;

- (i) Bendrovės nuosavo kapitalo ir skolų santykis svyruoja nežymiai, veikla finansuojama panašiomis nuosavo kapitalo (~ 80 proc.) ir skolų (~ 20 proc.) dalimis; Maža skolų dydžio reikšmė rodo, kad skolos labiau padengtos turtais, taigi, turint mažą šio rodiklio reikšmę yra lengviau gauti paskolų, nei su aukšta rodiklio reikšme;
- (ii) Bendrovės turte ilgalaikis ir trumpalaikis turtas pasiskirstęs sekančiai: ilgalaikis turtas – 72 procentų, trumpalaikis – 28 procentų, analizuojamu laikotarpiu nežymiai mažėjo;
- (iii) Metiniai veiklos rezultatai pasižymi didėjimo tendencija. 2022 m. pajamos augo 72,40 proc. lyginant su 2021 m..
- (iv) Įmonės įsiskolinimo koeficientas paskutiniųjų metų laikotarpiu sudarė apie 28,38 proc. ir tai yra mažiau nei prieš tai buvę laikotarpiai, kai svyravo apie 10 proc. Įsipareigojimai išaugo dėl pasirašytų ilgalaikių kreditinių įsipareigojimų sutarties,
- (v) Įmonė turi ilgalaikių finansinių įsiskolinimų, kurie sudaro net 28,38 proc. visų įsiskolinimų, o trumpalaikiai įsipareigojimai didžiąja dalimi apima skolas tiekėjams;
- (vi) Bendrovės veikla įtakojama sezoniskumo ar kitų veiksnių. Tačiau galime teigti, kad vertinimo datą finansiniai rodikliai (patirtas nuostolis) neatspindi realios galimos Bendrovės finansinės būklės (2023-06-30 datai) patirtas nuostolis dėl padidėjusių veiklos išlaidų.
- (vii) Atsižvelgiant į finansinės atskaitomybės straipsnių kitimą analizuojamu laikotarpiu, įmonės finansinę būklę, taip pat įvertinus tai, kad įmonei pavyko padidinti pajamas, darytina išvada, kad ir tolimesniuose laikotarpiuose įmonei pavyks išlaikyti stabilią finansinę būklę ir išlaikyti esamas pardavimų.

3. AKCIJŲ PAKETO VERTĖS NUSTATYMAS

3.1. Vertinimo požiūrių ir metodų pagrindimas

Lietuvos Respublikoje vertinant verslą, nuosavą kapitalą ir jų dalis, yra taikomi šie verslo vertinimo metodai:

- pajamų metodas;
- lyginamasis metodas;
- lyginamojo metodo ir (arba) pajamų metodo, ir (arba) išlaidų (kaštų) metodo derinys – turto požiūrio metodų derinys.

Vertinant verslo subjektą ar teises į verslą gali būti taikomi *TVS struktūriniuose pagrinduose* aprašyti lyginamasis metodas ir pajamų metodas. *Išlaidų metodas* paprastai taikomas tik tais atvejais, kai vertinami naujai įsteigti ar neseniai veiklą pradėję verslo subjektai ir neįmanoma patikimai nustatyti pinigų srautų (pelno), tačiau turima pakankamai rinkos informacijos apie verslo subjekto turimą.

Akcijų paketas vertinamas remiantis 1.6.-1.8. skyriuose išdėstytomis teorinėmis, metodologinėmis vertinimo nuostatomis, įmonės vertės nustatymo ypatumais ir prielaidomis, bendrovės veiklos rodikliais 2018 – 2023-06-30 laikotarpyje.

Pajamų metodas.

Pajamų metodo esmė – vertinamo verslo teikiamos naudos – laisvųjų būsimųjų pinigų srautų perskaičiavimas į verslo vertę. Pajamų metodu nustatoma verslo rinkos vertė, jeigu taikant šį metodą yra remiamasi rinkos duomenimis.

Vertinant verslą pajamų metodu taikomi šie skaičiavimo būdai:

- diskontuotų pinigų srautų skaičiavimo būdas;
- kapitalizavimo skaičiavimo būdas;
- kiti tarptautinėje praktikoje taikomi skaičiavimo būdai.

Taikant diskontuotų pinigų srautų skaičiavimo būdą verslo vertė apskaičiuojama kaip laisvųjų būsimųjų pinigų srautų ir tęstinumo vertės dabartinimų verčių suma.

Jei laisvųjų būsimųjų pinigų srautai prognozuojami:

- investuotam kapitalui - verslo vertė apskaičiuojama pagal laisvųjų būsimųjų pinigų srautus;
- nuosavam kapitalui - nuosavo kapitalo vertė apskaičiuojama pagal laisvųjų būsimųjų pinigų srautus, tenkančius nuosavam kapitalui.

Apskaičiavus verslo vertę pagal laisvųjų būsimųjų pinigų srautus investuotam kapitalui ir atėmus finansines skolas gaunama nuosavo kapitalo vertė. Planuojant laisvųjų būsimųjų pinigų srautus remiamasi:

- naujausiomis įmonės vadovybės patvirtintomis finansinėmis sąmatomis, finansinėmis ataskaitomis ir prognozėmis, apimančiomis ne didesnę kaip 5 metų laikotarpį, nebent ilgesnis laikotarpis būtų pakankamai pagrįstas;
- pagrįstomis ir patvirtintomis prielaidomis, kurios turėtų vyrauti likusį įmonės veiklos laiką.

Jeigu laisvųjų būsimųjų pinigų srautai planuojami vėlesniam laikotarpiui nei turimų įmonės vadovybės patvirtintų finansinių ataskaitų, finansinių biudžetų (sąmatų) ar prognozių laikotarpis, jie turi būti apskaičiuojami pasirinktu matematinio ar statistinio prognozavimo būdu pagal finansines ataskaitas, finansinius biudžetus (sąmatas) ir prognozes, atsižvelgiant į pagrįstas prielaidas.

Kapitalizavimo skaičiavimo būdas taikomas, kai verslas vystosi tolydžiai. Taikant kapitalizavimo skaičiavimo būdą, pajamų baze gali būti:

- laisvieji pinigų srautai;
- veiklos pajamos (grynosios pajamos);
- pelnas prieš palūkanas, mokesčius ir nusidėvėjimą bei amortizaciją;
- grynas pelnas.

Parinkus pajamų bazę, atliekamos pataisos (jeigu būtina), panaikinant nebūdingas (atsitiktines) pajamas ir išlaidas, ir apskaičiuojamos grynosios koreguotos pajamos.

Verslo vertė, taikant kapitalizavimo skaičiavimo būdą, apskaičiuojama kapitalizuojant grynąsias koreguotas pajamas (grynąsias koreguotas pajamas pagal pasirinktą pajamų bazę dalinant iš kapitalizavimo normos).

Verslo vertintojas verslo vertinimo ataskaitoje nurodo:

- pajamų metodo taikymo ar netaikymo pagrindimo aplinkybes;
- pajamų metodo skaičiavimo būdo pasirinkimo pagrindimo aplinkybes;

- laisvųjų būsimųjų pinigų srautų prognozes ir joms sudaryti taikytas prielaidas;
- pajamų bazės pasirinkimo ir pataisų (jeigu jos atliekamos) būtinumo pagrindimo aplinkybes;
- nuolaidų arba priedų taikymo ar netaikymo pagrindimo aplinkybes;
- taikytas formules ir atliktų skaičiavimų sekas bei rezultatus.

Pajamų metodo taikymo ar netaikymo pagrindimo aplinkybės:

Pajamų metodu nustatoma verslo rinkos vertė, jeigu taikant šį metodą yra remiamasi rinkos duomenimis. Pajamų metodu gali būti vertinamas tik tas turtas, kuris duoda ar gali duoti pajamas. Pagrindinis verslo vertinimo metodas yra pajamų metodas. Bendrovė yra sąlyginai senai įkurta ir vertinama veikla nuo veiklos pradžios vystoma. Atsižvelgiant į tai, jog vertinamoji įmonė vykdo vertinamą veiklą ir uždirba pajamas, užsakovas pateikė ateities veiklos prognozes, pajamų metodas yra taikomas nustatant verslo vertę.

Lyginamasis metodas.

Lyginamojo metodo esmė – verslo palyginimas su analogišku arba panašiu verslu, kurių sandorių kainos yra žinomos verslo vertintojui. Lyginamuoju metodu nustatoma verslo rinkos vertė. Taikant lyginamąjį metodą:

- palyginamos analogiško arba panašaus verslo sandorių kainos:
 - surenkama informacija apie pastaruoju metu įvykusių analogiško arba panašaus verslo sandorių kainas;
 - įvertinami vertinamo verslo ir analogiško arba panašaus verslo, su kuriuo lyginamas vertinamas verslas, skirtumai ir daromos (jeigu būtina) analogiško arba panašaus verslo sandorių kainų pataisos laiko, kitų sąlygų, išreiškiančių vertinamo verslo ir analogiško arba panašaus verslo skirtumus, požiūriu;
- naudojami palyginamieji rodikliai – kainos ir pelno santykio, įmonės vertės ir pardavimų santykio, akcijos kainos ir grynojo pelno santykio, įmonės vertės ir EBITDA (pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą bei amortizaciją) santykio ir kt.

Taikant lyginamąjį metodą naudojami ne mažiau kaip 3 analogiško arba panašaus verslo pardavimo sandoriai, su kuriais lyginamas vertinamas verslas, ir ne mažiau kaip 3 palyginamieji rodikliai.

Taikant *lyginamąjį metodą* būtina pasirinkti tinkamą lyginimo vienetą ir remtis panašių verslo subjektų pavyzdžiais. Panašūs verslo subjektai turėtų būti to paties verslo sektoriaus kaip ir vertinamasis arba sektoriaus, kurį veikia tokie patys ekonominiai veiksniai. Norint nustatyti, ar lyginimo pagrindas yra tinkamas, kreipiamas dėmesys į šiuos veiksniai:

- vertinamų verslo subjektų panašumą pagal jų kiekybines ir kokybines charakteristikas;
- duomenų apie panašius verslo subjektus kiekį ir patikimumą;
- ar panašaus verslo subjekto kaina yra gauta sudarius sandorį įprastomis rinkos sąlygomis.

Verslo vertintojas verslo vertinimo ataskaitoje nurodo:

- lyginamojo metodo taikymo ar netaikymo pagrindimo aplinkybes;
- analogiško arba panašaus verslo, su kuriuo lyginamas vertinamas verslas, pasirinkimo pagrindimo aplinkybes;
- padarytų pataisų būtinumo pagrindimo aplinkybes;
- naudotų palyginamųjų rodiklių pasirinkimo pagrindimo aplinkybes;
- taikytas formules ir atliktų skaičiavimų sekas bei rezultatus.

Lyginamojo metodo taikymo ar netaikymo pagrindimo aplinkybės:

Vertintojų turimais duomenimis, verslo (įmonių ar jų dalių) pirkimo – pardavimo sandoriai nėra registruojami ir kaupiami viešuosiuose registruose. Be to, duomenys apie įmonių įsigijimo sandorius dažnai nėra prieinami ir konfidencialūs.

Kadangi rinkoje nėra pakankamo skaičiaus patikimų pastaruoju metu įvykusių analogiško ir panašaus verslo sandorių, taip pat nėra informacijos apie analogiško arba panašaus turto pasiūlos kainas, lyginamasis metodas vertės nustatymui kaip neturinčio pakankamo pagrindo konkrečios vertės ar kainos išvadų suformulavimui, nėra taikomas. Visgi, remdamasis lyginamojo metodo analizėje surinkta informacija, atliktas tinkamumo testas, kurio rezultatai neparodo neprotingai didelių sąlyginių vertės skirtumų.

Turto požiūrio metodų derinys.

Turto požiūrio metodų derinio esmė – verslo vertės nustatymas taikant įmonės turto, atmetus įsipareigojimus, rinkos vertę nustatančius metodus. Turto požiūrio metodų derinys taikomas nustatant verslo rinkos vertę.

Turto požiūrio metodų derinys taikomas, kai verslo vertingumą lemia ne tiek vykdoma veikla, kiek turimas turtas.

Taikant turto požiūrio metodų derinį taikomi skaičiavimo būdai:

- koreguoto balanso skaičiavimo būdas;
- perteklinių pajamų skaičiavimo būdas;
- kiti tarptautinėje praktikoje taikomi skaičiavimo būdai.

Verslo vertintojas verslo vertinimo ataskaitoje nurodo aplinkybes, dėl kurių turto požiūrio metodų derinys taikomas (netaikomas).

Turto požiūrio metodų derinio taikymo ar netaikymo pagrindimo aplinkybės:

Pagal TVS, tam tikros rūšies verslo subjektų (pvz., investicinių ar kontroliuojančių bendrovių) vertę galima nustatyti iš turto vertės atėmus įsipareigojimų vertę. Šis būdas kartais vadinamas grynojo turto arba turto požiūrio skaičiavimo būdu. Tai nėra atskiras vertinimo metodas, kadangi prieš nustatant bendrą vertę, atskiros turto ir įsipareigojimų vertės apskaičiuojamos taikant *TVS pagrinduose* aprašytus vieną ar kelis metodus.

Turto požiūrio metodų derinys taikomas, kai verslo vertingumą lemia ne tiek vykdoma veikla, kiek turimas turtas. Kadangi vertinama įmonė disponuoja ilgalaikiu bei trumpalaikiu turtu, o įmonės veikla didžiąja dalimi susijusi su pardavimu, tačiau veiklos vykdymui disponuojamas turimas turtas, turto vertė nėra aktuali, todėl šis metodų derinys vertės nustatymui nėra taikomas.

3.2. Akcijų paketo rinkos vertės nustatymas taikant pajamų metodą kapitalizavimo skaičiavimo būdu

Pajamų metodo esmė – vertinamo verslo teikiamos naudos – laisvųjų būsimųjų pinigų srautų perskaičiavimas į verslo vertę. Pajamų metodu nustatoma verslo rinkos vertė, jeigu taikant šį metodą yra remiamasi rinkos duomenimis.

Vertinant verslą pajamų metodu taikomi šie *skaičiavimo būdai*:

1. diskontuotų pinigų srautų skaičiavimo būdas - taikant diskontuotų pinigų srautų skaičiavimo būdą verslo vertė apskaičiuojama kaip laisvųjų būsimųjų pinigų srautų ir tęstinumo vertės dabartinių verčių suma;
2. kapitalizavimo skaičiavimo būdas - taikant kapitalizavimo skaičiavimo būdą, verslo vertė apskaičiuojama kapitalizuojant grynąsias koreguotas pajamas (grynąsias koreguotas pajamas pagal pasirinktą pajamų bazę dalinant iš kapitalizavimo normos);
3. kiti tarptautinėje praktikoje taikomi skaičiavimo būdai.

Pajamų metodo skaičiavimo būdo pasirinkimo pagrindimo aplinkybės:

Verslas gali būti vertinamas kaip „nuolat veikiantis“. Nuolatinė įmonės vertė – tai vertė, kuria išbandytas verslas. Tai įkurto verslo vertė, kuri apskaičiuojama taikant diskontuotų pinigų srautų analizę, tokiu būdu nustatyta vertė įvertina turto indėlį. Todėl skaičiavimai atliekami **pajamų metodu, taikant diskontuotų pinigų srautų skaičiavimo būdą**.

Diskontuotų pinigų srautų skaičiavimo būdas leidžia vertinti įmonę kaip verslą. Šio būdo pagrindinis privalumas – tikslesnis įvertinimas, kadangi vertinant atsižvelgiama į konkrečios įmonės dabartinę padėtį, veiklos perspektyvas, pelningumo galimybes, riziką, kapitalo struktūrą bei investicijų poreikį.

Įmonės verslo vertė turi būti suvokiama kaip įmonės materialaus turto vertė, todėl tokiu būdu nustatyta vertė išlieka tik tuo atveju, jei įmonės verslas vykdo sutartinius įsipareigojimus ir realūs veiklos rezultatai atitinka prognozuojamuosius.

Pagrindinės pinigų srauto sudarymo prielaidos:

- Pajamų bazė (kuri yra diskontuojama) yra laisvas pinigų srautas. Ši bazė parinkta atsižvelgiant į galiojančias Turto ir verslo vertinimo metodikos (Žin., 2012, Nr. 50-2502) rekomendacijas;
- Viso prognozuojamo pinigų srauto trukmė – 5 pilni metai ir likęs metų laikotarpis (nuo vertės nustatymo datos);
- Vieno pinigų srauto periodo trukmė – 1 metai (12 mėnesių). Pirmojo diskontavimo periodo pradžia – turto vertės nustatymo data (pirmasis prognozinis laikotarpis apima 6 mėnesius);
- Periodo pabaigoje (5-aisiais pinigų srauto metais) vertinamas objektas yra parduodamas už labiausiai tikėtiną periodo pabaigos laikotarpio kainą (tęstinumo vertę). Diskontuota tęstinė vertė nustatoma pagal nuolat didėjančio, mažėjančio ar pastovaus laisvo pinigų srauto skaičiavimo metodiką, priklausomai nuo vertinamo objekto ilgalaikės plėtros galimybių.
- su veikla nesusijusio turto vertė nėra nustatoma. Čia vertinamas materialus turtas, kuris naudojamas įmonės veikloje ir gali būti parduotas ar kitaip panaudotas, nepadarant jokios įtakos įmonės veiklai.

Kadangi įmonės turimas turtas dalyvauja įmonės veikloje (kelios laisvos patalpos planuojamos veiklos plėtrai vykdant elektroninę prekybą), nesusijusio turto su veikla Bendrovė neturi.

Prognozuojami laisvųjų būsimųjų pinigų srautai gali būti skaičiuojami:

- investuotam kapitalui, verslo vertė apskaičiuojama pagal laisvųjų pinigų srautus;
- nuosavam kapitalui, nuosavo kapitalo vertė apskaičiuojama pagal laisvųjų pinigų srautus, tenkančius nuosavam kapitalui.

Atsižvelgiant į vertinimo tikslą ir atvejį (nustatoma verslo vertė) kaip pajamų bazė buvo pasirinkti laisvieji pinigų srautai nuosavam kapitalui. Pinigų srautą nuosavam kapitalui tam tikro ateities periodo t gale galima išreikšti taip:

Pinigų srautas periodu t = (Grynasis pelnas /nuostolis/ periodu t)- (Investicijos)+Nusidėvėjimas (amortizacija) per periodą t) - (Nepiniginio darbinio kapitalo pokytis periodu t) (1)

Prognozuojant grynąsias pajamas buvo laikomasi šių prielaidų:

- Prognozuojamuoju laikotarpiu nesikeis bendrovės apskaitos politika,
- Prognozuojamuoju laikotarpiu bendrovė negaus nei dotacijų, nei subsidijų,
- Bendrovės veiklos pobūdis nesikeis,
- Bendrovės pardavimo pajamos prognozinu laikotarpiu apskaičiuojamos remiantis istoriniais įmonės veiklos duomenimis;
- Piniginius srautus, susijusius su įmonės veiklos pajamomis ir išlaidomis, sudaro bendrosios veiklos pajamos iš veiklos;
- Papildomos Investicijos į prognozuojamuoju laikotarpiu nenumatomos, prognozuojamos Investicijos į pagrindines priemones, siekiant išlaikyti Bendrovės turto lygi esamame lygyje sudaro atitinkamą dydį kiek turimas turtas prognozuojamu laikotarpiu nudėvimas.
- Prognozuojamuoju laikotarpiu nesikeis nei mokesčių tarifai, nei mokesčių skaičiavimo bazė.
- Prognozuojamuoju laikotarpiu dividendų mokėjimai nebuvo prognozuojami.
- Nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojami kaip veiklos sąnaudų dalis kintanti analogiškai kaip visos kitos į šią poziciją įeinančios sąnaudos.

Pajamos: Užsakovas pateikė pajamų informaciją 2018-2023/06 laikotarpiu. Žemiau yra pateikiami analizuojami pardavimo pajamų duomenys.

16 lentelė

Pardavimo pajamos 2018-2023/06 metų laikotarpiu

Straipsniai	2023-06-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Pajamos	111 754	277 794	162 078	110 148	130 762	143 201
Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais	111 326	276 595	160 475	107 505	129 997	140 878
Kitos veiklos pajamos	428	1 199	1 603	2 643	765	2 323

Matoma, jog bendrosios pajamos svyruoja – tiek didėjo, tiek mažėjo. Norit atlikti pajamų prognozę, atskirai buvo analizuojamos pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais ir kitos veiklos pajamos.

Kitos veiklos pajamos sudaro tik mažąją dalį visų gaunamų pajamų. 2022 m. šios pajamos mažėjo 25,20% lyginant su 2021 metais, 2021 metais mažėjo 39,30%, 2020 metais augo 245,50%, o 2019 metais mažėjo 67,10%. Vidutiniškai pastaraisiais metais šios pajamos augo 28,50% (t.y. $(-25,20\% + (-39,30\%) + 245,50\% + (-67,10\%)) / 4$).

2023 metų pirmą ketvirtį Kitos veiklos pajamos mažėjo 28,60% lyginant su 2022 metais (darant prielaidą, jog 2022 metais pajamos gaunamos buvo tolygiai).

Kadangi pirmąjį metų pusmetį pajamos mažėjo panašiu tempu, kaip augo panašiu lygiu su prieš tai analizuotais laikotarpiais, daroma prielaida, jog 2023 m. II pusm. pajamos išliks stabilios, o vėliau augs nežymiu tempu, lygiu prognozuojamu infliacijos dydžiu, t.y. 2024 m. – 2,60%, 2025 m. ir vėliau – 2,3% ((žr. skyrių „Makroekonomikos būklė ir prognozės“).

Vadinasi, 2023 m. II pusm. Kitos veiklos pajamos sudarys – 428 tūkst. Eur;

2024 metais Kitos veiklos pajamos = 428 tūkst. Eur (per 2023 m. I pusm.) × 2 pusm. × (1 + 2,60%) = 428 tūkst. Eur × 2 pusm. × 1,026 = 3 186 tūkst. Eur.

2025 metais Kitos veiklos pajamos = 3 186 tūkst. Eur (per 2023 m. I pusm.) × (1 + 2,30%) = 3 186 tūkst. Eur × 1,023 = 3 259 Eur. Analogiškai apskaičiuojami ir kiti prognozuojami laikotarpiai.

Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais 2022 m. augo 72,400% lyginant su 2021 metais, 2021 metais augo 49,30%, 2020 metais mažėjo 17,30%, o 2019 metais mažėjo 7,70%. Vidutiniškai pastaraisiais metais šios pajamos augo 24,2% (t.y. (72,40% + 49,30%+(-17,30%)+(-7,70%)) / 4).

2023 metų pirmą ketvirtį Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais mažėjo 19,50% lyginant su 2022 metais (darant prielaidą, jog 2022 metais pajamos gaunamos buvo tolygiai). Šių pajamų skirtumas skaitine išraiška lyginant su ankstesnių metų augimo viduriu sudaro: 24,2% - 1-19,50% = 4,70%.

Daroma prielaida, jog 2023 m. II pusm.pajamos augs 4,70% (dėl tikėtino didesnio vartotojų suvartojimo) ir atsižvelgiant į prognozuojamą infliaciją 8,90%, t.y. daroma prognozė, jog 2023 . II pusm. Pardavimo pajamos augs 4,70% + 8,90% = 13,60%, o 2024 metais augs 2,6%, o vėlesniais laikotarpiais 2,3% ((žr. skyrių „Makroekonomikos būklė ir prognozės“).

Vadinasi, 2023 m. II pusm. Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais sudarys – 111 326 tūkst. Eur (per 2023 m. I pusm.) × (1 + 13,60%) = 111 326 tūkst. Eur × 1,136 = 126 466 tūkst. Eur.

Analogiškai apskaičiuojamos ir kitų prognozuojamų laikotarpių pajamos pagal aukščiau pateiktą pvz.

Prognozuojamos pardavimo pajamos pateikiamos žemiau esančioje lentelėje.

17 lentelė

Pardavimo pajamų prognozė 2023 II pusm.-2027 laikotarpiu

Straipsnis	2023-06-30	2023-07-01 – 2022-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
Pajamų augimas, proc.		13,60% / 0%	2,6%	2,3%	2,3%	2,3%
Pajamų augimas, koef.*		1,1360 / 1	1,0260	1,0230	1,0230	1,0230
Pajamos iš viso	111 754	126 894	262 694	268 736	274 917	281 240
Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais	111 326	126 466	259 508	265 477	271 583	277 829
Kitos veiklos pajamos	428	428	3 186	3 259	3 334	3 411

Veiklos sąnaudos:

Veiklos sąnaudas sudaro su veikla ir veiklos administravimu susijusios sąnaudos. Žemiau pateikiama šių išlaidų detalizacija pilnu laikotarpiu ir detalizacija 1 mėn. laikotarpiu.

18 lentelė

Veiklos sąnaudos 2018-2023 m. I pusm. laikotarpiu

	2023-06-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Veiklos išlaidos	122432	263868	185336	102188	124663	136955
Kuras ir pirкта šiluma	84269	200296	122709	57221	80278	87937
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	8530	15116	13465	12500	12453	12643
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5543	10879	9639	9341	9149	8546
Remontas ir eksploatacija	3160	9280	6328	6145	8744	9268
Elektros energija ir vanduo	5807	8579	7758	6986	6043	7146
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	1864	3451	3224	3051	3023	3172
Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos	11621	13250	18636	4214	2197	3824
Nuoma	206	308	317	253	434	1026
Teisinės ir konsultacinės paslaugos	302	2325	1168	556	192	1224
Visos kitos sąnaudos ir gautinų sumų pasikeitimai	1130	285	760	751	1081	1139

19 lentelė

Veikos sąnaudos per mėn. 2018-2023 m. I pusr. laikotarpiu

	2023-06-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Kuras ir pirкта šiluma	14 044,83	16 691,33	10 225,75	4 768,42	6 689,83	7 328,08
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	1 421,67	1 259,67	1 122,08	1 041,67	1 037,75	1 053,58
Nusidėvėjimas ir amortizacija	923,83	906,58	803,25	778,42	762,42	712,17
Remontas ir eksploatacija	526,67	773,33	527,33	512,08	728,67	772,33
Elektros energija ir vanduo	967,83	714,92	646,50	582,17	503,58	595,50
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	310,67	287,58	268,67	254,25	251,92	264,33
Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos	1 936,83	1 104,17	1 553,00	351,17	183,08	318,67
Nuoma	34,33	25,67	26,42	21,08	36,17	85,50
Teisinės ir konsultacinės paslaugos	50,33	193,75	97,33	46,33	16,00	102,00
Visos kitos sąnaudos ir gautinų sumų pasikeitimai	188,33	23,75	63,33	62,58	90,08	94,92

Pagal pateiktą informaciją, daroma prielaida, jog išlaidos 2023 m. II pusr. augs priklausimai nuo prognozuojamos infliacijos dydžio, t.y. 8,90%.

2024 m. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, nuomos, remonto ir eksploatacijos sąnaudos, mokesčiai, išskyrus pelno mokestį, augs priklausimai nuo prognozuojamos infliacijos dydžio, t.y. o 2024 metais augs 2,60%, vėlesniais laikotarpiais 2,3% (žr. skyrių „Makroekonomikos būklė ir prognozės“).

Tačiau prognozuojant kitas sąnaudas, atliekama šių sąnaudų korekcija:

- Kuras ir pirкта šiluma, elektros energijos ir eksploatacijos sąnaudos bei apyvartinių taršos leidimų sąnaudos 2023 m. II pusr. sudarys per mėnesį vidutines 2023 m. I pusr. ir 2022 m. sąnaudas (atsižvelgiant, jog 2023 m. šių išlaidų savikaina sumažėjusi bei bus naudojama mažiau taršus kuras nei 2022 m. sezono metu). Šios išlaidos atitinkamai augs, kaip pažymėta aukščiau priklausomai nuo infliacijos augimo.

2023 m. II pusr. išlaidos per 1 mėn. apskaičiuojamos:

Kuras ir pirкта šiluma = $(14\,044,83 + 16\,691,33) / 2 = 15\,368$ tūkst. Eur/mėn.

Elektros energija ir vanduo = $(967,83 + 714,92) / 2 = 841,00$ tūkst. Eur/ mėn.

Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos = $(1\,936,83 + 1\,104,17) / 2 = 1521,00$ tūkst. Eur/ mėn.

- Teisinės ir konsultacinės paslaugos 2023 – 2019 metais labai svyravo. Todėl eliminuojant ekstremalias reikšmes buvo apskaičiuotos vidutinės 1 mėn. sąnaudos, kurios sudarys 2023 m. II pusr. Šios išlaidos augs prognozuojamu infliacijos lygiu.

Teisinės ir konsultacinės paslaugos = $(50,33 + 97,33 + 46,33) / 3 = 65$ tūkst. Eur/mėn.

- Visos kitos sąnaudos ir gautinų sumų pasikeitimai 2023 m. laikotarpiu buvo ženkliai išaugę. Todėl norint apskaičiuoti šias išlaidas 2023 m. II pusr., buvo analizuotas 2022-2019 m. šių išlaidų vidurkis, 2023 m. II pusr. išlaidos per 1 mėn. apskaičiuojamos:

Visos kitos sąnaudos ir gautinų sumų pasikeitimai = $(23,75 + 63,33 + 62,58 + 90,08) / 4 = 60$ tūkst. Eur/ mėn.

- Nuvertėjimo sąnaudų, kurios yra įtrauktos į veiklos sąnaudas, apskaičiavimas pateikiamas toliau ataskaitoje.

Prognozuojamos veiklos sąnaudos pateikiamos žemiau esančioje lentelėje.

20 lentelė

Bendrųjų ir administracinių sąnaudų prognozė 2023 II pusr.-2027 metų laikotarpiu

	2023-06-30	1 mėn. išlaidos nuo 2023-07-01	2023-07-01-2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
Sąnaudų augimas, proc.			8,90%	2,60%	2,3%	2,3%	2,3%
Sąnaudų augimas, koef.			1,089	1,026	1,023	1,023	1,023
Kuras ir pirкта šiluma	84 269	15368,00	100 415	206 052	210 791	215 639	220 599
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	8 530	1422,00	9 291	19 065	19 503	19 952	20 411
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5 543	923,83	18 493	16 354	14 462	12 788	11 309
Remontas ir eksploatacija	3 160	527,00	3 443	7 065	7 227	7 393	7 563
Elektros energija ir vanduo	5 807	841,00	5 495	11 276	11 535	11 800	12 071
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	1 864	310,67	2 030	4 166	4 262	4 360	4 460
Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos	11 621	1521,00	9 938	20 393	20 862	21 342	21 833
Nuoma	206	34,33	224	460	471	482	493
Teisinės ir konsultacinės paslaugos	302	65,00	425	872	892	913	934

	2023-06-30	1 mėn. išlaidos nuo 2023-07-01	2023-07-01- 2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
Visos kitos sąnaudos ir gautinų sumų pasikeitimai	1 130	60,00	392	804	822	841	860

Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos

Kadangi įmonė turi ilgalaikių įsiskolinimų (Swedbank, paskolos pradžia 2022 m.), daroma prielaida, jog prognozuojamas palūkanas sudarys šių įsiskolinimų mokamos palūkanos Kredito sutarties galiojimo laikotarpiu pagal Užsakovo pateiktą mokėjimo grafiką. Žemiau pateikiama palūkanų mokėjimo sąnaudos pagal pateiktą grafiką.

21 lentelė

Palūkanų ir kitų panašių sąnaudų prognozė 2023 II pusm.-2027 metų laikotarpiu

Straipsnis	2023-07-01- 2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	142	61	151	60,00	13

Nuvertėjimas ir investicijos

2022 m. gruodžio 31 d. lyginant su 2021 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos sudarė 47,22%, 2021 m. – 0%, o 2020 metais – 1,81%, o 2019 m. – 13,67%.

Daroma prielaida, jog prognozuojamu laikotarpiu ilgalaikis turtas nuvertės vidutiniu dydžiu, t.y.: $((-47,22\%)+0,00\% + 1,81\% + (-13,67\%)) / 4 = 14,77\%$. Kadangi pirmuosius prognozinius metus sudaro tik antrasis metų pusmetis, daroma prielaida, jog pirmais metais nuvertėjimas sieks: 7,385% (t.y. $14,77\% / 2$).

Kadangi remiantis Užsakovo pateikta informacija, 2023 metais yra numatyta, jog bus investuota 5 000 tūkst. Eur, į nuvertėjimo skaičiavimus įtraukiama ir šių investicijų nuvertėjimas analizuojamu laikotarpiu.

Žemiau pateikiama lentelė nuvertėjimo ir investicijų prognozės.

22 lentelė

Nuvertėjimo ir Investicijų prognozė 2023 II pusm.-2027 metų laikotarpiu

Straipsnis		2023-07-01- 2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
Nuvertėjimas, proc.		7,385%	14,77%	14,77%	14,77%	14,77%
Ilgalaikio turto vertė / nuvertėjimas	138 895	10 626	19 684	16 777	14 299	12 187
Investicijos nuvertėjimas	5 000					
Likutinė vertė metų gale		133 269	113 585	96 808	82 509	70 322

* 2023-12-31 datai nuvertėjimas: $(138 895 \times 7,39\%) + (5 000 \times 7,39\%) = 10 626$ tūkst. Eur.;

Likutinė vertė metų gale: $138 895 + 5 000 - 10 626 = 133 269$ tūkst. Eur.

Analogiškai apskaičiuojami kiti laikotarpiai.

Kitos veiklos rezultatas

Finansinės veiklos rezultato detalizacija pagal pajamas ir išlaidas pateikiama žemiau lentelėje

23 lentelė

Kitos veiklos rezultatas 2018-2023 m. I pusm. laikotarpiu

	2023-06-30	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Kitos veiklos rezultatas	-312	110	123	230	-66	-232
Pajamos	177	687	319	521	252	120
Išlaidos	-489	-577	-196	-291	-318	-352

Daroma prielaida, jog 2023 m. II pusm. tiek pajamos, tiek išlaidos sudarys pirmojo metų pusmečio rezultatus, o vėlesniais laikotarpiais bus stabilios.

Apskaičiuojamos vidutinės pajamos, remiantis pilnų 2022-2019 m. laikotarpių rezultatais:

$$(687 + 319 + 521 + 252) / 4 = 445 \text{ tūkst. Eur.}$$

Apskaičiuojamos vidutinės sąnaudos, remiantis pilnų 2022-2019 m. laikotarpių rezultatais:

$$(577 + 196 + 291 + 318) / 4 = 346 \text{ tūkst. Eur.}$$

Prognoziniai rezultatai kitos veiklos rezultato pateikiami žemiau esančioje lentelėje.

24 lentelė

Kitos veiklos rezultato prognozė 2023 II pusr.-2027 metų laikotarpiu

Straipsnis	2023-07-01- 2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
Pajamos	177	445	445	445	445
Išlaidos	-489	-346	-346	-346	-346
Kitos veiklos rezultatas	-312	99	99	99	99

Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą

Apskaičiuojamas prognozuojamas pelnas iš bendrojo pelno eliminuojant patiriamas sąnaudas (pardavimo, bendrąsias ir administracines bei palūkanas). Prognoziniai duomenys pateikiami žemiau esančioje lentelėje.

25 lentelė

Pelno (nuostolio) prieš apmokestinimą prognozė 2023 II pusr.-2027 metų laikotarpiu

	Straipsnis	2023-07-01- 2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
A	Pajamos	126 894	262 694	268 736	274 917	281 240
B	Veiklos sąnaudos	-125 738	-258 014	-264 836	-271 597	-278 278
C	Kitos veiklos rezultatas	-312	99	99	99	99
D	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	-142	-61	-151	-60	-13
E = A+B+C+D	Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	986	4 840	4 150	3 479	3 074

Pelno mokestis

Apskaičiuojamas pelno mokestis, kuris sudaro 15 proc. gautojo pelno. Prognozuojamo pelno dydis pateikiamas žemiau lentelėje.

26 lentelė

Pelno mokesčio prognozė 2023 II pusr.-2027 metų laikotarpiu

	Straipsnis	2023-07-01- 2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
A	Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	986	4 840	4 150	3 479	3 074
B	Pelno mokesčio dydis	15 proc.	15 proc.	15 proc.	15 proc.	15 proc.
C = A×B	Pelno mokestis*	148	726	623	522	461

* 986 tūkst.t Eur × 15% = 986 tūkst Eur × 0,15 = 148 tūkst. Eur. Analogiškai apskaičiuojami kiti prognoziniai laikotarpiai.

Grynasis pelnas (nuostoliai)

Atlikus pelno nuostolio ataskaitos straipsnių prognozinį dydžių skaičiavimus, apskaičiuojamas prognozuojamas grynasis pelnas, kuris pateikiamas žemiau lentelėje.

7 lentelė

Grynojo pelno prognozė 2023 II pusr.-2027 metų laikotarpiu

	Straipsnis	2023-07-01- 2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
A	Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	986	4 840	4 150	3 479	3 074
B	Pelno mokestis	148	726	623	522	461
C = A-B	Grynasis pelnas (nuostoliai)	838	4 114	3 527	2 957	2 613

Apyvartinio kapitalo pokytis

Tam kad apskaičiuotume prognozuojamo laikotarpio laisvąjį pinigų srautą, apskaičiuojamas apyvartinio kapitalo pokytis, kuris pateikiamas žemiau lentelėje.

28 lentelė

Apyvartinio kapitalo pokyčio prognozė

	Laikotarpis	2023-06-30	2022-12-31	2023-07-01- 2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
A	Gautinos sumos*	9 719	45 647	20 851	43 166	44 159	45 174	46 213
B	Atsargos**	10 600	27 123	14 632	29 806	30 146	30 545	30 997
C	Per vienerius metus mokėtinos sumos***	34 329	74 833	24 930	51 301	52 480	53 687	54 922
D = A-B-C	Apyvartinis kapitalas	-14 010	-2 063	10 553	21 671	21 825	22 032	22 288
E	Apyvartinio kapitalo pokytis****			-1 394	25 128	154	207	256

* Gautinos sumos apskaičiuojamos pagal pvz. 2022-12-31: 45 647 tūkst. Eur (gautinos sumos) / 277 794 Eur (pardavimo pajamos) = 16,43 proc., vadinasi 2023-12-31 datai: 126 894 tūkst. Eur (pardavimo pajamos 2023-12-31) × 16,43 proc. = 20 851 tūkst. Eur. Analogiškai apskaičiuojami kiti laikotarpiai.

** Atsargos apskaičiuojamos pagal 2022-12-31: 27 123 tūkst. Eur (atsargos) / 263 868 Eur (veiklos sąnaudos) = 10,28 proc., vadinasi: 142 345 tūkst. Eur (veiklos sąnaudos 2023-12-31) × 10,28 proc. = 14 632 tūkst. Eur. Analogiškai apskaičiuojami kiti laikotarpiai.

*** Per vienerius metus mokėtinos sumos apskaičiuojamos pagal 2023-06-30: atsižvelgiant į tai, jog trumpalaikių skolų santykis žymiai pakitęs lyginant su prieš tai buvusiais laikotarpiais, per vienerius metus mokėtinos sumos apskaičiuojamos remiantis 2023-06-30 duomenimis: 34 329 tūkst. Eur (Per vienerius metus mokėtinos sumos) / (52 859 tūkst. Eur (mokėtinos sumos) + 122 432 tūkst. Eur (veiklos išlaidos) + 5 543 tūkst. Eur (nuvertėjimas)) = 18,98 proc., vadinasi 2023-12-31 datai: (142 345 tūkst. Eur (veiklos išlaidos) + 10 995 tūkst. Eur (nuvertėjimas)) / × 18,98 proc. = 24 930 tūkst. Eur. Analogiškai apskaičiuojami kiti laikotarpiai.

**** Apyvartinio kapitalo pokytis 2023-12-31 laikotarpiui apskaičiuojamas: 10 553 tūkst. Eur + (-14 010) tūkst. Eur - (-2 063) tūkst. Eur = -1 394 tūkst. Eur. Analogiškai apskaičiuojami kiti laikotarpiai.

Laisvasis pinigų srautas

Žemiau lentelėje pateikiami prognozuojamieji laisvieji pinigų srautai.

29 lentelė

Grynojo pelno prognozė

	Straipsnis	2023-07-01- 2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
A	Grynasis pelnas (nuostoliai)	838	4 114	3 527	2 957	2 613
B	Pelno mokestis	148	726	623	522	461
C	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	142	61	151	60	13
D	Nuvertėjimas	10 626	19 684	16 777	14 299	12 187
E	Investicijos	5 000	0	0	0	0
F	Apyvartinio kapitalo pokytis	-1 394	25 128	154	207	256
G=A+B-C+D-E-F	Laisvasis pinigų srautas	8 517	-543	20 924	17 631	15 018

Diskonto normos nustatymas

Verslo subjektų prognozuojami pinigų srautai paprastai diskontuojami taikant arba svartinį kapitalo kainos vidurkį, arba nuosavo kapitalo kainą. Norint nustatyti verslo subjekto vertę, laisvieji pinigų srautai verslo subjektui gali būti diskontuojami taikant svartinį kapitalo kainos vidurkį. Svartinis kapitalo kainos vidurkis rodo optimalią (o ne faktinę) finansavimo struktūrą. Tam, kad faktiniai verslo rodikliai pasiektų optimalią struktūrą, gali tekti daryti tam tikras pataisas. Kitu atveju, norint nustatyti nuosavo kapitalo verslo vertę, nuosavo kapitalo kaina gali būti taikoma laisviesiems pinigų srautams, kuriamiems nuosavo kapitalo.

Įvertinus visus galimus rizikos faktorius, turėsiančius įtaką verslo sukuriama ateities pinigų srautams, diskonto normos apskaičiavimui buvo taikytas svertinis kapitalo kainos vidurkis (WACC).

Svertinis kapitalo kainos vidurkis (WACC) yra gražos norma, kurią rinkos dalyviai nori gauti iš investicijos. Paprastas tokio skaičiavimo pavyzdys įtraukiant tik įsiskolinimus ir nuosavą kapitalą

$$(WACC) = Ke \times (E \div (D+E)) + Kd \times (1 - T) \times (D \div (D+E)) \quad (2)$$

Ke – nuosavo kapitalo kaina;

E – nuosavo kapitalo rinkos vertė;

Kd – įsiskolinimų kaina;

D – įsiskolinimų rinkos vertė;

T – bendra apmokestinimo norma.

WACC apskaičiuojamas naudojant šiuos tarpusavyje susijusius žingsnius:

1. Svorio koeficientų pagal rinkos vertę nustatymas kapitalo struktūriniais elementams,
2. Skolinto kapitalo alternatyviųjų kaštų įvertinimas,
3. Nuosavojo kapitalo alternatyviųjų kaštų įvertinimas.

Remiantis Balanso duomenimis, kuriuos pateikia Lietuvos statistikos departamentas, apie rinkoje vyraujančias finansavimo sąlygas analogiškos veiklos įmonių, priimamas modelis (taikant suapvalintus skaičius iki dešimčių), pateiktas tolesnėje lentelėje.

30 lentelė

Svorio koeficientų nustatymas kapitalo struktūriniais elementams

Kapitalo sudėtis	Dalis		Svorio koeficientas
Nuosavas kapitalas	5 7108 874	73,23%	0,7323
Skolintas	2 0879 955	26,77%	0,2677
Viso:	7 7988 829	100%	

Skolinto kapitalo alternatyvieji kaštai apskaičiuoti remiantis Lietuvos banko duomenimis apie išduotų paskolų palūkanų normas 2023 m. sausio mėn. – 2023 m. birželio mėn. laikotarpiu. Lietuvos banko duomenys pateikiami žemiau esančioje lentelėje.

31 lentelė

Išduotų paskolų palūkanų normos 2023/01 – 2023/06 metų laikotarpiu

	2023 - 01	2023 - 02	2023 - 03	2023 - 04	2023 - 05	2023 - 06
▣ Paskolos ¹ ne finansų bendrovėms ir namų ūkiams ²	4,97	5,51	5,45	5,84	6,30	6,22
▣ Paskolos ¹ ne finansų bendrovėms	4,56	5,09	5,13	5,43	6,15	6,07
▣ Paskolos ¹ namų ūkiams ²	5,82	6,09	6,13	6,49	6,53	6,60

Atsižvelgiant į paskolų normas dydį ne finansų bendrovėms, apskaičiuoti skolinto kapitalo kaštai kaip išduotų paskolų aritmetinis vidurkis, kuris analizuojamu laikotarpiu sudaro apie 5,4 % (= (4,56 + 5,09+5,13+5,43+6,15+6,07)/ 6).

Diskonto normos apskaičiavimas ir apskaičiavimo seka pateikiama žemiau lentelėje.

32 lentelė

Diskonto normos apskaičiavimas

$(WACC) = Ke \times (E \div (D+E)) + Kd \times (1 - T) \times (D \div (D+E))$		
Nerizikinga palūkanų norma Rf	2,88	Europos centrinio banko statistiniais duomenimis 2023-01 ...2023-06 laikotarpio nerizikingos palūkanų normos ilguoju laikotarpiu aritmetinis vidurkis 2,88
Rm - rinkos premijos dydis	8,40	Remiantis Damodoran duomenimis, rizikos premijos dydis 7,40 proc., o šalies rizikos priedas 1,00, todėl 7,40 + 1,00 = 8,40 proc.

Rizikos priedas (Rm – Rf)	5,52	8,40 – 2,88 = 5,52 proc.
Rinkos (arba sistemos) rizika β	1,02	Remiantis Damodoran duomenimis, Green & Renewable Energy Europa 0,68 proc. (D/E= 58,78%). $0,68 \times (1+(1-0,15) \times (0,59)) = 1,02$
Specifinė įmonės rizika α	5,00	Papildoma rizikos premija nustatoma remiantis https://www.vert.lt/siluma/Puslapiai/nuo-2022-m-rugpjucio-1-d-iki-2023-m-kovo-31-d.aspx Šilumos sektoriaus specifinė rizika, remiantis Valstybės energetikos reguliavimo tarybos duomenimis
Nuosavojo kapitalo kaštai $K_e = R_f + \beta \times (R_m - R_f) + \alpha$	13,51	Pagal pateiktą formulę $k_e = 2,88 + 1,02 \times 5,52 + 5,00 = 13,51$
Skolinto kapitalo kaštai Kd	5,40	Palūkanų norma vidutinė paskutiniųjų 6 mėn.
Apmokestinimo norma T	15%	Pelno mokesčio dydis pagal Pelno įstatymą 15 proc.
Skolinto kapitalo kaštai po mokesčių, $K_d \times (1 - T)$	4,59	Apskaičiuojama pagal aukščiau pateiktus dydžius $5,40 \times (1-0,15) = 4,59$
Skolinto kapitalo dalis (D ÷ (D+E))	26,77%	Šaltinis: statistikos departamentas, žr. lentelę aukščiau
Nuosavo kapitalo dalis (E ÷ (D+E))	73,23%	Šaltinis: statistikos departamentas, žr. lentelę aukščiau
Diskonto norma WACC	11,13%	Pagal aukščiau pateiktą formulę $WACC = 13,51 \times 73,23\% + 4,59 \times 26,77\% = 11,13\%$

27 paveikslas. Nerizikingos palūkanų normos ilguoju laikotarpiu

Countries	Jan. 23	Feb. 23	Mar. 23	Apr. 23	May 23	June 23
Lithuania	2.88	2.88	2.88	2.88	2.88	2.88

Kadangi egzistuoja ryšys tarp diskonto normos ir kapitalizavimo normos, kapitalizavimo normą (exit yield) galima apskaičiuoti naudojant ir diskonto normą. Diskonto norma, pagrįsta rinkos duomenimis, gali skirtis nuo kapitalizavimo normos tiek, kiek objekto generuojamos pajamos ar pinigų srautas padidėja ar sumažėja per metus (Δa) per prognozuojamą laikotarpį. Sakykime investuotojas arba vertintojas tikisi, kad nekilnojamojo turto objekto pajamos per metus didės tam tikru procentu (Δa), tada kapitalizavimo norma bus lygi diskonto normos ir šio dydžio Δa skirtumui, skaičiuojama pagal formulę:

$k = d - \Delta a$, kur:

d – diskonto norma,

k – kapitalizavimo norma,

Δa – ilgo laikotarpio generuojamų pinigų srautų pokytis per metus.

Remiantis prognoze, jog augimas ilguoju periodu nenumatoma, o pajamos išliks tolygiai augus prognozuojamu dydžiu Remiantis Makroekonominėmis prognozėmis, daroma prielaida, jog ilguoju laikotarpiu pajamos augus 2% (t.y. dydžiu suapvalintu iki sveikųjų skaičių), apskaičiuojama kapitalizavimo norma: 11,13 % - 2% = **9,13%**.

Kai yra tikimybė, kad ir pasibaigus prognozuojamam laikotarpiui veikla bus ir toliau plėtojama, būtina nustatyti tęstinę vertę prognozės laikotarpio pabaigoje. Skaičiuojant šią vertę reikia atsižvelgti į vertės tolesnio augimo potencialą pasirinktam prognozės laikotarpiui pasibaigus. Jei diskontuotų pinigų srautų skaičiavimo būdas taikomas rinkos vertei apskaičiuoti, tęstinė vertė gali būti prilyginama rinkos vertei prognozės laikotarpio pabaigoje.

Tęstinė vertė gali būti apskaičiuojama taikant <..> nuoseklaus augimo modelį <..> verslui vertinti:²

$$T = \frac{FCFE \times (1+g)}{r-g} \times \frac{1}{(1+r)^n} = P_{2027} \times \frac{1}{(1+r)^n} \quad (3)$$

kur: T – verslo tęstinė vertė,

g – augimo tempai (1,3 proc. ilgo laikotarpio pajamų augimas),

r – reikalaujama akcininkų nuosavybės gražos arba diskonto norma (apskaičiuota aukščiau),

$FCFE$ – srautas planuojamas laisvasis metinis pinigų po prognozuojamojo laikotarpio,

P_{2027} – tęstinė vertė 2026 metais.

² 1-asis techninis informacinis dokumentas. Diskontuoti pinigų srautai (diskontuotų pinigų srautų skaičiavimo būdas). Turto vertinimo priežiūros taryba, vertimas į lietuvių k., 2014, 16 p.

Įmonės vertės nustatymas atliekamas pagal žemiau pateiktą formulę:

Įmonės vertė = Laisvųjų piniginių srautų įmonei vertė + verslo tęstinė vertė + su veikla nesusijusio turto vertė. (4)

33 lentelė

Laisvųjų pinigų srautų vertės apskaičiavimas

Straipsnis		2023-07-01- 2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
Laisvasis pinigų srautas	A	8 517	-543	20 924	17 631	15 018
Diskonto norma		5,5650%	11,13%	11,13%	11,13%	11,13%
Diskonto faktorius	$C=1/(1+d)$	0,9733	0,8097	0,7286	0,6557	0,5900
Diskontuotas pinigų srautas		8 290	-440	15 245	11 561	8 861
Diskontuotų pinigų srautų suma				43 517		

Grynoji įmonės turto vertė apskaičiuojama iš viso įmonės turto atėmus visus įmonės įsipareigojimus, remiantis 1 formule.

34 lentelė

Verslo vertės apskaičiavimas

Pavadinimas	Vertė, tūkst. Eur
Visų laisvųjų piniginių srautų įmonei vertė,	43 517
Tęstinumo vertė T, EUR	98 991
Verslo vertė	43 517 + 98 991 = 142 508
Įmonės įsipareigojimai (ilgalaikiai)	52 859
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6 577
Grynoji įmonės vertė, (100 proc. akcijų paketo) Eur	142 508 - 52 859 + 6 577 = 96 226, suapvalinus priimama 96 230 tūkst. Eur
Akcijų skaičius, vnt.	53 627 437
1 akcijos rinkos vertė, Eur	1,79442
203 757 vnt. (kas sudaro 0,380% visų bendrovės akcijų) paketo rinkos vertė tūkst. Eur	365 626 eurai

Tarpinė išvada: 1 (vnt.) paprastosios vardinės akcijos rinkos vertė, vertės nustatymo dieną 2023-06-30 datai, apskaičiuota pajamų metodu, yra lygi 1,79442 Eur, o 203 757 vnt. akcinio paketo rinkos vertė yra lygi 365 626 Eur (Trys šimtai šešiasdešimt penki tūkstančiai šeši šimtai dvidešimt šeši eurai).

Jautrumo analizė

Atliekant Verslo vertinimą buvo siekta nustatyti veiksnius, kurie daro didžiausią poveikį nagrinėjamos įmonės vertei. Toks tyrimas leidžia įvertinti, kaip nustatytą vertę veikia faktiniai pakitimai prielaidose bei prognozėse. Šiuo tikslu buvo atlikta rezultatų jautrumo analizė.

Įmonių rizikos vertinimui plačiai taikomas diskonto normos, įvertinančios rizikos dydį, metodas. Vertinimo metu pastebėta, kad bendrovės rinkos vertės rezultatas gali reikšmingai svyruoti dėl nedidelių ilgo laikotarpio augimo pokyčių. Todėl atlikdami jautrumo analizę, keitėme prognozuojamo rodiklio – ilgo laikotarpio kitimo laipsnį bei laisvųjų pinigų srautų diskonto normą.

35 lentelė

Jautrumo analizė

	Ilgo laikotarpio augimo kitimas							
		10,380%	10,630%	10,880%	11,130%	11,380%	11,630%	11,880%
Diskonto norma	1,25%	379 265	363 535	348 679	334 508	321 058	308 254	296 094
	1,50%	391 120	374 630	359 128	344 347	330 329	316 991	304 340
	1,75%	403 659	386 370	370 147	354 682	340 054	326 186	313 001
	2,00%	416 956	398 795	381 773	365 626	350 313	335 836	322 083
	2,25%	431 052	411 978	394 082	377 138	361 141	346 020	331 657

	2,50%	446 061	425 960	407 153	389 335	372 578	356 734	341 764
	2,75%	462 056	440 816	420 984	402 290	384 661	368 056	352 365

Atlikti skaičiavimai rodo, kad diskonto normos didinimas 0,25% punktu sumažina nuosavo kapitalo vertę apie 4,19%, o diskonto normos sumažinimas 0,25% punktu padidina nuosavo kapitalo vertę apie 4,42%. Atitinkamai 0,25% padidinus ilgo laikotarpio augimo normą, esant nekintančiom kitom sąlygom, vertė padidėtų apie 3,15%, o 0,25% sumažinus ilgo laikotarpio augimo normą vertė sumažėtų 2,99%.

4. GALUTINĖ IŠVADA

203 757 vnt. AB Vilniaus šilumos tinklai paprastųjų vardinių akcijų (kas sudaro 0,380% visų bendrovės akcijų) paketo, priklausančio smulkiesiems akcininkams, **rinkos vertė** 2023-06-30 datai nustatyta pajamų metodu.

Pajamų metodu gali būti vertinamas tik tas turtas, kuris duoda ar gali duoti pajamas. Kadangi vertinama bendrovė vykdo veiklą, kuri gali potencialiai generuoti ir generuoja pajamas, šio metodo taikymas yra objektyvus nustatant vertinamo turto rinkos vertę.

Vertės nustatymo dieną (2023 m. birželio mėn. 30 d.) vertinamojo 203 757 vnt. AB Vilniaus šilumos tinklai paprastųjų vardinių akcijų (kas sudaro 0,380% visu bendrovės akcijų) paketo rinkos vertė, nustatyta pajamų metodu, atsižvelgiant į aptartas šioje ataskaitoje sąlygas ir ribojančias aplinkybes, pirmiau išnagrinėtą informaciją, 365 626 Eur (Trys šimtai šešiasdešimt penki tūkstančiai šeši šimtai dvidešimt šeši eurai).

PASTABOS:

- *Pažyma be turto vertinimo ataskaitos negalioja.*
- *Parengtos vertinimo ataskaitos ir jos duomenų viešumą nustato Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymas ir kiti Lietuvos Respublikos teisės aktai.*
- *Nurodyta vertė nebūtinai turi būti suprasta kaip pinigų suma, kurią optimalus pirkėjas privalo sumokėti. Galutinė kaina gali būti nustatoma tik derybomis tarp pardavėjo ir pirkėjo.*
- *Ši suma parodo vertinamo turto vertę esamos būklės, naudojimo ir vertės nustatymo dienos konjunktūros sąlygomis. Kintant šioms sąlygoms, vertinamo turto vertė gali kisti priklausomai nuo šių sąlygų kitimo tendencijų.*
- *Verslas vertinamas ne kaip įvairaus turto suma, bet kaip vientisas objektas ir sudaro užbaigtą visumą.*
- *Vertinamo verslo rinkos vertė nustatoma, priimant prielaidą, kad vertinamas verslas yra neįkeistas, neareštuotas ir neturi kitų teisinių apsunkinimų.*

Verslo vertintoja

Inga Klimčiauskienė
(verslo vertintojo kvalifikacinio pažymėjimo Nr.: A000540)

Direktorius

Aurimas Chmieliauskas

Vertinimas atliktas remiantis užsakovo pateikta informacija ir dokumentais, vertintojas neatsako už užsakovo sąmoningai nepateiktą informaciją ir kitus įsipareigojimus, kurie galėjo turėti įtakos į vertinamo objekto vertę.

Išvada dėl turto vertės parengta ne dėlto, kad tarp užsakovo ir turto arba verslo vertinimo įmonės ar kitų asmenų iškilo ginčas dėl turto arba verslo vertės nustatymo.

Suma parodo vertinamo turto vertę esamos būklės, naudojimo ir vertinimo dienos rinkos konjunktūros sąlygomis. Kintant šioms sąlygoms, vertinamo turto vertė gali kisti priklausomai nuo šių sąlygų kitimo tendencijų.

PRIEDAI

APŽIŪROS AKTAS

203 757 vnt. AB Vilniaus šilumos tinklai (buveinės adresas: Vilnius, Elektrinės g. 2), paprastųjų vardinių akcijų (kas sudaro 0,380% visų bendrovės akcijų) paketas, priklausantis smulkiesiems akcininkams.
(vertinamo objekto pavadinimas)

APŽIŪROS AKTAS

2023-09-25 Nr. 2310.10

Islandijos pl. 91, Kaunas
(apžiūros akto sudarymo vieta)

1. *Apžiūros vieta:* Elektrinės g. 2, Vilnius.

2. *Apžiūros data:* 2023-09-25.

3. *Apžiūros atlikimo (pradžios) laikas:* 13 val. 40 min.

4. *Vertinamo objekto vietos (gretimybių) charakteristika (vertinant nekilnojamąjį turtą), jeigu ji nenurodoma vertinimo ataskaitos tekste.*

Akcinis paketas vertinamas turto požiūrio metodo deriniu koreguoto balanso skaičiavimo būdu bei pajamų metodu pajamų kapitalizavimo skaičiavimo būdu. Informacija pateikta 2 aprašomojoje dalyje.

5. *Vertinamo objekto fizinė būklė apžiūros metu*
Vidutinės būklės.

6. *Ar užsakovas informavo objekto savininką apie objekto apžiūrą ir turi objekto savininko sutikimą dėl objekto apžiūros (pažymėti)*

Taip

Ne

7. *Apžiūroje dalyvavusių savininko ir (arba) užsakovo arba jų įgaliotų asmenų duomenys (pavadinimas, teisinė forma, buveinė, kodas arba fizinio asmens vardas, pavardė, kontaktiniai duomenys)*

7.1. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos, juridinio asmens kodas 188710061, kurios registruota buveinė Konstitucijos pr. 3, Vilnius, duomenys apie įstaigą kaupiami ir saugoti Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre, atstovas

7.2. UAB „Turto ir verslo tyrimo centras“ verslo vertintoja Inga Klimčiauskienė, tel. 860216851.

(parašas)

Inga Klimčiauskienė
(verslo vertintojo vardas, pavardė)

(parašas)

(savininko / užsakovo / įgalioto asmens vardas, pavardė)

VĮ Registrų centras pažymėjimas



VALSTYBĖS ĮMONĖ REGISTRŲ CENTRAS
Lviso g. 25-101, 09320 Vilnius, tel. (8 5) 2688 262, el. p. info@registrucentras.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre, kodas 124110246

LIETUVOS RESPUBLIKOS JURIDINIŲ ASMENŲ REGISTRO IŠPLĖSTINIS IŠRAŠAS

2023-09-18 09:31:29

1. Juridinių asmenų registre (registruota):

Pavadinimas: **AB Vilniaus šilumos tinklai**
Kodas: **124135580**
Buvęs kodas: **2413558**
Teisinė forma: **Akcinė bendrovė**
Teisinis statusas: **Teisinis statusas neįregistruotas**
Buveinės adresas: **Vilnius, Elektrinės g. 2**
Elektroninio pristatymo dėžutės adresas: **124135580**
NTR objekto kodas: **1395-1000-1051**
Įregistravimo data: **1997-08-21**
Versija: **120 (2023-06-19)**
Duomenų būklė: **Pilnai sutvarkyti duomenys**

2. Filialai, atstovybės registruoti Lietuvoje: įrašų nėra

3. Kapitalas ir akcijos:

Įstatinio kapitalo dydis: **138895061.83 Eur**
Akcijų skaičius: **53627437 vnt.**
Vardinių paprastųjų akcijų skaičius: **53627437 vnt.**
Vardinės paprastosios akcijos nominali vertė: **2.59 Eur**

4. Veiklos tikslai ir rūšys:

Tikslai: **užtikrinti patikimą ir kokybišką šilumos ir karšto vandens tiekimą bei efektyvų bendrovės funkcijų vykdymą. Veiklos objektas - šilumos, karšto vandens, elektros energijos gamyba, tiekimas, paskirstymas, pardavimas; kilnojamojo ir nekilnojamojo turto statyba, įsigijimas, pardavimas, nuoma, perleidimas; materialinių vertybių sukūrimas, pirkimas, pardavimas, nuoma; kita Lietuvos Respublikos įstatymais nedraudžiama veikla**

5. Organai:

Valdybos narių skaičius: **5**

- 5.1. **Visuotinis akcininkų susirinkimas**
Registruota: **Nuo 1997-08-21**
Dokumentas (-ai): **Aprašytas (-ti) p. 14.397**
- 5.2. **Vadovas**
Registruota: **Nuo 1997-08-21**
Dokumentas (-ai): **Aprašytas (-ti) p. 14.120, 14.142, 14.193, 14.202, 14.206, 14.276, 14.277, 14.279, 14.291, 14.363, 14.374, 14.388, 14.392, 14.394, 14.395**
- 5.2.1. Asmuo: _____, a.k. _____, generalinis direktorius
Paskyrimo (išrinkimo) data **2019-08-22**
Registruota: **Nuo 2019-08-23**
Dokumentas (-ai) **aprašytas (-ti) p. 14.120**
- 5.3. **Valdyba**
Registruota: **Nuo 1997-08-21**
Dokumentas (-ai): **Aprašytas (-ti) p. 14.9, 14.11, 14.84, 14.92, 14.118, 14.123, 14.126, 14.154, 14.160, 14.170, 14.171, 14.172, 14.202, 14.203, 14.205, 14.210, 14.212, 14.248, 14.250, 14.256, 14.272, 14.276, 14.282, 14.284, 14.291, 14.295, 14.363, 14.372, 14.374, 14.381, 14.395**
- 5.3.1. Asmuo: _____, a.k. _____, narys
Paskyrimo (išrinkimo) data **2023-04-19**
Registruota: **Nuo 2023-05-05**
Dokumentas (-ai) **aprašytas (-ti) p. 14.9**
- 5.3.2. Asmuo: _____, a.k. _____, narys
Paskyrimo (išrinkimo) data **2023-04-19**

JA kodas 124135580

2-28

- Registruota: **Nuo 2023-05-05**
Dokumentas (-ai) aprašytas (-ti) p. 14.9
- 5.3.3. Asmuo: _____, a.k. _____, narys
 Paskyrimo (išrinkimo) data 2023-04-19
 Registruota: **Nuo 2023-05-05**
Dokumentas (-ai) aprašytas (-ti) p. 14.9
- 5.3.4. Asmuo: _____, a.k. _____, narys
 Paskyrimo (išrinkimo) data 2023-04-19
 Registruota: **Nuo 2023-05-05**
Dokumentas (-ai) aprašytas (-ti) p. 14.9
- 5.4. **Valdybos pirmininkas**
 Registruota: **Nuo 2012-02-10**
 Dokumentas (-ai): **Aprašytas (-ti) p. 14.9, 14.112, 14.126, 14.147, 14.170, 14.202, 14.204, 14.208, 14.248**
- 5.4.1. Asmuo: _____, a.k. _____
 Paskyrimo (išrinkimo) data 2023-04-25
 Registruota: **Nuo 2023-05-05**
Dokumentas (-ai) aprašytas (-ti) p. 14.9
- 6. Dalyviai:** įrašų nėra
- 7. Taisyklė, pagal kurią asmenys veikia juridinio asmens vardu:**
- 7.1. **Vienasmenis atstovavimas**
 Registruota: **Nuo 2004-06-29**
 Aprašymas: **Juridinio asmens vardu veikia vadovas**
 Dokumentas (-ai): **Aprašytas (-ti) p. 14.363**
- 8. Licencijuojama veikla:** įrašų nėra
- 9. Kiti duomenys:**
 Finansinių metų pradžia: **01-01**
 Finansinių metų pabaiga: **12-31**
- 10. Žymos:**
- 10.1. **Duomenys apie juridinį asmenį, nuo kurio buvo atskirtas juridinis asmuo**
 Registruota: **Nuo 1997-08-21**
 Dokumentas (-ai): **Aprašytas (-ti) p. 14.394**
- 10.1.1. Asmuo: **Akcinė bendrovė "LIETUVOS ENERGIJOS GAMYBA", JA k. 220551550**
 Registruota: **Nuo 1997-08-21**
Elektrėnai, Elektrinės g. 21
Dokumentas (-ai) aprašytas (-ti) p. 14.394
- 11. Bankrotas:** įrašų nėra
- 12. Veiklos apribojimai:** įrašų nėra
- 13. Finansinės atskaitomybės pateikimas:**
- 13.1. Ataskaitinis laikotarpis: **Nuo 2022-01-01 iki 2022-12-31**
 Pateikimo data: **2023-04-20**
 Dokumentas: **Aprašytas p. 14.12**
- 14.1. **Įstatai**
Dokumento data: 2023-05-29
Gautas 2023-06-14, įregistruotas 2023-06-19
- 14.2. **Savivaldybės tarybos sprendimas**
Dokumento data: 2023-04-20, Nr. 1-1861
Gautas 2023-06-14, įregistruotas 2023-06-19
- 14.3. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2022-08-31, Nr. IG-116
Gautas 2023-06-14, įregistruotas 2023-06-19
- 14.4. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2023-01-26
Gautas 2023-06-14, įregistruotas 2023-06-19

- 14.5. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2023-06-14
Gautas 2023-06-14, įregistruotas 2023-06-19
 Notaro žyma: **Vilniaus m. 10-as notarų biuras, not. DAINIUS PALAIMA, Reg. Nr. 8702,**
notarinio veiksmo atlikimo data 2023-06-14
 Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.6. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolo išrašas**
Dokumento data: 2023-05-29, Nr. VAS-2
Gautas 2023-06-14, įregistruotas 2023-06-19
 Aprašymas: **Dėl įstatinio kapitalo padidinimo ir naujos redakcijos įstatų patvirtinimo**
- 14.7. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2023-05-29, Nr. VAS-2
Gautas 2023-05-29, įregistruotas 2023-05-31
 Aprašymas: **Dėl įstatinio kapitalo didinimo, pirmumo teisės atšaukimo ir įstatų patvirtinimo**
- 14.8. **Pranešimas**
Dokumento data: 2023-05-29
Gautas 2023-05-29, įregistruotas 2023-05-31
 Aprašymas: **Dėl priimto sprendimo padidinti įstatinį kapitalą**
- 14.9. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre JAR-1-E**
Dokumento data: 2023-05-02
Gautas 2023-05-02, įregistruotas 2023-05-05
- 14.10. **Valdybos posėdžio protokolo išrašas**
Dokumento data: 2023-05-02, Nr. VP-5
Gautas 2023-05-02, įregistruotas 2023-05-05
- 14.11. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolo išrašas**
Dokumento data: 2023-04-19, Nr. VAS-1
Gautas 2023-05-02, įregistruotas 2023-05-05
- 14.12. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2023-04-19, Nr. 000385803019
Gautas 2023-04-20, įregistruotas 2023-04-20
 Aprašymas: **2022 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita)**
- 14.13. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2022-12-21, Nr. 1150006
Gautas 2022-12-21, įregistruotas 2022-12-21
- 14.14. **Įgaliojimo panaikinimas**
Dokumento data: 2022-04-06, Nr. 997572
Gautas 2022-04-06, įregistruotas 2022-12-21
- 14.15. **Įgaliojimo panaikinimas**
Dokumento data: 2022-05-13, Nr. 1018088
Gautas 2022-05-13, įregistruotas 2022-12-21
- 14.16. **Įstatai**
Dokumento data: 2022-08-31
Gautas 2022-09-19, įregistruotas 2022-09-26
- 14.17. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2022-05-17
Gautas 2022-09-19, įregistruotas 2022-09-26
- 14.18. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2022-09-15
Gautas 2022-09-19, įregistruotas 2022-09-26
 Notaro žyma: **Vilniaus m. 10-as notarų biuras, not. DAINIUS PALAIMA, Reg. Nr. 10522,**
notarinio veiksmo atlikimo data 2022-09-15
 Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.19. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolo išrašas**
Dokumento data: 2022-08-31, Nr. VAS-2
Gautas 2022-09-19, įregistruotas 2022-09-26
 Aprašymas: **Dėl įstatų patvirtinimo**

JA kodas 124135580

4-28

- 14.20. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2022-05-19, Nr. NTA-22-03-0879(10)V
Gautas 2022-09-26, įregistruotas 2022-09-26
- 14.21. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2022-08-31, Nr. IG-116
Gautas 2022-09-19, įregistruotas 2022-09-26
- 14.22. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolo išrašas**
Dokumento data: 2022-08-31, Nr. VAS-2
Gautas 2022-09-05, įregistruotas 2022-09-08
Aprašymas: **Dėl įstatinio kapitalo didinimo, pirmumo teisės atšaukimo ir įstatų patvirtinimo**
- 14.23. **Pranešimas**
Dokumento data: 2022-08-31
Gautas 2022-09-05, įregistruotas 2022-09-08
Aprašymas: **Dėl priimto sprendimo padidinti įstatinį kapitalą**
- 14.24. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2022-04-29, Nr. 000385803018
Gautas 2022-05-30, įregistruotas 2022-05-30
Aprašymas: **2021 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita), patvirtintos finansinės ataskaitos**
- 14.25. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2022-05-16, Nr. 1019680
Gautas 2022-05-16, įregistruotas 2022-05-16
- 14.26. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2022-05-13, Nr. 1018088
Gautas 2022-05-13, įregistruotas 2022-05-13
- 14.27. **Įgaliojimo panaikinimas**
Dokumento data: 2021-09-06, Nr. 930322
Gautas 2021-09-06, įregistruotas 2022-04-06
- 14.28. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2022-04-06, Nr. 997572
Gautas 2022-04-06, įregistruotas 2022-04-06
- 14.29. **Įstatai**
Dokumento data: 2021-12-22
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.30. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2022-01-18
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
Notaro žyma: **Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. 351, notarinio veiksmo atlikimo data 2022-01-18**
Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.31. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2021-12-22, Nr. VAS-3
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
Aprašymas: **Dėl įstatinio kapitalo didinimo ir įstatų patvirtinimo**
- 14.32. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/878 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.33. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/878 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.34. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/882 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.35. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/876 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.36. **Turto vertės nustatymo pažyma**

JA kodas 124135580

5-28

- Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/877 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.37. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/881 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.38. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/880 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.39. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/875 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.40. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/874 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.41. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/873 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.42. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/879 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.43. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/776 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.44. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/775 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.45. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/767 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.46. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/768 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.47. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/766 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.48. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/771 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.49. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/765 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.50. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/763 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.51. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/769 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.52. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/773 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.53. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/770 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.54. **Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/774 NT**

JA kodas 124135580

6-28

- Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24**
- 14.55. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/764 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.56. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/772 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.57. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/878 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.58. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/878 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.59. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/882 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.60. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/876 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.61. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/877 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.62. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/881 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.63. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/880 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.64. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 81/875 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.65. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/874 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.66. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/873 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.67. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-09-30, Nr. 21/879 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.68. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/776 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.69. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/775 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.70. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/767 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.71. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/768 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.72. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/766 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24

- 14.73. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/771 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.74. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/765 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.75. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/763 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.76. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/769 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.77. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/773 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.78. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/770 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.79. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/774 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.80. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/764 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.81. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2021-08-26, Nr. 21/772 NT
Gautas 2022-01-19, įregistruotas 2022-01-24
- 14.82. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2021-12-22, Nr. VAS-3
Gautas 2021-12-28, įregistruotas 2021-12-28
Aprašymas: Dėl įstatinio kapitalo didinimo
- 14.83. **Pranešimas**
Dokumento data: 2021-12-28
Gautas 2021-12-28, įregistruotas 2021-12-28
Aprašymas: Dėl priimto sprendimo padidinti įstatinį kapitalą
- 14.84. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2021-10-20
Gautas 2021-10-21, įregistruotas 2021-10-27
Aprašymas: Dėl valdybos nario duomenų įregistravimo
- 14.85. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2021-09-29, Nr. VAS-2
Gautas 2021-10-21, įregistruotas 2021-10-27
Aprašymas: Dėl valdybos nario išrinkimo
- 14.86. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2021-09-06, Nr. 930322
Gautas 2021-09-06, įregistruotas 2021-09-06
- 14.87. **Įgaliojimo panaikinimas**
Dokumento data: 2021-08-31, Nr. 929075
Gautas 2021-08-31, įregistruotas 2021-09-06
- 14.88. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2021-08-31, Nr. 929075
Gautas 2021-08-31, įregistruotas 2021-08-31
- 14.89. **Įgaliojimo panaikinimas**
Dokumento data: 2020-04-07, Nr. 741395
Gautas 2020-04-07, įregistruotas 2021-08-31

JA kodas 124135580

8-28

- 14.90. Įgaliojimo panaikinimas
Dokumento data: 2020-11-26, Nr. 817294
Gautas 2020-11-26, įregistruotas 2021-08-31
- 14.91. Finansinės atskaitomybės dokumentai
Dokumento data: 2021-04-30, Nr. 000385803017
Gautas 2021-05-31, įregistruotas 2021-05-31
Aprašymas: 2020 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita), patvirtintos finansinės ataskaitos
- 14.92. Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre JAR-1-E
Dokumento data: 2021-02-19
Gautas 2021-02-19, įregistruotas 2021-02-23
- 14.93. Pranešimas
Dokumento data: 2021-02-05
Gautas 2021-02-19, įregistruotas 2021-02-23
- 14.94. Įstatai
Dokumento data: 2020-11-12
Gautas 2020-12-21, įregistruotas 2020-12-23
- 14.95. Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre
Dokumento data: 2020-12-17
Gautas 2020-12-21, įregistruotas 2020-12-23
Notaro žyma: Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ-6121, notarinio veiksmo atlikimo data 2020-12-17
Aprašymas: Dėl įstatų įregistravimo
- 14.96. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolo išrašas
Dokumento data: 2020-11-12
Gautas 2020-12-21, įregistruotas 2020-12-23
Aprašymas: Dėl įstatinio kapitalo didinimo, pirmumo teisės atšaukimo ir įstatų patvirtinimo
- 14.97. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2020-05-05, Nr. NTA-20-05-333(10)V
Gautas 2020-12-21, įregistruotas 2020-12-23
- 14.98. Turto vertinimo ataskaita
Dokumento data: 2020-05-05, Nr. NTA-20-05-333(10)V
Gautas 2020-12-21, įregistruotas 2020-12-23
- 14.99. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolo išrašas
Dokumento data: 2020-11-12
Gautas 2020-11-30, įregistruotas 2020-12-07
Aprašymas: Dėl įstatinio kapitalo didinimo, pirmumo teisės įsigyti naujai išleidžiamas akcijas atšaukimo ir įstatų patvirtinimo
- 14.100. Pranešimas
Dokumento data: 2020-11-30
Gautas 2020-11-30, įregistruotas 2020-12-07
Aprašymas: Dėl priimto sprendimo padidinti įstatinį kapitalą
- 14.101. Įgaliojimas
Dokumento data: 2020-02-26, Nr. IG-25
Gautas 2020-11-30, įregistruotas 2020-12-07
- 14.102. Įgaliojimas
Dokumento data: 2020-11-26, Nr. 817294
Gautas 2020-11-26, įregistruotas 2020-11-26
- 14.103. Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.79 straipsnio pakeitimo įstatymas
Dokumento data: 2020-06-15
Įregistruotas 2020-06-15
- 14.104. Finansinės atskaitomybės dokumentai
Dokumento data: 2020-04-29, Nr. 000385803016
Gautas 2020-05-28, įregistruotas 2020-05-28
Aprašymas: 2019 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita), patvirtintos finansinės ataskaitos
- 14.105. Įgaliojimas
Dokumento data: 2020-05-11, Nr. 754435

JA kodas 124135580

9-28

- Gautas 2020-05-11, įregistruotas 2020-05-11**
- 14.106. **Pranešimas apie licencijos (leidimo) išdavimą**
 Valstybinė akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnyba prie Sveikatos apsaugos ministerijos, JA k. 191352247
 Dokumento teikėjas: Dokumento data: 2020-04-07, Nr. VSL-839
 Gautas 2020-04-07, įregistruotas 2020-04-09
- 14.107. **Įgaliojimas**
 Dokumento data: 2020-04-07, Nr. 741395
 Gautas 2020-04-07, įregistruotas 2020-04-07
- 14.108. **Įgaliojimo panaikinimas**
 Dokumento data: 2018-05-10, Nr. 582844
 Gautas 2018-05-10, įregistruotas 2020-04-07
- 14.109. **Įgaliojimo panaikinimas**
 Dokumento data: 2019-01-23, Nr. 636175
 Gautas 2019-01-23, įregistruotas 2020-04-07
- 14.110. **Įgaliojimo panaikinimas**
 Dokumento data: 2019-01-23, Nr. 636178
 Gautas 2019-01-23, įregistruotas 2020-04-07
- 14.111. **Įgaliojimas**
 Dokumento data: 2020-02-26
 Gautas 2020-02-27, įregistruotas 2020-02-27
- 14.112. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
 Dokumento data: 2020-02-27
 Aprašymas: Gautas 2020-02-27, įregistruotas 2020-02-27
 Dėl valdybos pirmininko duomenų įregistravimo
- 14.113. **Valdybos posėdžio protokolo išrašas**
 Dokumento data: 2020-01-30, Nr. VP-1
 Gautas 2020-02-27, įregistruotas 2020-02-27
 Aprašymas: Dėl valdybos pirmininko išrinkimo
- 14.114. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
 Dokumento data: 2019-11-13
 Gautas 2019-11-14, įregistruotas 2019-11-20
 Notaro žyma: Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ-6027,
 notarinio veiksmo atlikimo data 2019-11-13
 Aprašymas: Dėl įstatų įregistravimo
- 14.115. **Įstatai**
 Dokumento data: 2019-06-06
 Gautas 2019-11-14, įregistruotas 2019-11-20
- 14.116. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
 Dokumento data: 2019-06-06, Nr. VAS-2
 Gautas 2019-11-14, įregistruotas 2019-11-20
 Aprašymas: Dėl įstatų patvirtinimo
- 14.117. **Įgaliojimas**
 Dokumento data: 2019-11-14, Nr. IG-77
 Gautas 2019-11-14, įregistruotas 2019-11-20
- 14.118. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre JAR-1-E**
 Dokumento data: 2019-11-04
 Gautas 2019-11-04, įregistruotas 2019-11-05
- 14.119. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**
 Dokumento data: 2019-10-28, Nr. ST-2
 Gautas 2019-11-04, įregistruotas 2019-11-05
- 14.120. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre JAR-1-E**
 Dokumento data: 2019-08-22
 Gautas 2019-08-22, įregistruotas 2019-08-23
 Aprašymas: Dėl vadovo duomenų įregistravimo
- 14.121. **Valdybos posėdžio protokolas**
 Dokumento data: 2019-08-21, Nr. VP-10

JA kodas 124135580

10-28

- Aprašymas: **Gautas 2019-08-22, įregistruotas 2019-08-23**
Dėl vadovo išrinkimo
- 14.122. **Pranešimas apie licencijos patikslinimą**
Dokumento teikėjas: **Valstybinė energetikos reguliavimo taryba, JA k. 188706554**
Dokumento data: 2019-07-31, Nr. L4-ŠT-60
Gautas 2019-07-31, įregistruotas 2019-08-01
- 14.123. **Prasymas registruoti Juridinių asmenų registre JAR-1-E**
Dokumento data: 2019-07-01
Gautas 2019-07-01, įregistruotas 2019-07-04
- 14.124. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2019-06-17, Nr. ST-1
Gautas 2019-07-01, įregistruotas 2019-07-04
- 14.125. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2019-06-06, Nr. VAS-2
Gautas 2019-07-01, įregistruotas 2019-07-04
- 14.126. **Prasymas registruoti Juridinių asmenų registre JAR-1-E**
Dokumento data: 2019-06-26
Gautas 2019-06-26, įregistruotas 2019-06-27
- 14.127. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2019-04-30, Nr. VAS-1
Gautas 2019-06-26, įregistruotas 2019-06-27
Aprašymas: **Valdybos ir stebėtojų tarybos kadencija baigėsi po kadencijos pabaigos metais įvykusio eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo (ABĮ 31 str. 4 d. ir 33 str. 5 d.)**
- 14.128. **Pranešimas**
Dokumento data: 2019-06-26, Nr. SD-3271
Gautas 2019-06-26, įregistruotas 2019-06-27
- 14.129. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2019-04-30, Nr. 000385803015
Gautas 2019-05-31, įregistruotas 2019-05-31
Aprašymas: **2018 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita), patvirtintos finansinės ataskaitos**
- 14.130. **Prasymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2019-05-28
Gautas 2019-05-28, įregistruotas 2019-05-31
Notaro žyma: **Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ2962, notarinio veiksmo atlikimo data 2019-05-28**
Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.131. **Pažyma**
Dokumento data: 2019-05-28, Nr. SP-60
Gautas 2019-05-28, įregistruotas 2019-05-31
Aprašymas: **Apie nepiniginį įnašą**
- 14.132. **Įstatai**
Dokumento data: 2019-04-30
Gautas 2019-05-28, įregistruotas 2019-05-31
- 14.133. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2019-04-30, Nr. VAS-1
Gautas 2019-05-28, įregistruotas 2019-05-31
Aprašymas: **Dėl įstatų patvirtinimo**
- 14.134. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2018-10-24, Nr. 1809/01
Gautas 2019-05-28, įregistruotas 2019-05-31
- 14.135. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2019-05-03, Nr. IG-54
Gautas 2019-05-28, įregistruotas 2019-05-31
- 14.136. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2018-10-06, Nr. 1809/01
Gautas 2019-05-28, įregistruotas 2019-05-31

JA kodas 124135580

11-28

- 14.137. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre JAR-1-E**
Dokumento data: 2019-05-07
Gautas 2019-05-07, įregistruotas 2019-05-09
- 14.138. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2019-04-30, Nr. VAS-1
Gautas 2019-05-07, įregistruotas 2019-05-09
- 14.139. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2019-04-30, Nr. VAS-1
Gautas 2019-05-06, įregistruotas 2019-05-08
Aprašymas: **Dėl įstatinio kapitalo didinimo, pirmumo teisės įsigyti naujai išleidžiamas akcijas atšaukimo ir įstatų patvirtinimo**
- 14.140. **Pranešimas**
Dokumento data: 2019-05-03
Gautas 2019-05-06, įregistruotas 2019-05-08
Aprašymas: **Dėl priimto sprendimo padidinti įstatinį kapitalą**
- 14.141. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2019-05-03, Nr. IG-54
Gautas 2019-05-06, įregistruotas 2019-05-08
- 14.142. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre JAR-1-E**
Dokumento data: 2019-03-31
Gautas 2019-03-31, įregistruotas 2019-04-03
- 14.143. **Valdybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2019-03-25
Gautas 2019-03-31, įregistruotas 2019-04-03
- 14.144. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2019-01-23, Nr. 636178
Gautas 2019-01-23, įregistruotas 2019-01-23
- 14.145. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2019-01-23, Nr. 636175
Gautas 2019-01-23, įregistruotas 2019-01-23
- 14.146. **Įgaliojimo panaikinimas**
Dokumento data: 2012-05-22, Nr. 119058
Gautas 2012-05-22, įregistruotas 2019-01-23
- 14.147. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre JAR-1-E**
Dokumento data: 2018-08-27
Gautas 2018-08-27, įregistruotas 2018-08-27
- 14.148. **Valdybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2018-07-13, Nr. BV-6
Gautas 2018-08-27, įregistruotas 2018-08-27
- 14.149. **Įstatai**
Dokumento data: 2018-06-04
Gautas 2018-06-19, įregistruotas 2018-06-22
- 14.150. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2018-03-30, Nr. IG-37
Gautas 2018-06-19, įregistruotas 2018-06-22
- 14.151. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2018-06-19
Gautas 2018-06-19, įregistruotas 2018-06-22
Notaro žyma: **Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ-3471, notarinio veiksmo atlikimo data 2018-06-19**
Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.152. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2018-06-04, Nr. VAS-2
Gautas 2018-06-19, įregistruotas 2018-06-22
Aprašymas: **Dėl įstatų patvirtinimo**
- 14.153. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2018-06-06, Nr. IG-56

JA kodas 124135580

12-28

- Gautas 2018-06-15, įregistruotas 2018-06-21**
- 14.154. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2018-06-15
Gautas 2018-06-15, įregistruotas 2018-06-21
 Aprašymas: **Dėl valdybos narių duomenų įregistravimo**
- 14.155. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2018-06-14, Nr. ST-3
Gautas 2018-06-15, įregistruotas 2018-06-21
 Aprašymas: **Dėl valdybos narių išrinkimo**
- 14.156. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2018-06-04, Nr. VAS-2
Gautas 2018-06-06, įregistruotas 2018-06-13
 Aprašymas: **Dėl įstatinio kapitalo mažinimo ir įstatų patvirtinimo**
- 14.157. **Pranešimas**
Dokumento data: 2018-06-05, Nr. SD-3865
Gautas 2018-06-06, įregistruotas 2018-06-13
 Aprašymas: **Dėl priimto sprendimo sumažinti įstatinį kapitalą**
- 14.158. **Pranešimas apie licencijos (leidimo) galiojimo sustabdymą**
 Dokumento teikėjas: **Valstybinė energetikos reguliavimo taryba, JA k. 188706554**
Dokumento data: 2018-06-01, Nr. L4-ST-60
Gautas 2018-06-01, įregistruotas 2018-06-04
- 14.159. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2018-04-30, Nr. 000385803014
Gautas 2018-05-18, įregistruotas 2018-05-18
 Aprašymas: **2017 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita), patvirtintos finansinės ataskaitos**
- 14.160. **Prašymas**
Dokumento data: 2018-05-03, Nr. SD-3323
Gautas 2018-05-08, įregistruotas 2018-05-17
 Aprašymas: **Dėl valdybos nario duomenų išregistravimo**
- 14.161. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2018-05-10
Gautas 2018-05-10, įregistruotas 2018-05-10
- 14.162. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2018-03-15
Gautas 2018-03-21, įregistruotas 2018-04-19
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos narių ir stebėtojų tarybos pirmininko duomenų įregistravimo**
- 14.163. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolo išrašas**
Dokumento data: 2017-12-21, Nr. ST-4
Gautas 2018-03-21, įregistruotas 2018-04-19
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos pirmininko išrinkimo**
- 14.164. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2017-12-11, Nr. VAS-7
Gautas 2018-03-21, įregistruotas 2018-04-19
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos narių išrinkimo**
- 14.165. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2018-01-02, Nr. IG-5
Gautas 2018-03-21, įregistruotas 2018-04-19
- 14.166. **Įstatai**
Dokumento data: 2017-12-29
Gautas 2018-01-08, įregistruotas 2018-01-15
- 14.167. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2017-01-02, Nr. IG-2
Gautas 2018-01-08, įregistruotas 2018-01-15
- 14.168. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2018-01-08
Gautas 2018-01-08, įregistruotas 2018-01-15

JA kodas 124135580

13-28

- Notaro žyma: **Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ-104, notarinio veiksmo atlikimo data 2018-01-08**
 Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.169. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2017-12-29, Nr. VAS-8
Gautas 2018-01-08, įregistruotas 2018-01-15
 Aprašymas: **Dėl įstatų patvirtinimo**
- 14.170. **Pranešimas**
Dokumento data: 2017-11-21, Nr. SD-5756
Gautas 2017-11-24, įregistruotas 2017-12-05
 Aprašymas: **Dėl valdybos nario atsistatydinimo**
- 14.171. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2017-10-11
Gautas 2017-10-13, įregistruotas 2017-11-15
 Aprašymas: **Dėl valdybos narių duomenų įregistravimo**
- 14.172. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2017-09-07, Nr. ST-3
Gautas 2017-10-13, įregistruotas 2017-11-15
 Aprašymas: **Dėl valdybos narių išrinkimo**
- 14.173. **Igaliojimas**
Dokumento data: 2017-07-24, Nr. IG-64
Gautas 2017-10-13, įregistruotas 2017-11-15
- 14.174. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2017-08-11
Gautas 2017-08-11, įregistruotas 2017-08-25
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos nario duomenų įregistravimo**
- 14.175. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2017-06-15, Nr. VAS-6
Gautas 2017-08-11, įregistruotas 2017-08-25
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos nario išrinkimo**
- 14.176. **Igaliojimas**
Dokumento data: 2017-07-24
Gautas 2017-08-11, įregistruotas 2017-08-25
- 14.177. **Pranešimas apie licencijos (leidimo) išdavimą**
 Dokumento teikėjas: **Radiacinės saugos centras, JA k. 193288633**
Dokumento data: 2017-06-21, Nr. 2335
Gautas 2017-06-21, įregistruotas 2017-06-22
- 14.178. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2017-04-28, Nr. 000385803013
Gautas 2017-05-16, įregistruotas 2017-05-16
 Aprašymas: **2016 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita), patvirtintos finansinės ataskaitos**
- 14.179. **Igaliojimas**
Dokumento data: 2017-05-05
Gautas 2017-05-11, įregistruotas 2017-05-16
- 14.180. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2017-05-02
Gautas 2017-05-03, įregistruotas 2017-05-08
 Aprašymas: **Dėl buveinės adreso pakeitimo įregistravimo**
- 14.181. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2017-04-28, Nr. VAS-4
Gautas 2017-05-03, įregistruotas 2017-05-08
 Aprašymas: **Dėl buveinės adreso pakeitimo**
- 14.182. **Pranešimas**
Dokumento data: 2017-04-26, Nr. 606
Gautas 2017-04-26, įregistruotas 2017-05-03
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos nario įgaliojimų pabaigos**
- 14.183. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**

JA kodas 124135580

14-28

- Dokumento data: 2017-04-07**
Gautas 2017-04-07, įregistruotas 2017-04-14
 Aprašymas: **Dėl tarybos narių duomenų įregistravimo**
- 14.184. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2017-03-02, Nr. VAS-0002
Gautas 2017-04-07, įregistruotas 2017-04-14
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos narių išrinkimo**
- 14.185. **Pranešimas apie licencijos (leidimo) išdavimą**
Valstybinė energetikos reguliavimo taryba, JA k. 188706554
Dokumento data: 2017-04-06, Nr. L4-ŠT-60
Gautas 2017-04-06, įregistruotas 2017-04-10
- 14.186. **Pranešimas apie licencijos (leidimo) išdavimą**
Valstybinė energetikos inspekcija prie Energetikos ministerijos, JA k. 188606625
Dokumento data: 2017-03-30, Nr. L-1026
Gautas 2017-03-30, įregistruotas 2017-03-30
- 14.187. **Pranešimas apie licencijos (leidimo) išdavimą**
Valstybinė energetikos inspekcija prie Energetikos ministerijos, JA k. 188606625
Dokumento data: 2017-03-30, Nr. L-1024
Gautas 2017-03-30, įregistruotas 2017-03-30
- 14.188. **Pranešimas apie licencijos (leidimo) išdavimą**
Valstybinė energetikos reguliavimo taryba, JA k. 188706554
Dokumento data: 2017-02-03, Nr. L1-104 (NET)
Gautas 2017-02-03, įregistruotas 2017-02-06
- 14.189. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre JAR-1-E**
Dokumento data: 2017-01-16
Gautas 2017-01-16, įregistruotas 2017-01-17
- 14.190. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2016-11-28
Gautas 2016-11-29, įregistruotas 2016-12-02
- 14.191. **Įgaliojimas**
Dokumento data: 2016-11-28
Gautas 2016-11-29, įregistruotas 2016-12-02
- 14.192. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2016-11-21
Gautas 2016-11-21, įregistruotas 2016-11-28
 Aprašymas: **Dėl valdybos nario patikslintų duomenų įregistravimo**
- 14.193. **Įstatai**
Dokumento data: 2016-10-27
Gautas 2016-11-04, įregistruotas 2016-11-08
- 14.194. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2016-11-04
Gautas 2016-11-04, įregistruotas 2016-11-08
 Notaro žyma: **Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ-5326,**
notarinio veiksmo atlikimo data 2016-11-04
 Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.195. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2016-10-27
Gautas 2016-11-04, įregistruotas 2016-11-08
 Aprašymas: **Dėl įstatų patvirtinimo**
- 14.196. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2016-04-22, Nr. 000385803012
Gautas 2016-05-24, įregistruotas 2016-05-24
 Aprašymas: **2015 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita), patvirtintos finansinės ataskaitos**
- 14.197. **Įstatai**
Dokumento data: 2016-04-22
Gautas 2016-04-26, įregistruotas 2016-04-29

- 14.198. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2016-04-26
Gautas 2016-04-26, įregistruotas 2016-04-29
 Notaro žyma: **Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ-2050, notarinio veiksmo atlikimo data 2016-04-26**
 Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.199. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2016-04-22, Nr. VAS-002
Gautas 2016-04-26, įregistruotas 2016-04-29
 Aprašymas: **Dėl įstatų patvirtinimo**
- 14.200. **Igaliojimas**
Dokumento data: 2016-02-05
Gautas 2016-02-09, įregistruotas 2016-02-10
- 14.201. **Igaliojimas**
Dokumento data: 2015-01-09, Nr. 02-9
Gautas 2015-11-03, įregistruotas 2015-11-06
- 14.202. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2015-11-02
Gautas 2015-11-03, įregistruotas 2015-11-06
 Aprašymas: **Dėl vadovo ir valdybos narių duomenų įregistravimo**
- 14.203. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2015-10-21
Gautas 2015-11-03, įregistruotas 2015-11-06
 Aprašymas: **Dėl valdybos narių išrinkimo**
- 14.204. **Valdybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2015-10-21
Gautas 2015-11-03, įregistruotas 2015-11-06
 Aprašymas: **Dėl vadovo išrinkimo**
- 14.205. **Pranešimas**
Dokumento data: 2015-08-26, Nr. 02-365
Gautas 2015-08-26, įregistruotas 2015-09-01
 Aprašymas: **Dėl valdybos nario atsistatydinimo**
- 14.206. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2015-08-10
Gautas 2015-08-10, įregistruotas 2015-08-11
 Aprašymas: **Dėl vadovo duomenų įregistravimo**
- 14.207. **Valdybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2015-08-05, Nr. X-BV-2
Gautas 2015-08-10, įregistruotas 2015-08-11
 Aprašymas: **Dėl vadovo išrinkimo**
- 14.208. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2015-07-17
Gautas 2015-07-20, įregistruotas 2015-07-22
 Aprašymas: **Dėl valdybos pirmininko duomenų įregistravimo**
- 14.209. **Valdybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2015-07-01, Nr. X-BV-1
Gautas 2015-07-20, įregistruotas 2015-07-22
 Aprašymas: **Dėl valdybos pirmininko išrinkimo**
- 14.210. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2015-06-30
Gautas 2015-06-30, įregistruotas 2015-07-09
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos pirmininko, stebėtojų tarybos narių ir valdybos narių duomenų įregistravimo**
- 14.211. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2015-06-16
Gautas 2015-06-30, įregistruotas 2015-07-09
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos narių išrinkimo**
- 14.212. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**

JA kodas 124135580

16-28

- Dokumento data: 2015-06-16, Nr. 13**
Gautas 2015-06-30, įregistruotas 2015-07-09
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos pirmininko ir valdybos narių išrinkimo**
- 14.213. **Įstatai**
Dokumento data: 2015-04-28
Gautas 2015-05-04, įregistruotas 2015-05-07
- 14.214. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2015-05-04
Gautas 2015-05-04, įregistruotas 2015-05-07
 Notaro žyma: **Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ-1880, notarinio veiksmo atlikimo data 2015-05-04**
 Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.215. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2015-04-28
Gautas 2015-05-04, įregistruotas 2015-05-07
 Aprašymas: **Dėl įstatų keitimo**
- 14.216. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2015-04-28, Nr. 000385803011
Gautas 2015-04-30, įregistruotas 2015-04-30
 Aprašymas: **2014 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, juridinio asmens finansinių ataskaitų rinkinys, metinis pranešimas (veiklos ataskaita)**
- 14.217. **Įstatai**
Dokumento data: 2014-10-16
Gautas 2014-12-10, įregistruotas 2014-12-16
- 14.218. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2014-12-10
Gautas 2014-12-10, įregistruotas 2014-12-16
 Notaro žyma: **Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ-5564, notarinio veiksmo atlikimo data 2014-12-10**
 Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.219. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2013-12-17, Nr. VZ-234(2013/12)
Gautas 2014-12-10, įregistruotas 2014-12-16
- 14.220. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2013-11-27, Nr. VZ-210(2013/11)
Gautas 2014-12-10, įregistruotas 2014-12-16
- 14.221. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2011-12-21, Nr. VZ-245(2011/12)
Gautas 2014-12-10, įregistruotas 2014-12-16
- 14.222. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2011-11-23, Nr. VZ-234(2011/11)
Gautas 2014-12-10, įregistruotas 2014-12-16
- 14.223. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2011-02-22, Nr. VZ-52(2011/02)
Gautas 2014-12-10, įregistruotas 2014-12-16
- 14.224. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2013-12-17, Nr. VZ-234(2013/12)
Gautas 2014-12-10, įregistruotas 2014-12-16
- 14.225. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2013-11-27, Nr. VZ-210(2013/11)
Gautas 2014-12-10, įregistruotas 2014-12-16
- 14.226. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2011-12-21, Nr. VZ-245(2011/12)
Gautas 2014-12-10, įregistruotas 2014-12-16
- 14.227. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2011-11-25, Nr. VZ-234(2011/11)
Gautas 2014-12-10, įregistruotas 2014-12-16

- 14.228. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2011-02-25, Nr. VZ-52(2011/02)
Gautas 2014-12-10, įregistruotas 2014-12-16
- 14.229. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2014-10-16
Gautas 2014-10-24, įregistruotas 2014-10-28
Aprašymas: Dėl įstatinio kapitalo didinimo, pirmumo teisės įsigyti naujai išleidžiamas akcijas atšaukimo ir įstatų patvirtinimo
- 14.230. **Pranešimas**
Dokumento data: 2014-10-17, Nr. 02-367
Gautas 2014-10-24, įregistruotas 2014-10-28
Aprašymas: Dėl priimto sprendimo padidinti įstatinį kapitalą
- 14.231. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2014-06-05
Gautas 2014-06-05, įregistruotas 2014-06-10
Aprašymas: Dėl stebėtojų tarybos narių duomenų įregistravimo
- 14.232. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2014-05-22
Gautas 2014-06-05, įregistruotas 2014-06-10
Aprašymas: Dėl stebėtojų tarybos narių išrinkimo
- 14.233. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2014-04-24, Nr. 000385803010
Gautas 2014-04-25, įregistruotas 2014-04-25
Aprašymas: 2013 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita), patvirtintos finansinės ataskaitos
- 14.234. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2013-04-25, Nr. 000385803009
Gautas 2013-05-03, įregistruotas 2013-05-03
Aprašymas: 2012 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita)
- 14.235. **Įstatai**
Dokumento data: 2012-04-26
Gautas 2012-08-17, įregistruotas 2012-08-21
- 14.236. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2012-08-16
Gautas 2012-08-17, įregistruotas 2012-08-21
Notaro žyma: Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ-3628, notarinio veiksmo atlikimo data 2012-08-16
Aprašymas: Dėl įstatų įregistravimo
- 14.237. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2010-11-03, Nr. VZ-341(2010/11)
Gautas 2012-08-17, įregistruotas 2012-08-21
- 14.238. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2010-10-21, Nr. VZ-322(2010/10)
Gautas 2012-08-17, įregistruotas 2012-08-21
- 14.239. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2010-10-21, Nr. VZ-323(2010/10)
Gautas 2012-08-17, įregistruotas 2012-08-21
- 14.240. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2010-11-03, Nr. VZ-341(2010/11)
Gautas 2012-08-17, įregistruotas 2012-08-21
- 14.241. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2010-10-21, Nr. VZ-322(2010/10)
Gautas 2012-08-17, įregistruotas 2012-08-21
- 14.242. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2010-10-21, Nr. VZ-323(2010/10)
Gautas 2012-08-17, įregistruotas 2012-08-21

JA kodas 124135580

18-28

- 14.243. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2012-04-26, Nr. 000385803008
Gautas 2012-05-24, įregistruotas 2012-05-24
 Aprašymas: **2011 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita), patvirtintos finansinės ataskaitos**
- 14.244. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2012-04-26
Gautas 2012-05-07, įregistruotas 2012-05-16
 Aprašymas: **Dėl įstatinio kapitalo didinimo ir pirmumo teisės įsigyti bendrovės akcijas atšaukimo bei įstatų patvirtinimo**
- 14.245. **Pranešimas**
Dokumento data: 2010-05-02, Nr. 02-214
Gautas 2012-05-07, įregistruotas 2012-05-16
 Aprašymas: **Dėl priimto sprendimo padidinti įstatinį kapitalą**
- 14.246. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2012-03-30
Gautas 2012-04-05, įregistruotas 2012-05-09
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos nario duomenų įregistravimo**
- 14.247. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2012-02-23
Gautas 2012-04-05, įregistruotas 2012-05-09
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos nario išrinkimo**
- 14.248. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2012-01-26
Gautas 2012-01-30, įregistruotas 2012-02-10
 Aprašymas: **Dėl valdybos pirmininko ir valdybos narių duomenų įregistravimo**
- 14.249. **Valdybos posėdžio protokolo išrašas**
Dokumento data: 2011-12-27, Nr. XI-BV-1
Gautas 2012-01-30, įregistruotas 2012-02-10
 Aprašymas: **Dėl valdybos pirmininko išrinkimo**
- 14.250. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2011-12-19, Nr. 8
Gautas 2012-01-30, įregistruotas 2012-02-10
 Aprašymas: **Dėl valdybos narių išrinkimo**
- 14.251. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2011-08-09
Gautas 2011-08-09, įregistruotas 2011-08-19
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos narių duomenų įregistravimo**
- 14.252. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2011-07-14
Gautas 2011-08-09, įregistruotas 2011-08-19
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos narių išrinkimo**
- 14.253. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2011-02-10
Gautas 2011-08-18, įregistruotas 2011-08-19
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos narių išrinkimo**
- 14.254. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2010-04-30, Nr. 000385803007
Gautas 2011-06-01, įregistruotas 2011-06-01
 Aprašymas: **2009 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita)**
- 14.255. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2011-04-28, Nr. 000385803006
Gautas 2011-05-31, įregistruotas 2011-05-31
 Aprašymas: **2010 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita)**
- 14.256. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2010-06-04
Gautas 2010-06-07, įregistruotas 2010-06-09
 Aprašymas: **Dėl valdybos narių duomenų įregistravimo**

- 14.257. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2010-05-27, Nr. 5
Gautas 2010-06-07, įregistruotas 2010-06-09
 Aprašymas: **Dėl valdybos nario išrinkimo**
- 14.258. **Įstatai**
Dokumento data: 2010-01-07
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
- 14.259. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2010-03-08
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
 Notaro žyma: **Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ-1443,**
notarinio veiksmo atlikimo data 2010-03-08
 Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.260. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2009-02-23, Nr. VA/2009/03/30-44
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
- 14.261. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2009-02-23, Nr. VA/2009/03/30-43
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
- 14.262. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2009-02-23, Nr. VA/2009/03/30-42
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
- 14.263. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2009-02-23, Nr. VA/2009/03/30-41
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
- 14.264. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2009-02-23, Nr. VA/2009/03/30-40
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
- 14.265. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2008-08-01, Nr. VA/2008/08/01-3/1
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
- 14.266. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2009-02-23, Nr. VA/2009/03/30-44
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
 Aprašymas: **Dėl akcijų apmokėjimo**
- 14.267. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2009-02-23, Nr. VA/2009/03/30-43
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
 Aprašymas: **Dėl akcijų apmokėjimo**
- 14.268. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2009-02-23, Nr. VA/2009/03/30-42
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
 Aprašymas: **Dėl akcijų apmokėjimo**
- 14.269. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2009-02-23, Nr. VA/2009/03/30-40
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
 Aprašymas: **Dėl akcijų apmokėjimo**
- 14.270. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2009-02-23, Nr. VA/2009/03/30-41
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
 Aprašymas: **Dėl akcijų apmokėjimo**
- 14.271. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2008-08-01, Nr. VA/2008/08/01-3/1
Gautas 2010-03-08, įregistruotas 2010-03-18
 Aprašymas: **Dėl akcijų apmokėjimo**
- 14.272. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2010-02-08

JA kodas 124135580

20-28

- Aprašymas: **Gautas 2010-02-08, įregistruotas 2010-02-18**
Dėl valdybos nario duomenų įregistravimo
- 14.273. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2010-01-26
Gautas 2010-02-08, įregistruotas 2010-02-18
 Aprašymas: **Dėl valdybos nario išrinkimo**
- 14.274. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2010-01-07
Gautas 2010-01-15, įregistruotas 2010-01-20
 Aprašymas: **Dėl įstatinio kapitalo didinimo, pirmumo teisės atšaukimo ir įstatų patvirtinimo**
- 14.275. **Pranešimas**
Dokumento data: 2010-01-13, Nr. 02-23
Gautas 2010-01-15, įregistruotas 2010-01-20
- 14.276. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2009-11-17
Gautas 2009-11-18, įregistruotas 2009-11-23
 Aprašymas: **Dėl vadovo duomenų, stebėtojų tarybos pirmininko, valdybos pirmininko ir narių duomenų įregistravimo**
- 14.277. **Valdybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2009-11-09, Nr. X-BV-01
Gautas 2009-11-18, įregistruotas 2009-11-23
 Aprašymas: **Dėl valdybos pirmininko ir vadovo išrinkimo**
- 14.278. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2009-11-05, Nr. 2
Gautas 2009-11-18, įregistruotas 2009-11-23
 Aprašymas: **Dėl valdybos narių ir stebėtojų tarybos pirmininko išrinkimo**
- 14.279. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2009-06-19
Gautas 2009-06-19, įregistruotas 2009-06-26
 Aprašymas: **Dėl vadovo duomenų patikslinimo**
- 14.280. **Įsakymas**
Dokumento data: 2009-06-03, Nr. 99-K
Gautas 2009-06-19, įregistruotas 2009-06-26
 Aprašymas: **Direktoriaus įsakymas dėl direktoriaus pavadavimo**
- 14.281. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2009-04-30, Nr. 000385803005
Gautas 2009-05-21, įregistruotas 2009-06-04
 Aprašymas: **2008 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita)**
- 14.282. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2009-06-01
Gautas 2009-06-02, įregistruotas 2009-06-03
 Aprašymas: **Dėl valdybos pirmininko duomenų įregistravimo**
- 14.283. **Valdybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2009-05-18, Nr. IX-BV-01
Gautas 2009-06-02, įregistruotas 2009-06-03
 Aprašymas: **Dėl valdybos pirmininko ir vadovo išrinkimo**
- 14.284. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2009-05-21
Gautas 2009-05-21, įregistruotas 2009-05-28
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos narių, pirmininko ir valdybos narių duomenų įregistravimo**
- 14.285. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2009-05-07, Nr. 1
Gautas 2009-05-21, įregistruotas 2009-05-28
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos pirmininko ir valdybos narių išrinkimo**
- 14.286. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2009-04-30
Gautas 2009-05-21, įregistruotas 2009-05-28

JA kodas 124135580

21-28

- Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos narių išrinkimo**
- 14.287. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2009-02-20
Gautas 2009-02-20, įregistruotas 2009-02-25
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos pirmininko ir narių duomenų įregistravimo**
- 14.288. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2009-02-02, Nr. 1
Gautas 2009-02-20, įregistruotas 2009-02-25
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos pirmininko išrinkimo**
- 14.289. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2009-01-22
Gautas 2009-02-20, įregistruotas 2009-02-25
 Aprašymas: **Dėl stebėtojų tarybos narių išrinkimo**
- 14.290. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2008-04-29, Nr. 000385803003
Gautas 2008-05-28, įregistruotas 2008-07-15
 Aprašymas: **2007 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita)**
- 14.291. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2007-11-05
Gautas 2007-11-05, įregistruotas 2007-12-07
 Aprašymas: **Dėl vadovo, valdybos narių, pirmininko ir stebėtojų tarybos pirmininko duomenų įregistravimo**
- 14.292. **Valdybos posėdžio protokolo išrašas**
Dokumento data: 2007-10-23, Nr. VIII-BN-1
Gautas 2007-11-05, įregistruotas 2007-12-07
 Aprašymas: **Dėl valdybos pirmininko ir vadovo išrinkimo**
- 14.293. **Stebėtojų tarybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2007-10-16, Nr. 1
Gautas 2007-11-05, įregistruotas 2007-12-07
 Aprašymas: **Dėl valdybos narių ir stebėtojų tarybos pirmininko išrinkimo**
- 14.294. **Valdybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2007-10-10, Nr. VII-BV-2
Gautas 2007-11-05, įregistruotas 2007-12-07
 Aprašymas: **Dėl vadovo atleidimo**
- 14.295. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2007-10-04
Gautas 2007-10-05, įregistruotas 2007-10-10
 Notaro žyma: **Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ-4828, notarinio veiksmo atlikimo data 2007-10-04**
 Aprašymas: **Dėl valdybos narių, stebėtojų tarybos narių duomenų bei įstatų įregistravimo**
- 14.296. **Įstatai**
Dokumento data: 2007-09-12
Gautas 2007-10-05, įregistruotas 2007-10-10
- 14.297. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2007-01-23, Nr. VZ-41(2007/01)-01
Gautas 2007-10-05, įregistruotas 2007-10-10
- 14.298. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2007-01-23, Nr. VZ-41(2007/01)-02
Gautas 2007-10-05, įregistruotas 2007-10-10
- 14.299. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2007-01-23, Nr. VZ-41(2007/01)-03
Gautas 2007-10-05, įregistruotas 2007-10-10
- 14.300. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2007-01-23, Nr. VZ-41(2007/01)
Gautas 2007-10-05, įregistruotas 2007-10-10
 Aprašymas: **Dėl akcijų apmokėjimo**
- 14.301. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**

- Dokumento data: 2007-09-12**
Gautas 2007-09-17, įregistruotas 2007-09-25
 Aprašymas: **Dėl įstatinio kapitalo didinimo, įstatų patvirtinimo bei valdybos ir stebėtojų tarybos narių išrinkimo**
- 14.302. **Pranešimas**
Dokumento data: 2007-09-17, Nr. 02-538
Gautas 2007-09-17, įregistruotas 2007-09-25
- 14.303. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2007-03-09, Nr. 000385803002
Gautas 2007-04-16, įregistruotas 2007-04-19
 Aprašymas: **2006 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, metinis pranešimas (veiklos ataskaita)**
- 14.304. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2007-02-23
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
 Notaro žyma: **Vilniaus m. 33-as notarų biuras, not. PRANĖ JASKOVIKAITĖ, Reg. Nr. PJ-996, notarinio veiksmo atlikimo data 2007-02-23**
 Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.305. **Įstatai**
Dokumento data: 2006-12-21
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.306. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2006-08-10, Nr. 2006/08-454
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.307. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2006-02-27, Nr. 2006/02-072-1
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.308. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2006-02-27, Nr. 2006/02-072-2
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.309. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2006-02-27, Nr. 2006/02-072-3
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.310. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2006-02-27, Nr. 2006/02-072-4
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.311. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2006-02-27, Nr. 2006/02-072-5
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.312. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2006-02-27, Nr. 2006/02-072-6
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.313. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2006-02-27, Nr. 2006/02-072-7
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.314. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002-1
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.315. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002-2
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.316. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002-3
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.317. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002-4
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01

- 14.318. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002-5
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.319. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002-6
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.320. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002-7
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.321. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002-8
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.322. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002-9
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.323. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002-10
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.324. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002-11
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.325. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002-16
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.326. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2005-01-17, Nr. 2005/01-022
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.327. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2004-11-30, Nr. 2004/11-313
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.328. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2004-09-28, Nr. 2004/09-232
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.329. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2004-09-20, Nr. 2004/09-208-2
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.330. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2004-09-20, Nr. 2004/09-208-3
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.331. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2004-09-20, Nr. 2004/09-208-4
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.332. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2004-09-20, Nr. 2004/09-208-5
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.333. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2003-11-22, Nr. 031192
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.334. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2003-11-22, Nr. 031193
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.335. Turto vertės nustatymo pažyma
Dokumento data: 2003-11-22, Nr. 031194
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01

JA kodas 124135580

24-28

- 14.336. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2003-11-22, Nr. 031195
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.337. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2003-11-22, Nr. 031196
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.338. **Turto vertės nustatymo pažyma**
Dokumento data: 2003-11-22, Nr. 031197
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
- 14.339. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2006-08-10, Nr. 2006/08-454
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
Aprašymas: Dėl akcijų apmokėjimo
- 14.340. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2006-02-27, Nr. 2006/02-072
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
Aprašymas: Dėl akcijų apmokėjimo
- 14.341. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2006-01-12, Nr. 2006/01-002
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
Aprašymas: Dėl akcijų apmokėjimo
- 14.342. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2005-01-17, Nr. 2005/01-022
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
Aprašymas: Dėl akcijų apmokėjimo
- 14.343. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2004-11-30, Nr. 2004/11-313
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
Aprašymas: Dėl akcijų apmokėjimo
- 14.344. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2004-09-28, Nr. 2004/09-232
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
Aprašymas: Dėl akcijų apmokėjimo
- 14.345. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2004-09-20, Nr. 2004/09-208
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
Aprašymas: Dėl akcijų apmokėjimo
- 14.346. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2003-11-28, Nr. 031192
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
Aprašymas: Dėl akcijų apmokėjimo
- 14.347. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2003-11-28, Nr. 031193
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
Aprašymas: Dėl akcijų apmokėjimo
- 14.348. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2003-11-28, Nr. 031194
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
Aprašymas: Dėl akcijų apmokėjimo
- 14.349. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2003-11-28, Nr. 031195
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
Aprašymas: Dėl akcijų apmokėjimo
- 14.350. **Turto vertinimo ataskaita**
Dokumento data: 2003-11-28, Nr. 031196
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
Aprašymas: Dėl akcijų apmokėjimo
- 14.351. **Turto vertinimo ataskaita**

JA kodas 124135580

25-28

- Dokumento data: 2003-11-28, Nr. 031197**
Gautas 2007-02-23, įregistruotas 2007-03-01
 Aprašymas: **Dėl akcijų apmokėjimo**
- 14.352. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2006-12-21
Gautas 2007-01-22, įregistruotas 2007-01-26
 Aprašymas: **Dėl įstatinio kapitalo didinimo bei įstatų patvirtinimo**
- 14.353. **Pranešimas**
Dokumento data: 2007-01-22, Nr. 02-66
Gautas 2007-01-22, įregistruotas 2007-01-26
- 14.354. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2006-04-28, Nr. 000385803001
Gautas 2006-05-31, įregistruotas 2006-09-05
 Aprašymas: **2005 m. finansinė atskaitomybė, aiškinamasis raštas, auditoriaus išvada, veiklos ataskaita**
- 14.355. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2005-04-28
Gautas 2005-06-15, įregistruotas 2005-06-15
 Aprašymas: **2004 m. metinė finansinė atskaitomybė: balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas**
- 14.356. **Veiklos ataskaita**
Dokumento data: 2005-04-28
Gautas 2005-06-15, įregistruotas 2005-06-15
 Aprašymas: **2004 m. ataskaita**
- 14.357. **Auditoriaus išvada**
Dokumento data: 2005-04-01
Gautas 2005-06-15, įregistruotas 2005-06-15
 Aprašymas: **Dėl 2004 m. metinės finansinės atskaitomybės**
- 14.358. **Prašymas išduoti naują registravimo pažymėjimą**
Dokumento data: 2004-08-26
Gautas 2004-08-27, įregistruotas 2004-09-01
- 14.359. **Registravimo pažymėjimo originalas**
Dokumento data: 2002-11-05
Gautas 2004-08-27, įregistruotas 2004-09-01
- 14.360. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2004-08-18
Gautas 2004-08-18, įregistruotas 2004-08-25
 Notaro žyma: **Vilniaus m. 25-as notaro biuras, not. JANINA GIRNIENĖ, Reg. Nr. JG-3193, notarinio veiksmo atlikimo data 2004-08-18**
 Aprašymas: **Dėl įstatų įregistravimo**
- 14.361. **Įstatai**
Dokumento data: 2004-08-03
Gautas 2004-08-18, įregistruotas 2004-08-25
- 14.362. **Valdybos posėdžio protokolo išrašas**
Dokumento data: 2004-08-03
Gautas 2004-08-18, įregistruotas 2004-08-25
 Aprašymas: **Dėl įstatinio kapitalo dydžio nustatymo**
- 14.363. **Prašymas registruoti Juridinių asmenų registre**
Dokumento data: 2004-06-10
Gautas 2004-06-14, įregistruotas 2004-06-29
 Aprašymas: **Dėl vadovo, valdybos pirmininko ir narių duomenų įregistravimo**
- 14.364. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2004-06-08
Gautas 2004-06-14, įregistruotas 2004-06-29
 Aprašymas: **Dėl valdybos narių išrinkimo**
- 14.365. **Valdybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2004-06-08
Gautas 2004-06-14, įregistruotas 2004-06-29

JA kodas 124135580

26-28

- Aprašymas: **Dėl vadovo ir valdybos pirmininko išrinkimo**
- 14.366. **Pranešimas**
Dokumento data: 2004-06-15
Gautas 2004-06-15, įregistruotas 2004-06-15
Aprašymas: **Dėl pasiūlymo pasinaudojant pirmumo teise įsigyti akcinės bendrovės akcijų**
- 14.367. **Finansinės atskaitomybės dokumentai**
Dokumento data: 2003-12-31
Gautas 2004-06-10, įregistruotas 2004-06-10
Aprašymas: **2003 m. metinė finansinė atskaitomybė: balansas, pelno (nuostolio) ataskaita, pelno (nuostolio) paskirstymo ataskaita, finansinės būklės pakitimų (pinigų srautų) ataskaita, aiškinamasis raštas**
- 14.368. **Auditoriaus išvada**
Dokumento data: 2004-04-16
Gautas 2004-06-10, įregistruotas 2004-06-10
Aprašymas: **Dėl 2003 m. metinės finansinės atskaitomybės**
- 14.369. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2004-03-22
Gautas 2004-04-06, įregistruotas 2004-04-06
Aprašymas: **Dėl įstatinio kapitalo didinimo ir įstatų patvirtinimo**
- 14.370. **Pranešimas**
Dokumento data: 2004-04-01, Nr. 214
Gautas 2004-04-06, įregistruotas 2004-04-06
- 14.371. **Įstatų pakeitimai**
Dokumento data: 2003-08-14
Įregistruotas 2003-11-28
- 14.372. **Prašymas**
Dokumento data: 2003-09-18
Įregistruotas 2003-09-23
Aprašymas: **Dėl valdybos narių duomenų įregistravimo**
- 14.373. **Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas**
Dokumento data: 2003-08-14
Įregistruotas 2003-09-23
Aprašymas: **Dėl valdybos narių išrinkimo**
- 14.374. **Prašymas**
Dokumento data: 2003-08-19
Įregistruotas 2003-08-20
Aprašymas: **Dėl vadovo ir valdybos pirmininko duomenų įregistravimo**
- 14.375. **Valdybos posėdžio protokolas**
Dokumento data: 2003-08-14
Įregistruotas 2003-08-20
Aprašymas: **Dėl vadovo ir valdybos pirmininko išrinkimo**
- 14.376. **Įstatų pakeitimai**
Dokumento data: 2003-04-30
Įregistruotas 2003-06-24
- 14.377. **Įstatai**
Dokumento data: 2002-10-31
Įregistruotas 2002-11-05
- 14.378. **Registravimo pažymėjimo originalas**
Dokumento data: 2002-04-04
Įregistruotas 2002-11-05
- 14.379. **Įstatų pakeitimai**
Dokumento data: 2002-07-26
Įregistruotas 2002-10-28
- 14.380. **Įstatų pakeitimai**
Dokumento data: 2002-07-26
Įregistruotas 2002-07-30
- 14.381. **Prašymas**

JA kodas 124135580

27-28

	Dokumento data: 2002-03-29 Įregistruotas 2002-04-04
	Aprašymas: Dėl įstatų ir valdybos nario duomenų įregistravimo
14.382.	Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolas Dokumento data: 2002-03-28 Įregistruotas 2002-04-04
	Aprašymas: Dėl įstatų patvirtinimo ir valdybos nario išrinkimo
14.383.	Įstatai Dokumento data: 2002-03-28 Įregistruotas 2002-04-04
14.384.	Įstatų pakeitimai Dokumento data: 2002-01-14 Įregistruotas 2002-03-26
14.385.	Įstatų pakeitimai Dokumento data: 2001-06-29 Įregistruotas 2001-10-03
14.386.	Įstatų pakeitimai Dokumento data: 2001-03-06 Įregistruotas 2001-06-14
14.387.	Įstatų pakeitimai Dokumento data: 2000-10-25 Įregistruotas 2000-12-27
14.388.	Prašymas Dokumento data: 2000-12-13 Įregistruotas 2000-12-14
	Aprašymas: Dėl vadovo duomenų įregistravimo
14.389.	Valdybos posėdžio protokolo išrašas Dokumento data: 2000-06-13 Įregistruotas 2000-12-14
	Aprašymas: Dėl vadovo išrinkimo
14.390.	Valdybos posėdžio protokolas Dokumento data: 1999-08-16 Įregistruotas 2000-12-14
	Aprašymas: Dėl vadovo išrinkimo
14.391.	Įstatai Dokumento data: 2000-05-31 Įregistruotas 2000-11-21
14.392.	Prašymas Dokumento data: 2000-06-15 Įregistruotas 2000-06-15
14.393.	Įstatai Dokumento data: 1998-09-10 Įregistruotas 1998-11-11
14.394.	Prašymas Dokumento data: 1997-08-21 Įregistruotas 1997-08-21
	Aprašymas: Dėl juridinio asmens įregistravimo
14.395.	Įstatai Dokumento data: 1997-08-15 Įregistruotas 1997-08-21
14.396.	Reorganizavimo sąlygos Dokumento data: 1997-06-27 Įregistruotas 1997-08-21
14.397.	Įstatai Dokumento data: 1997-06-27 Įregistruotas 1997-07-17

JA kodas 124135580

28-28

15. Kita informacija: įrašų nėra

16. Kontaktinė informacija:

Telefono numeris: **+37052107430**

Faksas: **+37052107430**

Mobilusis telefonas: **+37061509003**

Elektroninio pašto adresas: **info@chc.lt**

Internetinės svetainės adresas: **www.chc.lt**

Išrašas tikras, turi *prima facie* galią

Dokumentą atspausdino:

Įmonės įstatai

AB VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI Į S T A T A I

I. BENDROJI DALIS

- 1.1. AB Vilniaus šilumos tinklai (toliau vadinama – Bendrove) yra juridinis asmuo, turintis komercinį-ūkinį, finansinį ir organizacinį savarankiškumą, savo veikloje besivadovaujantis Civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, kitais įstatymais, Vyriausybės nutarimais, kitais Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais ir šiais įstatais.
- 1.2. Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo. Jos turtas atskirtas nuo akcininkų turto. Pagal savo prievolės Bendrovė atsako tik jai priklausančiu turto. Akcininkai pagal Bendrovės prievolės atsako ta suma, kurią privalo įmokėti už pasirašytas akcijas.
- 1.3. Bendrovės pavadinimas – AB Vilniaus šilumos tinklai.
- 1.4. Bendrovės teisinė forma – akcinė bendrovė.
- 1.5. Bendrovė įsteigta neribotam laikui.
- 1.6. Bendrovės finansiniai metai yra kalendoriniai metai.

II. BENDROVĖS VEIKLOS TIKSLAI IR VEIKLOS OBJEKTAS

- 2.1. Bendrovės veiklos tikslas – užtikrinti patikimą ir kokybišką šilumos ir karšto vandens tiekimą bei efektyvų Bendrovės funkcijų vykdymą.
- 2.2. Bendrovės veiklos objektas – šilumos, karšto vandens, elektros energijos gamyba, tiekimas, paskirstymas, pardavimas; kilnojamojo ir nekilnojamojo turto statyba, įsigijimas, pardavimas, nuoma, perleidimas; materialinių vertybių sukūrimas, pirkimas, pardavimas, nuoma; kita Lietuvos Respublikos įstatymais nedraudžiama veikla.

III. BENDROVĖS ĮSTATINIS KAPITALAS IR AKCIJOS

- 3.1. Bendrovės įstatinis kapitalas – 138 895 061,83 Eur (vienas šimtas trisdešimt aštuoni milijonai aštuoni šimtai devyniasdešimt penki tūkstančiai šešiasdešimt vienas euras ir aštuoniasdešimt trys euro centai). Jis padalytas į 53 627 437 (penkiasdešimt tris milijonus šešis šimtus dvidešimt septynis tūkstančius keturis šimtus trisdešimt septynis) paprastąsias vardines akcijas. Vienos akcijos nominali vertė yra 2,59 Eur (du eurai ir penkiasdešimt devyni euro centai).
- 3.2. Bendrovės akcijos yra nematerialios. Jos fiksuojamos įrašais akcininkų asmeninėse vertybinių popierių sąskaitose. Akcijų apskaita tvarkoma vadovaujantis teisės aktais.

IV. AKCININKŲ TEISĖS IR PAREIGOS

- 4.1. Akcininkai turi šias turtines teises:
 - 4.1.1. gauti Bendrovės pelno dalį – dividendą;
 - 4.1.2. gauti likviduojamos Bendrovės turto dalį;
 - 4.1.3. nemokamai gauti akcijų, jei įstatinis kapitalas didinamas iš Bendrovės lėšų, išskyrus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytas išimtis;
 - 4.1.4. pirmumo teisę įsigyti Bendrovės išleidžiamų akcijų, išskyrus atvejį, kai visuotinis akcininkų susirinkimas Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka nusprendžia šią teisę visiems akcininkams atšaukti;
 - 4.1.5. įstatymų nustatytais būdais skolinti Bendrovei, tačiau Bendrovė, skolindamasi iš savo akcininkų, neturi teisės įkeisti akcininkams savo turto. Bendrovei skolinantis iš akcininko, palūkanos negali viršyti paskolos davėjo gyvenamojoje ar verslo vietoje esančių komercinių bankų vidutinės palūkanų normos, galiojusios paskolos sutarties sudarymo momentu. Tokiu atveju Bendrovei ir akcininkams draudžiama susitarti dėl didesnių palūkanų dydžio;



- 4.1.6. perduoti ar kitokiu būdu perduoti visas ar dalį akcijų kitų asmenų nuosavybėn Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka;
- 4.1.7. kitas įstatymų nustatytas turtines teises.
- 4.2. Akcininkai turi šias neturtines teises:
- 4.2.1. dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose;
- 4.2.2. pagal akcijų suteikiamas teises balsuoti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose;
- 4.2.3. gauti LR akcinių bendrovių įstatyme nurodytą informaciją apie Bendrovę;
- 4.2.4. kreiptis į teismą su ieškiniu, prašydami atlyginti Bendrovei žalą, kuri susidarė dėl Bendrovės vadovo ir valdybos narių pareigų, nustatytų LR akcinių bendrovių įstatyme ir kituose įstatymuose, taip pat šiuose įstatuose, nevykdymo ar netinkamo vykdymo, taip pat kitais įstatymų nustatytais atvejais;
- 4.2.5. kitas įstatymų nustatytas neturtines teises.
- 4.3. Akcininkai neturi kitų turtinių įsipareigojimų Bendrovei, išskyrus įsipareigojimą nustatyta tvarka apmokėti visas pasirašytas akcijas emisijos kaina.
- 4.4. Jeigu visuotinis akcininkų susirinkimas priima sprendimą padengti Bendrovės nuostolius papildomais akcininkų įnašais, tai akcininkai, balsavę „už“, privalo juos mokėti. Akcininkai, kurie nedalyvavo visuotiniame akcininkų susirinkime arba balsavo prieš tokį sprendimą, turi teisę papildomų įnašų nemokėti.
- 4.5. Akcininkas negali perleisti kitiems asmenims nevisiškai apmokėtų akcijų bei perleisti savo pasirašytas akcijas, jei Bendrovės įstatai dėl įstatinio kapitalo padidinimo neregistruoti Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka.
- 4.6. Akcininkas, išskyrus atvejį, kai jis yra įsigijęs visas Bendrovės akcijas, neturi teisės balsuoti priimant sprendimą dėl pirmumo teisės įsigyti Bendrovės išleidžiamų akcijų ar dėl konvertuojamų obligacijų atšaukimo, jei visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkėje numatyta, kad teisė įsigyti suteikiama jam, jo artimam giminaičiui, akcininko sutuoktiniui ar sugyventiniui, kai įstatymu nustatyta tvarka yra įregistruota partnerystė, ir sutuoktinio artimam giminaičiui, kai akcininkas – fizinis asmuo, taip pat akcininką patronuojančiai bendrovei ar akcininko dukterinei bendrovei, kai akcininkas – juridinis asmuo.
- 4.7. Akcininkas turi teisę įstatymų nustatyta tvarka įgalioti kitą asmenį balsuoti už jį visuotiniame akcininkų susirinkime ar atlikti kitus teisinius veiksmus.

V. BENDROVĖS ORGANAI

- 5.1. Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, kolegialus valdymo organas – valdyba ir vienasmenis valdymo organas – Bendrovės vadovas.
- 5.2. Bendrovės organai privalo veikti tik Bendrovės ir jos akcininkų naudai. Bendrovės organai neturi teisės priimti sprendimų ar atlikti kitų veiksmų, kurie pažeidžia šiuos įstatus ar yra priešingi nurodytiems Bendrovės veiklos tikslams, akivaizdžiai viršija normalią gamybinę ūkinę riziką, yra akivaizdžiai nuostolingi ar akivaizdžiai ekonomiškai nenaudingi.

VI. VISUOTINIS AKCININKŲ SUSIRINKIMAS. JO ŠAUKIMO BEI BALSAVIMO JAME TVARKA

- 6.1. Visuotinis akcininkų susirinkimas duoda pritarimus Bendrovės valdybos sprendimams, numatytiems šių įstatų 7.5.1 – 7.5.4 punktuose. Kiekvienam šiame punkte nurodytam pritarimui priimti reikia 2/3 balsų daugumos.
- 6.2. Kita visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija ir jo šaukimo tvarka nesiskiria nuo nustatytosios Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme.
- 6.3. Visuotinis akcininkų susirinkimas neturi teisės pavesti valdybai ar Bendrovės vadovui spręsti jo kompetencijai priskirtų klausimų.



VII. VALDYBA

- 7.1. Valdybą iš 5 (penkių) narių ketveriems metams renka Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas. Valdybos rinkimo ir atšaukimo tvarka nesiskiria nuo nustatytosios LR akcinių bendrovių įstatyme. Valdyba į kiekvieną savo posėdį turi pakviesti Bendrovės vadovą.
- 7.2. Valdybai vadovauja pirmininkas. Valdybos pirmininką iš savo narių paprasta balsų dauguma renka valdyba.
- 7.3. Valdyba:
- 7.3.1. svarsto ir tvirtina Bendrovės veiklos tikslus ir metinį biudžetą;
 - 7.3.2. tvirtina Bendrovės strategiją;
 - 7.3.3. svarsto ir pritaria generalinio direktoriaus pateiktoms bazinėms šilumos ir karšto vandens kainoms ir (ar) kainų dedamosioms;
- 7.4. Valdyba priima sprendimus dėl:
- 7.4.1. obligacijų (išskyrus konvertuojamas) išleidimo;
 - 7.4.2. fondų, projektų vystymui ir finansavimui, sudarymo, steigimo, fondų veiklos prioritetinių sričių nustatymo;
 - 7.4.3. klausimų (tame tarpe ir dėl sandorių sudarymo), dėl kurių į valdybą kreipiasi generalinis direktorius;
 - 7.4.4. Paramos skyrimo atsižvelgiant į Bendrovės Paramos ir Dividendų politikas.
- 7.5. Valdyba, prieš tai gavusi visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą, priima sprendimus:
- 7.5.1. dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos (skaičiuojama atskirai kiekvienai sandorio rūšiai);
 - 7.5.2. dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, įkeitimo ir hipotekos (skaičiuojama bendra sandorių suma);
 - 7.5.3. dėl kitų asmenų prievolių, kurių suma didesnė kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo, įvykdymo laidavimo ar garantavimo;
 - 7.5.4. įsigyti ilgalaikio turto už kainą, didesnę kaip 1/20 Bendrovės įstatinio kapitalo.
- 7.6. Valdyba priima sprendimus dėl šių sandorių sudarymo (išskyrus atvejus, kai sandoriai, atitinkantys šiuos kriterijus, yra numatyti Bendrovės veiklos biudžete):
- 7.6.1. ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 3 000 000 (trys milijonai) eurų, investavimo, perleidimo, nuomos (skaičiuojama atskirai kiekvienai sandorio rūšiai);
 - 7.6.2. ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 3 000 000 (trys milijonai) eurų, įkeitimo ir hipotekos (skaičiuojama bendra sandorių suma);
 - 7.6.3. kitų asmenų prievolių, kurių suma didesnė kaip 3 000 000 (trys milijonai) eurų, įvykdymo laidavimo ar garantavimo;
 - 7.6.4. ilgalaikio turto įsigijimo už kainą, didesnę kaip 3 000 000 (trys milijonai) eurų.
 - 7.6.5. kitų sandorių, kurių vertė didesnė kaip 3 000 000 (trys milijonai) eurų, sudarymo;
- 7.7. Valdyba atlieka šias priežiūros funkcijas:
- 7.7.1. gavusi Bendrovės Audito komiteto nuomonę, priima sprendimus dėl sandorių su susijusimos šalimis, kai šie: (i) sudaromi neįprastinėmis rinkos sąlygomis ir (ar); (ii) nepriskiriami bendrovės įprastai ūkinei veiklai, ir (ar); (iii) daro reikšmingą įtaką bendrovei, jos finansams, turtui, įsipareigojimams (virš 3 000 000 (trys milijonai) eurų);
 - 7.7.2. prižiūri Bendrovės vadovo veiklą, pateikia visuotiniam akcininkų susirinkimui atsiliepimus ir pasiūlymus dėl Bendrovės vadovo veiklos;
 - 7.7.3. svarsto, ar Bendrovės vadovas tinka eiti pareigas, jeigu Bendrovė dirba nuostolingai;
 - 7.7.4. teikia siūlymus Bendrovės vadovui atšaukti jo sprendimus, kurie prieštarauja įstatymams ir kitiems teisės aktams, Bendrovės įstatams, visuotinio akcininkų susirinkimo ir valdybos sprendimams;
 - 7.7.5. sprendžia kitus Bendrovės įstatuose, taip pat visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimuose valdybos kompetencijai priskirtus Bendrovės ir Bendrovės vadovo veiklos priežiūros klausimus.
- 7.8. Įstatuose neaparta valdybos kompetencija nesiskiria nuo nustatytos Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme.
- 7.9. Valdybos pirmininkas ir nariai Civilinio kodekso ar kitų teisės aktų nustatyta tvarka privalo atlyginti bendrovei nuostolius, padarytus dėl valdybos sprendimų, priimtų pažeidžiant šiuos įstatus ir Lietuvos Respublikos įstatymus.



VIII. BENDROVĖS VADOVAS

- 8.1. Bendrovės vadovas – generalinis direktorius yra vienasmenis Bendrovės valdymo organas. Jis vadovauja bendrovei, organizuoja ir vykdo bendrovės ūkinę veiklą.
- 8.2. Bendrovės vadovą renka ir atšaukia bei atleidžia iš pareigų, nustato jo atlyginimą, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį ir skiria nuobaudas Bendrovės valdyba. Sutartį su Bendrovės vadovu Bendrovės vardu pasirašo valdybos pirmininkas ar kitas valdybos įgaliotas asmuo.
- 8.3. Bendrovės vadovas:
- 8.3.1. atidaro ir uždaro Bendrovės sąskaitas bankų įstaigose;
 - 8.3.2. rengia ir teikia valdybai tvirtinti Bendrovės valdymo struktūrą, pareigybių sąrašus, atlyginimo ir skatinimo už darbą sistemas;
 - 8.3.3. nustato darbo tvarkos taisykles, tvirtina bendrovės darbuotojų pareigybių aprašymus, administracijos darbo reglamentą;
 - 8.3.4. išduoda įgaliojimus vykdyti toms funkcijoms, kurios yra priskirtos jo kompetencijai;
 - 8.3.5. užtikrina Bendrovės turto, komercinių paslapčių apsaugą;
 - 8.3.6. teikia pasiūlymus valdybai dėl Bendrovės veiklos biudžeto.
- 8.4. Kita bendrovės vadovo kompetencija, jo rinkimo ir atšaukimo tvarka nesiskiria nuo nustatytosios Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme.

IX. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

- 9.1. Finansiniams metams pasibaigus, iki eilinio visuotinio akcinių susirinkimo audito įmonė turi patikrinti Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinį ir Bendrovės vadovui pateikti auditoriaus išvadą ir įstatymų nustatytais atvejais – audito ataskaitą. Tikrinimą atlieka audito įmonė, su kuria Bendrovė pasirašė audito paslaugų sutartį.
- 9.2. Audito įmonę renka, audito paslaugų apmokėjimo sąlygas nustato visuotinis akcinių susirinkimas.
- 9.3. Auditas atliekamas pagal auditą ir auditorių darbą reglamentuojančius teisės aktus.
- 9.4. Bendrovės vadovas privalo užtikrinti, kad auditoriui būtų pateikti visi patikrinimui reikalingi Bendrovės dokumentai.
- 9.5. Bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinys kartu su bendrovės metiniu pranešimu ir auditoriaus išvada ne vėliau kaip per 30 dienų nuo eilinio visuotinio akcinių susirinkimo turi būti pateiktos juridinių asmenų registrui.

X. BENDROVĖS PRANEŠIMŲ SKELBIMO TVARKA

- 10.1. Vieša bendrovės informacija įstatymų numatytais atvejais skelbiama Vyriausybės nustatyta tvarka juridinių asmenų registro tvarkytojo leidžiamame elektroniniame leidinyje.
- 10.2. Pranešimą apie visuotinio akcinių susirinkimo sušaukimą Bendrovės vadovas skelbia Vyriausybės nustatyta tvarka juridinių asmenų registro tvarkytojo leidžiamame elektroniniame leidinyje arba akcininkai informuojami pasirašytinai ar jiems išsiunčiami registruoti laišku ne vėliau kaip likus 21 dienai iki visuotinio akcinių susirinkimo dienos, o apie pakartotinį susirinkimą – ne vėliau kaip likus 5 dienoms. Visuotinis akcinių susirinkimas gali būti šaukiamas nesilaikant šių terminų, jeigu visi akcininkai, kuriems priklausančios akcijos suteikia balsavimo teisę, su tuo raštiškai sutinka.
- 10.3. Bendrovės nutarimai ir pranešimai, su kuriais reikia supažindinti akcininkus ar kitus asmenis skelbiami Vyriausybės nustatyta tvarka juridinių asmenų registro tvarkytojo leidžiamame elektroniniame leidinyje.
- 10.4. Jeigu vadovaujantis įstatymais bet kokie kiti bendrovės pranešimai turi būti vieši, tokie pranešimai viešai skelbiami Vyriausybės nustatyta tvarka juridinių asmenų registro tvarkytojo leidžiamame elektroniniame leidinyje LR įstatymų nustatyta tvarka ir terminais, o jei tokia tvarka ir/ar terminai nenustatyti – vadovaujantis teisingumo, protingumo ir sąžiningumo kriterijais.



XI. BENDROVĖS DOKUMENTŲ IR KITOS INFORMACIJOS PATEIKIMO AKCININKAMS TVARKA

11.1. Akcininkui raštu pareikalavus, Bendrovė ne vėliau kaip per 7 dienas nuo reikalavimo gavimo dienos privalo sudaryti akcininkui galimybę susipažinti ir (ar) pateikti kopijas šių dokumentų: bendrovės įstatų, metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių, Bendrovės metinių ir tarpinių pranešimų, auditoriaus išvadų ir audito ataskaitų, visuotinių akcininkų susirinkimų protokolų ar kitų dokumentų, kuriais įforminti visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimai, akcininkų sąrašų, valdybos narių sąrašų, kitų bendrovės dokumentų, kurie turi būti vieši pagal įstatymus, taip pat valdybos posėdžių protokolų ar kitų dokumentų, kuriais įforminti šių bendrovės organų sprendimai, jeigu šie dokumentai nėra susiję su bendrovės komercine (gamybine) paslaptimi, konfidencialia informacija. Akcininkas arba akcininkų grupė, turintys ar valdantys daugiau kaip 1/2 akcijų ir pateikę Bendrovei jos nustatytos formos rašytinį įsipareigojimą neatskleisti komercinės (gamybinės) paslapties, konfidencialios informacijos, turi teisę susipažinti su visais Bendrovės dokumentais.

11.2. Bendrovė gali atsisakyti sudaryti akcininkui galimybę susipažinti ir (ar) pateikti dokumentų kopijas, jeigu negalima nustatyti dokumentų pareikalavusio akcininko tapatybės. Atsisakymą sudaryti akcininkui galimybę susipažinti ir (ar) pateikti dokumentų kopijas Bendrovė turi įforminti raštu, jeigu akcininkas to pareikalauja. Ginčus dėl akcininko teisės gauti informaciją sprendžia teismas.

11.3. Bendrovės dokumentai, jų kopijos ar kita informacija akcininkams pateikiama neatlygintinai.

11.4. Akcininkams pateikiamame Bendrovės akcininkų sąrašė turi būti nurodyti pagal paskutinius bendrovės turimus duomenis akcininkų vardai, pavardės, juridinių asmenų pavadinimai, akcininkams nuosavybės teise priklausančių bendrovės vardinių akcijų skaičius, akcininkų adresai korespondencijai.

XII. BENDROVĖS FILIALŲ IR ATSTOVYBIŲ STEIGIMO IR VEIKLOS NUTRAUKIMO TVARKA

12.1. Įstatymų nustatyta tvarka Bendrovė gali steigti filialus ir atstovybes, apibrėžti jų statusą ir veiklą.

12.2. Sprendimus dėl Bendrovės filialų ir atstovybių steigimo bei jų veiklos nutraukimo priima Bendrovės valdyba. Valdyba tvirtina filialų ir atstovybių nuostatus, kurių projektą rengia Bendrovės vadovas.

12.3. Sprendimus dėl bendrovės filialų ir atstovybių vadovų skyrimo ir atšaukimo priima Bendrovės valdyba.

XIII. BENDROVĖS ĮSTATŲ KEITIMO TVARKA

13.1. Bendrovės įstatų keitimo tvarka nesiskiria nuo nustatytosios Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme.

XIV. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

14.1. Bendrovė gali būti reorganizuojama, atskirta, pertvarkoma bei likviduojama vadovaujantis Civiliniu kodeksu, kitų įstatymų bei teisės aktų nustatyta tvarka.

14.2. Visais kitais šiuose įstatuose neaptais klausimais Bendrovė vadovaujasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Akcinių bendrovių ir kitais Lietuvos Respublikos įstatymais bei kitais teisės aktais.

14.3. Pasikeitus teisės aktams ir dėl to kilus tam tikrų įstatų normų ir teisės aktų neatitikimams, privaloma vadovautis galiojančiais teisės aktais iki bendrovės įstatų pakeitimo.



5

AB Vilniaus šilumos tinklai įstatų redakcija priimta ir patvirtinta 2023 m. gegužės 29 d.
įvykusiame visuotiniame akcininkų susirinkime.
Įstatai pasirašyti Vilniuje 2023 m. gegužės 29 d.

Visuotinio akcininkų susirinkimo įgaliojtas asmuo :

AB Vilniaus šilumos tinklų
generalinis direktorius

Gerimantas Bakanas

(vardas, pavardė)

(parašas)

Dokumentą elektroniniu spaudu
patvirtino VI Registru centras
Data: 2023-06-19 11:26:49
Paskirtis:
Registruota ĮAR
Registravimo data 2023-06-19
Kodas 124135580

Dokumentą elektroniniu spaudu
pasirašė INGA SAKALYTĖ
Data: 2023-06-14 12:01:48
Paskirtis: Kopija tikra





AB VILNIAUS ŠILMOS TINKLAI 2019 M. FINANSINĖS ATASKAITOS

PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE, IR PATEIKIAMOS KARTU SU
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA UŽ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASIBAIGUSIUS FINANSINIUS METUS

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	10
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	12
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	13
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	14
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	16



KPMG Baltics, UAB
 Klaipėdos filialas
 Liepų g. 4
 LT-92114 Klaipėda
 Lietuva

Tel.: +370 46 480012
 Faks.: +370 46 480013
 El. p.: klaipeda@kpmg.lt
 Internetinis puslapis: www.kpmg.lt

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB Vilniaus šilumos tinklai akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome AB Vilniaus šilumos tinklai (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusiu metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusiu metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusiu metų 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 Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterių profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikėmės 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.

Dalyko pabrėžimas

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų 25-ąją pastabą, kurioje nurodyta, kad Įmonė kartu su Vilniaus miesto savivaldybe kaip atsakovai dalyvauja byloje prieš UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environnement S.A. arbitraže pagal Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo teismo taisykles dėl Vilniaus šilumos ūkio 2002 m. vasario 1 d. nuomos sutarties vykdymo. Įmonė kartu su Vilniaus miesto savivaldybe pateikė priešiškinį. Šiuo metu vyksta preliminarūs posėdžiai ir abiejų ieškinių nagrinėjimas. Minėto dalyko galutinio rezultato šiuo metu negalima nustatyti, todėl atidėjinyje galimai įtakai Įmonės finansinėms ataskaitoms nebuvo suformuotas. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.



Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Remiamės finansinėmis ataskaitomis:

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.: 104 226 tūkst. EUR; nusidėvėjimo sąnaudos, pripažintos 2019 m. bendrųjų pajamų ataskaitoje: 8 561 tūkst. EUR.

Reikšmingi apskaitos principai – 2.6 pastaba „Įvertinimai ir prielaidos“, 2.9 pastaba „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, 3 pastaba „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>Vertinant nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus reikalingas reikšmingas vadovybės įvertinimas, daugiausiai susijęs su naudingojo tarnavimo laikotarpiu. Pagrindinės vadovybės taikytos prielaidos yra aprašytos 2.9 pastaboje „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“.</p> <p>Dėl pagrindinių prielaidų subjektyvumo reikėjo reikšmingo vadovybės vertinimo ir pastangų. Šių prielaidų pasikeitimai gali lemti reikšmingą nusidėvėjimo per metus ir metų rezultato pasikeitimą.</p> <p>Atitinkamai, mes manome, kad ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.</p>	<p>Be kitų, mes atlikome tokias procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> • apsvaistėme Bendrovės apskaitos politikos, susijusios su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikotarpio nustatymu, tinkamumą ir įvertinome apskaitos politikos atitiktį taikomiems apskaitos standartams; • įvertinome įmonės įdiegtos kontrolės tinkamumą nustatant ir patikrinant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų naudingo tarnavimo laikotarpį; • atlikome retrospektyvią vadovybės apskaičiavimų tikslumo analizę reikšmingų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų naudingo tarnavimo laikotarpio atžvilgiu palyginant faktinį visiškai nudėvėto tebenaudojamo turto naudingo tarnavimo laikotarpį su pradiniu apskaičiuotu naudingo tarnavimo laikotarpiu, įskaitant vėlesnį jo patikslinimą; • palyginome reikšmingų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų naudingo tarnavimo laikotarpį, kurį taikė įmonė, su kitų sektoriaus įmonių taikytu naudingo tarnavimo laikotarpiu; • paklausėme vadovybės apie planus parduoti ir (arba) pakeisti reikšmingus nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetus, kurių naudingo tarnavimo laikotarpis baigsis kitais finansiniais metais, ir įvertinome šių planų nuoseklumą su vadovybės apskaičiuotu tokio turto naudingo tarnavimo laikotarpiu; • apsvaistėme, ar Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskleidimai (2.9 pastaba ir 3 pastaba) yra pakankami.



Gautinų sumų vertės sumažėjimas

Remiamės finansinėmis ataskaitomis:

Gautinų prekybos sumų likutinė vertė finansinės būklės ataskaitoje 2019 m. gruodžio 31 d.: 19 514 tūkst. EUR; bendra vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo suma, pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje 2019 m. gruodžio 31 d.: 135 tūkst. EUR.

Reikšmingi apskaitos principai – 2.6 pastaba „Įvertinimai ir prielaidos“, 2.12 pastaba „Finansinės priemonės“, 8 pastaba „Pirkėjų skolos“, 24 pastaba „Finansinės priemonės: tikroji vertė ir rizikos valdymas“.

Pagrindinis audito dalykas

Vertės sumažėjimo nuostoliai parodo geriausių vadovybės tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su gautinomis sumomis, įvertinimą ataskaitos sudarymo dieną. Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį, nes, įvertindama atidėjimą vertės sumažėjimo nuostoliams, vadovybė turi priimti eilę vertinimų dėl bet kokio vertės sumažėjimo sumų.

Įmonė įvertina prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimą tiek individualiai, tiek kolektyviai kiekvieną ataskaitos sudarymo datą. Vadovybė įvertina vertės sumažėjimo nuostolių atidėjimą, kuris yra lygus tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN), kaip kredito nuostolių svertinio įvertinimo tikimybė. Kredito nuostoliai yra vertinami kaip tikėtino grynąjų pinigų trūkumo dabartinė vertė (t.y. skirtumas tarp įmonės gautinų pinigų srautų ir tų, kuriuos ji tikisi gauti). Apskaičiuojant, atsižvelgiama, be kita ko, į sumų grąžinimo istoriją ir ankstesnę kredito nuostolių patirtį, pakoreguotą atsižvelgiant į specifinius skolininkams veiksnius ir tiek dabartinių, tiek prognozuojamų bendrųjų ekonominių sąlygų ataskaitos data vertinimą.

Tokiu būdu, svarbiausios vertinimo neapibrėžties sritys ir sprendimai, susiję su prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimu, yra šie:

- prielaidos, naudojamos taikant tikėtinų kredito nuostolių modelį, siekiant įvertinti susijusių kredito riziką ir tikėtinus kliento pinigų srautus ateityje;
- savalaikis pozicijų, turinčių reikšmingą kredito rizikos padidėjimą arba kredito vertės sumažėjimą (įsipareigojimų nevykdymo) nustatymas.

Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Be kitų, šioje srityje mes atlikome tokias procedūras:

- supratome ir įvertinome įdiegtas pagrindines vidaus kontrolės sistemas, susijusias su prekybos gautinų sumų susigrąžinimu, ir susijusių atidėjimų nuostoliams formavimu;
- įvertinome įmonės vertės sumažėjimo metodikos tinkamumą, lyginant su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais;
- nepriklausomai įvertinome į ateitį orientuotą informaciją ir makroekonominės prognozes, naudojamas vertinant TKN, tikrinant viešai prieinamą informaciją ir ją aptariant su vadovybe ir kreditų rizikos specialistais;
- įvertinome įmonės TKN apskaičiavimo tikslumą ir pilnumą 2019 m. gruodžio 31 d., įskaitant:

susijusias su individualiai vertinamomis prekybos gautinomis sumomis, kurias atrinktos kaip rizikingos:

- patikrinome naujausias skolininkų finansines ataskaitas ir istorinius grąžinimo duomenis bei jiems pagrįsti apklausėme įmonės vadovą ir atitinkamus finansų skyriaus darbuotojus, siekiant suprasti visus su kreditu/grąžinimu susijusius netikrumus, reikšmingą kredito rizikos padidėjimą ar įsipareigojimų nevykdymą;
- patikrinome pinigų gavimo iš skolininkų po ataskaitinio laikotarpio pabaigos pagrindžiančius dokumentus;
- atsižvelgdami į aukščiau aprašytų procedūrų rezultatus, kritiškai įvertinome įmonės parengtą tikėtinų pinigų srautų iš skolininkų apskaičiavimą, taip pat įvertinome taikytos diskonto normos tinkamumą.



Dėl susijusių sumų dydžio, sprendimų ir įvertinimų, kurių reikia norint įvertinti tikėtinus kredito nuostolius, sudėtingumo, mes manome, kad ši sritis yra susijusi su padidinta reikšmingo iškreipimo rizika. Atitinkamai, audito metu tam skyrėme daugiau dėmesio ir nustatėme, kad ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.

Susijusias su prekybos gautinomis sumomis, kurių vertės sumažėjimo nuostoliai vertinami kolektyviai (pagrįstas tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modeliu):

- tikrinome pagrindinius kolektyvinio vertės sumažėjimo modelio parametrus, tokius kaip įsipareigojimų nevykdymo tikimybė (JNT) ir įsipareigojimų nevykdymo nuostoliai (JNN) bei jų poveikis modeliui, atsižvelgiant į pačios įmonės istorinę kredito nuostolių patirtį, mūsų supratimą apie verslą ir dabartines ekonomines tendencijas ir lūkesčius;
- retrospektyviniu būdu įvertinome vadovybės padarytų vertės sumažėjimo prielaidų ir įvertinimų, įskaitant nuostolių normas, istorinį tikslumą, lyginant su faktiniais rezultatai,

susijusias su bendru vertės sumažėjimo atidėjinio įvertinimu:

- kritiškai įvertinome TKN vertės sumažėjimo pagrįstumą, įskaitant tiek bendrųjų neveiksnių pozicijų dalį bendro poveikio sumoje, tiek neveiksnių gautinų sumų vertės sumažėjimo padengimą;
- įvertinome, ar finansinių ataskaitų atskleidimai apie tikėtinus kredito nuostolius, susijusius su prekybos gautinomis sumomis, yra pateikti pagal atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.



Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta metiniame pranešime, įskaitant Socialines atskaitomybes ataskaitą, 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, ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

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

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

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta Socialinės atsakomybės ataskaita. Jei nustatome, kad Socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, 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 Įmonės 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 Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės 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.

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą 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.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontrolės tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės 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 įmonės 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 yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė 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, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informuojame apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiama tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.



Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2017 m. gruodžio 12 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu buvo atnaujintas 2018 m. ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 3 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį be finansinėse ataskaitose atskleistų paslaugų Įmonei suteikėme mokesčių konsultaciją, susijusią su paklausimu mokesčių administratoriui.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rokas Kasperavičius
Partneris
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2020 m. balandžio 1 d.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ
LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

TURTAS	Pastabos	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.*	2018 M. SAUSIO 1 D.*
ILGALAIKIS TURTAS				
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	3	104 226	94 047	87 696
Naudojimo teise valdomas turtas	4	2 565	-	-
Nematerialusis turtas		315	358	388
Ilgalaikės finansinės investicijos		25	25	25
Investicijos į susijusias ir kitas įmones	5	-	6	6
Ilgalaikės gautinos sumos	6	132	31	130
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	23	1 764	1 449	468
Ilgalaikio turto iš viso		109 027	95 916	88 713
TRUMPALAIKIS TURTAS				
Atsargos	7	3 348	3 856	4 741
Prekybos gautinos sumos	8	19 514	26 769	24 482
Išankstiniai apmokėjimai	9	1 620	7 253	215
Kitos gautinos sumos	10	223	2 311	599
Einamųjų metų pelno mokesčio turtas	23	453	-	158
Kitas trumpalaikis turtas		169	194	172
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	4 014	4 195	4 427
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	12	1 487	448	-
Trumpalaikio turto iš viso		30 828	45 026	34 794
Turto iš viso		139 855	140 942	123 507

(tesinys kitame puslapyje)

*Perskačiuota. Atskleidimas finansinių ataskaitų 27-oje pastaboje.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ
LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (TĘSINYS)

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.*	2018 M. SAUSIO 1 D.*
Nuosavas kapitalas				
Įstatinis kapitalas		92 237	92 204	103 240
Privalomasis rezervas	13	284	-	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	13	9 922	3 858	(12 658)
Nuosavo kapitalo iš viso		102 443	96 062	90 582
Ilgalaikiai įsipareigojimai				
Finansinės skolos	14	6 190	7 619	3 975
Dotacijos	15	9 832	6 063	5 244
Nuomos įsipareigojimai	4	1 979	-	-
Ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimas	16	468	339	382
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		18 469	14 021	9 601
Trumpalaikiai įsipareigojimai				
Finansinės skolos	14	1 429	1 430	5 400
Nuomos įsipareigojimai	4	618	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	17	12 044	23 168	17 321
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais		823	673	-
Atidėjimai	18	2 563	3 824	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	16	1 466	1 093	603
Pelno mokesčio įsipareigojimai		-	671	-
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		18 943	30 859	23 324
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		139 855	140 942	123 507

*Perskaityta. Atskleidimas finansinių ataskaitų 27-oje pastaboje.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos ir aiškinamasis raštas, pateikti 10-52 puslapiuose, patvirtinti ir pasirašyti 2020 m. balandžio 1 d.:

Generalinis direktorius

Genmantas Bakanas

Finansų departamento direktorė

Rasa Gudė

Apskaitos skyriaus vadovė

Jolita Apyvalaitė

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ
LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2019	2018*
Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais	19	129 997	140 878
Kitos veiklos pajamos		765	2 323
Pajamos iš viso		130 762	143 201
Kuras ir pirкта šiluma		(80 278)	(87 937)
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		(12 453)	(12 643)
Nusidėvimas ir amortizacija		(9 149)	(8 546)
Remontas ir eksploatacija		(8 744)	(9 268)
Elektros energija ir vanduo		(6 043)	(7 149)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(3 023)	(3 172)
Atidėjiniai apyvartiniam taršos leidimams	18	(2 197)	(3 824)
Nuoma		(434)	(1 026)
Teisinės ir konsultacinės paslaugos	20	(192)	(1 224)
Gautinių sumų vertės sumažėjimas (padidėjimas)	24	135	77
Kitos sąnaudos	21	(2 285)	(2 243)
Veiklos sąnaudos iš viso		(124 663)	(136 955)
Veiklos pelnas		6 099	6 246
Finansinės veiklos pajamos	22	252	120
Finansinės veiklos sąnaudos	22	(318)	(352)
Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį		6 033	6 014
Pelno mokestis	23	315	(76)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		6 348	5 938
Bendrosios pajamos		-	-
Bendrosios pajamos, kurios niekada nebus perklasifikuotos į pelną (nuostolius)		-	-
Bendrosios pajamos, kurios yra arba gali būti perklasifikuotos į pelną (nuostolius)		-	-
Bendrosios pajamos iš viso		6 348	5 938

*Perklasifikuota. Žr. „Apskaitos politika“.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ
LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Privalomas rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Viso
2018 m. sausio 1 d. likutis		103 240	-	(11 285)	91 955
Esminių neatitikimų taisymo rezultatas	27			(1 831)	(1 831)
2018 m. sausio 1 d. likutis (perskaičiuota)		103 240	-	(13 116)	90 124
Metų pelnas (nuostoliai)		-	-	5 938	5 938
Laikotarpio bendrosios pajamos		-	-	-	-
Įstatinio kapitalo mažinimas	13	(11 036)	-	11 036	-
2018 m. gruodžio 31 d. likutis *		92 204	-	3 858	96 062
2019 m. sausio 1 d. likutis		92 204	-	3 858	96 062
Metų pelnas (nuostoliai)		-	-	6 348	6 348
Laikotarpio bendrosios pajamos		-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas	13	33	-	-	33
Sufomuotas rezervas		-	284	(284)	-
2019 m. gruodžio 31 d. likutis		92 237	284	9 922	102 443

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ
LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	2019	2018*
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		6 348	5 938
Nepiniginių straipsnių koregavimas:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		9 149	8 546
Atidėjinių vertės pasikeitimas		(1 576)	2 997
Sukauptų pajamų/sąnaudų pasikeitimas		392	493
Ilgalaikio turto, gautinų sumų, atsargų vertės pasikeitimas		59	133
Pelnas (nuostoliai) iš ilgalaikio turto pardavimo/mušašymo		(37)	(1 648)
Nepiniginiai straipsniai		(820)	(598)
Pelno mokesčio sąnaudos	23	-	903
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		63	263
		13 578	17 027
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Atsargų pasikeitimas		315	698
Prekybos, kitų gautinų sumų ir išankstinių mokėjimų pasikeitimas		14 239	(12 653)
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų ir išankstinių apmokėjimų pasikeitimas		(12 098)	4 074
Kito trumpalaikio turto pasikeitimas		25	(67)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų pasikeitimas		110	(265)
Pinigų srautai iš veiklos		16 169	8 814
Sumokėtas pelno mokestis		-	(74)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		16 169	8 767
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Pajamos iš ilgalaikio turto pardavimo (išskyrus investicijas)		868	2 435
Ilgalaikio turto (įsigijimas) (išskyrus investicijas)		(15 189)	(10 921)
Gautos palūkanos		255	120
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(14 066)	(8 366)

(Išsilygiavimas kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ
LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (TĘSINYS)

	Pastabos	2019	2018*
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas	14	-	5 195
Paskolų (grąžinimas)	14	(1 430)	(5 521)
Nuomos įsipareigojimai (mokėjimai)		(534)	-
Sumokėtos palūkanos		(320)	(307)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(2 284)	(633)
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas		(181)	(232)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	11	4 195	4 427
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	11	4 014	4 195

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 BENDROJI INFORMACIJA

Akinė bendrovė Vilniaus šilumos tinklai (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre registruota akcinė bendrovė. Bendrovė įregistruota 1997 m. rugpjūčio 21 d., reorganizuojant SP AB „Lietuvos energija“. Buveinės adresas Elektrinės g. 2, 03150 Vilnius. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Bendrovės pagrindinė veikla yra šilumos, karšto vandens gamyba, tiekimas, paskirstymas ir pardavimas. Bendrovė be savo pagrindinės veiklos, taip pat teikia elektros energiją pagal 2017 m. vasario 2 d. išduotą licenciją, užsima praeinamųjų kolektorių ir techninių koridorių (komunikacinių tunelių) nuoma bei priežiūra, teikia karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūros paslaugas.

Vadovaujantis 2002 m. sausio 14 d. akcininkų susirinkimo nutarimu, Bendrovė 2002 m. vasario 1 d. pasirašė sutartį su UAB „Vilniaus energija“ (toliau – VE arba Nuomininkas), Vilniaus miesto savivaldybė ir Dalkia S.A.S. dėl Bendrovei nuosavybės teise priklausiančio centralizuoto šilumos bei elektros gamybos, perdavimo, tiekimo ir kito susijusio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto (toliau – šilumos ūkio) nuomos penkiolikos metų laikotarpiui. 2002 m. kovo 29 d. buvo pasirašytas sandorio vykdymo aktas, kuriuo remiantis šilumos ūkis buvo išnuomotas ir perduotas UAB „Vilniaus energija“ valdyti ir naudoti. Tuo tarpu Bendrovė pradėjo vykdyti išnuomoto turto administratoriaus funkcijas.

2017 m. kovo 30 d. Bendrovė Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) sprendimu gavo šilumos tiekėjo licenciją. Pasibaigus turto nuomos sutarčiai ir susigrąžinus šilumos ūkį iš Nuomininko, Bendrovė pradėjo vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veiklą. Bendrovė taip pat užsima praeinamųjų kolektorių ir techninių koridorių (komunikacinių tunelių) priežiūra bei nuoma, bei teikia karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūros paslaugas, tū nepriklausomo elektros energijos tiekimo licenciją.

Bendrovės veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymas, Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas ir kiti nominaliai aktai. Licencijuojamą Bendrovės veiklą reguliuoja Komisija. Bendrovės turima šilumos tiekimo licencija galioja neribotą laiką. Komisija taip pat nustato šilumos bazinės kainos dedamąsias bei karšto vandens kainos dedamąsias. 2017 m. balandžio 6 d. Komisija nutarimu Nr. O3-107 Bendrovei nustatė bazinės šilumos kainos dedamąsias laikotarpiui iki 2020 m. kovo 31 d. 2017 m. birželio 15 d. Komisijos nutarimu O3E-252 buvo nustatytos Bendrovės tiekiamo karšto vandens dedamosios laikotarpiui iki 2020 m. kovo 31 d.

2018 m. gruodžio 31 d. Komisija nebuvo atlikusi šilumos bazinės kainos dedamųjų perskaičiavimo pirmiesiems bazinės kainos galiojimo metams. 2019 m. gruodžio 31 d. Komisija nebuvo atlikusi šilumos bazinės kainos dedamųjų perskaičiavimo pirmiesiems ir antriesiems bazinės kainos galiojimo metams. Šilumos ir karšto vandens kainos galutiniam vartotojams yra perskaičiuojamos kiekvieną mėnesį teisės aktų nustatyta tvarka.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. pagrindinis Bendrovės akcininkas, valdantis daugiau kaip 99,40 proc. akcijų buvo Vilniaus miesto savivaldybė, kuri yra pagrindinė kontroliuojanti šalis. 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.		2018 M. GRUODŽIO 31 D.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (%)	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (%)
Vilniaus miesto savivaldybė	35 409 008	99,40	35 386 336	99,40
Kiti asmenys	203 757	0,60	203 757	0,60
Iš viso:	35 612 765	100,00	35 600 093	100,00

Bendrovės įstatinį kapitalą 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 35 600 093 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 2,59 euro. 2019 m. sausio 29 d. akcininkai priėmė sprendimą padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą papildomais akcininko 32 820 euro vertės nepiniginiais įnašais nuo 92 204 241 eurų iki 92 237 061 eurų, išleidžiant 12 672 paprastųjų vardinių akcijų.

2019 m. lapkričio 20 d. įregistruoti nauji Bendrovės įstatai, kuriuose Bendrovės įstatinis kapitalas – 92 237 061 eurų. Įstatinis kapitalas padalytas į 35 612 765 paprastąsias vardines akcijas, kurios nominali vertė yra 2,59 eurų ir 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. visos akcijos pilnai apmokėtos. Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 d. neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė laikoma viešo intereso įmone, nes atliko viešo intereso įmonės apibrėžimą nurodyto Lietuvos Respublikos Finansinių ataskaitų audito įstatyme.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 578 (2018 m. gruodžio 31 d. – 617).

Finansinių ataskaitų patvirtinimas

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2020 m. balandžio 1 d. Bendrovės akcininkai turi įstatymingą teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2 APSKAITOS PRINCIPAI

2.1. Svarbios apskaitos politikos priemonės

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES). Šios finansinės ataskaitos parengtos pagal visus 2019 m. gruodžio 31 d. galiojančius TFAS reikalavimus, bei jų aiškinimus, kurie yra svarbūs Bendrovės apskaitos operacijoms.

Išskyrus naujų standartų ir jų pataisų bei naujų interpretacijų taikymo įtaką finansinėms ataskaitoms, Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, pateiktą šiose finansinėse ataskaitose, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams. Bendrovė nėra įmonė, kurios akcijomis prekiaujama biržoje, todėl jai netaikomi informacijos apie segmentus ar pelną, tenkančią vienai akcijai, atskleidimo reikalavimai.

Šios finansinės ataskaitos už 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus parengtos veiklos tęstinumo principu. Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos buvo parengtos taikant istorinės įsigijimo savikainos metodą, išskyrus finansinio turto ir įsipareigojimų straipsnius, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu (nuostoliais) arba bendrosiomis pajamomis.

2.3. Funkcinė ir pateikimo valiuta

Bendrovė, atsižvelgdama į pajamų, sąnaudų, nuosavo kapitalo ir skolinių įsipareigojimų struktūrą, apskaitą tvarko ir visas sumas apskaito Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta eurų, kuri yra Bendrovės funkcinė valiuta.

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos pateiktos eurais ir suapvalintos iki artimiausio tūkstančio (000 eurų), skaičiai tarp lentelių gali nesutapti dėl apvalinimo. Tokio nesutapimo finansinėse ataskaitose laikomi nereikšmingais.

2.4. Apskaitos politikos pasikeitimai

Nuo 2019 m. sausio 1 d. Bendrovė taiko 16-ojo TFAS „Nuoma“ reikalavimus, kuris įsigaliojo nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 16-asis TFAS apibrėžia principus, kaip pripažinti, vertinti ir atskleisti nuomą abiem sutarties šalims, t. y. klientui (nuomininkui) ir tiekėjui (nuomotojui). Standarte pateikiamas vienintelis nuomininko apskaitos modelis visoms nuomos sutartims su tam tikromis išimtimis. Nuomotojų apskaita iš esmės nesikeičia. Bendrovės vadovybė įvertino šio standarto taikymą ir įtraukė privalomus atskleidimus finansinėse ataskaitose (2.16, 4 pastaba).

	Žemė	Patalpų nuoma	Transporto priemonės	Nematerialūs turtai	Iš viso
Veiklos nuomos įsipareigojimai 2018 m. gruodžio 31 d. pagal 17 TAS kaip atskleista Bendrovės finansinėse ataskaitose	-	840	666	22	1 528
Diskontuota taikant papildomą skolinimosi normą 2019 m. sausio 1 d.	666	672	538	18	1 894
Finansinės nuomos įsipareigojimai pripažinti 2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-
Mažos vertės turto nuomos atleidimas nuo pripažinimo	-	-	-	(18)	(18)
Trumpesnės nei 12 mėn. nuomos atleidimas nuo pripažinimo perėjimo laikotarpiu	-	(672)	-	-	(672)
Pratęsimo galimybės, esant pagrįstai tikimybei, kad jais bus pasinaudota	-	-	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai pripažinti 2019 m. sausio 1 d.	666	-	538	-	1 204

Bendrovė pripažino iš žemės, pastatų, automobilių ir kitų įrenginių nuomos atsirandančius turtą ir įsipareigojimus, su šia nuoma susijusį naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą ir nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudas (žr. 4 pastaba).

Bendrovė pritaikė 16-ąjį TFAS naudodama modifikuotą retrospektyvų taikymo metodą. Pagal šį metodą standartas gali būti taikomas arba visoms sutartims jo pirminio galiojimo dieną arba tik sutartims, kurios tą dieną nėra pilnai baigtos vykdyti. Bendrovė pasirinko standartą taikyti tomis sutartimis, kurios 2019 m. sausio 1 d. nebuvo baigtos vykdyti pilna apimtimi.

Bendrovė finansinėse ataskaitose už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d. nurodė, kad 2019 m. sausio 1 d. pripažino 538 tūkst. eurų automobilių nuomos įsipareigojimų. Pritaikius 16-ąjį TFAS, 2019 m. sausio 1 d. pripažinta 538 tūkst. eurų suma nepakitė. Per 2019 m. taip pat pripažinta 1 928 tūkst. eurų patalpų nuomos įsipareigojimų. Pritaikius 16-ąjį TFAS, 2019 m. sausio 1 d. pripažinta 666 tūkst. eurų žemės nuomos įsipareigojimų. Bendrovė finansinėse ataskaitose už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d. nurodė, kad 961 tūkst. eurų suma gali būti pripažinta kaip 2019 m. sausio 1 d. gautina nuomos suma. Kadangi 16-ame TFAS pateikti apskaitos reikalavimai Bendrovei kaip nuomotojai iš esmės atitinka 17-ojo TAS reikalavimus, Bendrovė ir toliau skirsto nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą. Dėl šios priežasties 961 tūkst. eurų suma nebuvo pripažinta 2019 m. sausio 1 d. kaip gautina finansinė nuoma.

2 APSKAITOS PRINCIPAI

2.4. Apskaitos politikos pasikeitimai (tęsinys)

16-ojo TFAS priėmimas neturėjo reikšmingos įtakos jos gebėjimui laikytis finansinių paskolų sutartyse nurodytų rodiklių, nes rodiklis nustatytas pagal ankstesnius finansinius duomenis (eliminuojama 16-ojo TFAS įtaka). 16-ojo TFAS priėmimas neturėjo reikšmingo poveikio Bendrovės finansinei būklei.

Įtaka Finansinės būklės ataskaitai 2019 m. sausio 1 d. gali būti pateikiama taip:

	2019 M. SAUSIO 1 D.
Turtas	
Naudojimo teise valdomas turtas	1 204
Aplėtojo mokesčio turtas	-
Ilgalaikiai įsipareigojimai	
Nuomos įsipareigojimai	(954)
Trumpalaikiai įsipareigojimai	
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	(250)
Įtaka nuosavam kapitalui	-

Nuomos įsipareigojimas yra vertinamas amortizuota savikaina, taikant papildomą skolinimosi normą, kuri sutampa su diskonto norma, taikoma nuomos mokėjimams diskontuoti. 2019 metais Bendrovės įsipareigojimams, susijusiems su automobilių ir patalpų nuoma, buvo taikoma 2,18 proc. diskonto norma, žemės nuomos įsipareigojimams nuo 4,26 proc. iki 5,66 proc. diskonto norma.

Pripažintas turtas yra atskleistas Finansinės būklės ataskaitoje kaip naudojimo teise valdomas turtas. Pripažinti įsipareigojimai yra atskleisti Finansinės būklės ataskaitoje nuomos įsipareigojimų (ilgalaikių) ir nuomos įsipareigojimų (einamųjų metų) straipsniuose. Bendrovės vadovybė atliko turto vertinimą dėl vertės sumažėjimo, kuris pirminio pripažinimo metu nebuvo nustatytas.

2.5. Patvirtinti, dar neįsigalioję standartai

Keletas naujų standartų galioja nuo 2019 m. sausio 1 d. prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, juos leidžiama taikyti anksčiau. Tačiau Bendrovė, rengdama šias finansines ataskaitas, nusprendė netaikyti naujų standartų ar pataisų iš anksto. Manoma, kad toliau išvardyti peržiūrėti standartai ir išaiškinimai gali padaryti įtaką apskaitos politikai ar atskleidimui, tačiau neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinei situacijai ar veiklai.

TFAS pateikiamų nuorodų į Konceptualiuosius pagrindus pataisos

Peržiūrėti Pagindai yra išsamesni už buvusius. Tikslas – pateikti Valdybai išsamų standartų nustatymo priemonių rinkinį. Jie apima visus standartų nustatymo aspektus nuo finansinės atskaitomybės tikslo iki pateikimo ir informacijos atskleidimo. Tačiau dauguma principų nėra nauji. Pagrindiniai Pagindų principų pakeitimai daro įtaką tam, kaip ir kada turtas ir įsipareigojimai yra pripažinti finansinėse ataskaitose bei kada jų pripažinimas yra nutraukiamas. Kai kurie peržiūrėtų Pagindų principai yra visiškai nauji, pavyzdžiui, „praktinės galimybės“ metodo taikymas įsipareigojimams. Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu, Bendrovė nemano, kad naujasis standartas, pirmą kartą jį pritaikius, turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Verslo apibrėžtis (3-ojo TFAS pataisos) dar nepatvirtinta ES

Naudojant plačiąją verslo apibrėžį, nustatymas, ar sandorio rezultatas yra turtas, ar verslo įsigijimas, ilgą laiką buvo sudėtingas, bet svarbi sprendimo sritis. Siekdamą išaiškinti sandorio rezultato dalyką, TASV išleido 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisas. Pataisos apima pasirinkimą naudoti **koncentracijos testą**. Tai supaprastintas vertinimas – laikoma, kad turto įsigijimas įvyksta, jei iš esmės visa turto (bendraja verte) tikroji vertė yra koncentruota viename identifikuojamame turte arba panašaus identifikuojamo turto grupėje. Jeigu rengėjas pasirenka nenaudoti koncentracijos testo arba testas nepavyksta, tuomet vertinimo metu susitelkiama į išsamų procesą. Dėl šių pakeitimų naujoji verslo apibrėžtis susiaurėja, dėl ko gali būti, kad bus pripažįstama mažiau verslo jungimų. Pataisa taikomos verslui, įsigytam 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančiais metiniais ataskaitiniais laikotarpiais. Leidžiama taikyti anksčiau. Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu, Bendrovė nemano, kad naujasis standartas, pirmą kartą jį pritaikius, turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.5. Patvirtinti, dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

Sąvokos „reikšminga“ apibrėžtis (1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pataisos)

TASV patobulino reikšmingumo sąvoką, kad ji būtų lengviau suprantama. Dabar ji suderinta visuose TFAS standartuose ir Konceptualiuosiuose pagrinduose. Pataisos įsigalioja 2020 m. sausio 1 d., bet gali būti taikomos anksčiau. Valdymo pasiūlė 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisas ir atnaujino TFAS 2 praktinį pareiškimą „Sprendimų dėl reikšmingumo priėmimas“, siekdama padėti ūkio subjektams pateikti naudingus apskaitos politikos atskleidimus. Svarbiausi pasiūlymai:

- pakeisti esamą 1-ojo TAS reikalavimą atskleisti reikšmingus apskaitos principus reikalavimu atskleisti svarbius apskaitos principus, siekiant išaiškinti informacijos atskleidimo slenkstį
- paaiškinti, kad apskaitos principai, susiję su nereikšmingais sandoriais, kitais įvykiais ar sandoriais patys savaime yra nereikšmingi ir todėl neturi būti atskleisti, ir
- paaiškinti, kad ne visi apskaitos principai, susiję su reikšmingais sandoriais, kitais įvykiais ar sąlygomis yra patys savaime reikšmingi ūkio subjekto finansinėms ataskaitoms.

Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu, Bendrovė nemano, kad naujasis standartas, pirmą kartą jį pritaikius, turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma (9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos)

Pataisomis sprendžiami klausimai, darančys įtaką finansinei atskaitomybei laikotarpiu iki palūkanų normų lyginamojo indekso reformos. Pataisos yra privalomos ir taikomos visiems apsidraudimo sandoriams, kuriems įtaką daro neapibrėžtumai, susiję su palūkanų normos lyginamojo indekso reforma. Pataisos įsigalioja 2020 m. sausio 1 d. Leidžiama taikyti anksčiau. Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu, Bendrovė nemano, kad naujasis standartas, pirmą kartą jį pritaikius, turės reikšmingos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Kiti standartai

Manoma, kad toliau išvardyti peržiūrėti standartai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:

- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (dar nepatvirtinta ES);
- „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės“ (10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos) (dar nepatvirtinta ES);
- 14-asis TFAS „Reguluojamo atidėjimo sąskaitos“ (dar nepatvirtinta ES).

Bendrovė planuoja pradėti taikyti aukščiau aprašytus standartus ir išaiškinimus jų įsigaliojimo datą, jei jie bus priimti taikyti ES.

2.6. Įvertinimai ir prielaidos

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios turi įtakos apskaitos principų taikymui bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir sąnaudomis susijusioms sumoms. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Peržiūrėti apskaitiniai įvertinimai yra pripažįstami perspektyviai.

Informacija apie prielaidas ir įvertinimo neapibrėžtumus taikant apskaitos politiką, kuri daro didžiausią poveikį finansinėse ataskaitose pripažintoms sumoms, yra įtraukta šiose pastabose: Nusidėvėjimas (3 pastaba), nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių vertės sumažėjimas, pardavimų laikomo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių vertės nurašymas iki tikrosios vertės (3 pastaba), gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai (8 pastaba), išmokos darbuotojams (16 pastaba), atidėjimas apyvartinių taršos leidimų įsigijimui (18 pastaba), atidėtasis pelno mokestis (23 pastaba), neapibrėžtieji įsipareigojimai (25 pastaba)

Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo įvertinimų. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Apskaičiavimų koregavimai yra pripažįstami perspektyviai. Taisant esmines ankstesnių laikotarpių apskaitos klaidas taikomas retrospektyvinis būdas, finansinėse ataskaitose lyginamąją informaciją pateikiant tokia, kokia ji būtų, jei esminė klaida būtų ištaisyta tuo laikotarpiu, kada buvo padaryta.

2.7. Investicijos į asocijuotąsias įmones ir kitas įmones

Asocijuota laikoma įmonė, kuriai Bendrovė gali daryti reikšmingą įtaką, tačiau nėra nei jos patrunuojamoji įmonė, nei tam tikra dalis bendroje įmonėje. Manoma, kad egzistuoja reikšminga įtaka kai Bendrovė turi galios dalyvauti priimančios finansinės ir veiklos sprendimus, tačiau tai nėra galia kontroliuoti ar bendrai kontroliuoti šiuos sprendimus, kurie paprastai susiję su kitos Bendrovės nuosavybės dalimi nuo 20 iki 50 proc.

Investicijos į asocijuotąsias ir kitas įmones Bendrovės finansinėse ataskaitose apskaitomos taikant įsigijimo savikainos metodą ir atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, kai investicijos apskaitinė vertė asocijuotosios įmonės Finansinės būklės ataskaitoje viršija tikėtiną atsiperkamąją vertę.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.8. Nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)

Bendrovės nematerialusis turtas apima kapitalizuotą programinę įrangą, patentus, prekių ženklus ir licencijas. Įsigyta kompiuterinė programinė įranga, patentai, licencijos ir prekių ženklai kapitalizuojami pagal įsigijimo ir jiems pradėti naudoti patirtas išlaidas.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas tuo atveju, kai tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turto susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Atskirai įsigijamas nematerialusis turtas pradinio pripažinimo metu yra apskaitomas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto naudingo tamavimo laikotarpis gali būti apibrėžtas arba ne.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kuriam nustatytas apibrėžtas tamavimo laikotarpis, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir galimą sukauptą vertės sumažėjimą. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) nusidėvėjimo metodu per nustatytą naudingo tamavimo laiką. Pelnas (nuostolis), atsirandantis nutraukus nematerialiojo turto pripažinimą yra apskaitomas kaip skirtumas tarp grynosios realizavimo sumos (jeigu tokia gaunama) ir turto balansinės vertės. Skirtumas turi būti pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas nutraukiamas. Naudingo tamavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, naudojimo pobūdį.

Nematerialusis turtas, kuris yra neriboto tamavimo laiko, nėra amortizuojamas, bet kasmet individualiai arba pinigų generuojančio vieneto lygmenyje peržiūrinamas dėl vertės sumažėjimo. Kasmet vertinamas neriboto tamavimo laikas, siekiant nustatyti, ar turtas gali būti naudojamas neribotą laiką. Nematerialusis turtas, kuris negali būti naudojamas neribotą laiką perspektyviai perklasifikuojamas iš neriboto naudojimo į riboto naudojimo nematerialųjį turtą. Bendrovė 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. neturėjo neriboto tamavimo nematerialiojo turto.

Bendrovė tikrina nematerialiojo turto galimą vertės sumažėjimą, lygindamos jo atsiperkamąją vertę su apskaitine verte kartą per metus arba bet kada, kai tik yra požymių, kad sumažėjo nematerialiojo turto vertė. Esant nematerialiojo turto vertės sumažėjimui, nematerialiojo turto apskaitinė vertė sumažinama iki tikrosios jo vertės.

Licencijos

Įsigytos licencijos kapitalizuojamos ir amortizuojamos pagal įsigijimo ir jiems pradėti naudoti patirtas išlaidas per 3 – 4 metų licencijos galiojimo laikotarpį.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju turto, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3 – 4 metų laikotarpį. Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą, kurią Bendrovė tikisi gauti iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

Apyvartiniai taršos leidimai

Gauti apyvartiniai taršos leidimai yra apskaitomi taikant „grynojo įsipareigojimo“ metodą. Pagal šį metodą Bendrovė apyvartinius taršos leidimus apskaito nominaliaja verte, kaip tai leidžia TAS 20 „Valstybės dotacijų apskaita ir valstybės paramos pateikimas atskaitomybėje“.

Apyvartinių taršos leidimų pardavimai yra apskaitomi pardavimo sandorio suma. Bet kokie skirtumai tarp tikrosios pardavimo kainos ir turimų leidimų balansinės vertės yra pripažįstami kaip pelnas arba nuostoliai, nepaisant to, ar šio sandorio metu susidaro faktiškas ar tikėtinas taršos leidimų trūkumas. Kai dėl apyvartinių taršos leidimų pardavimo susidaro faktiškas taršos leidimų trūkumas, Finansinės būklės ataskaitoje pripažįstamas papildomas įsipareigojimas, įtraukiant atitinkamas sąnaudas į atitinkamus Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnius.

2.9. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai – tai ilgalaikis materialusis turtas, kuris a) laikomas paslaugų gamybos ar paslaugų teikimo ar administraciniais tikslais; ir b) keičiamas naudoti ilgiau negu vieną ataskaitinį laikotarpį. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikaina turi būti pripažįstama turto tik tada ir tik tada, jeigu: a) tikėtina, kad Bendrovė ateityje iš to turto gaus ekonominės naudos; ir b) turto savikaina gali būti patikimai įvertinta.

Pradinę Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Patirtos remonto ir eksploatacijos išlaidos, kurios reikalingos tam, kad turtas pradėtų veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio turto panaudojimo ir (arba) paigės jo numatytas ekonominio tamavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos pridėdant jas prie turto įsigijimo vertės.

3 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.9. Nekilnojamoji turtas, įranga ir įrenginiai (tęsinys)

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskirų sudėtinų dalių naudingo tarnavimo laikotarpis skiriasi, jos apskaitomos kaip atskiri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetai (komponentai). Sąnaudos, patiriamos keičiant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinę dalį, kapitalizuojamos tik tuo atveju, jei iš šios sudėtinės dalies tikėtina gauti ekonominės naudos ir naujosios sudėtinės dalies savikaina gali būti patikimai įvertinta. Senosios sudėtinės dalies likutinė vertė nurašoma. Su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų aptamavimu susijusios sąnaudos apskaitomos kaip Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje tuo metu, kai patiriamos.

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai nurašomi juos pardavus, arba kai iš jų naudojimo ar pardavimo nebesitikiama jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto pardavimo arba nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra (traukiami į) tų metų Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitą, kai turtas yra nurašomas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius.

	Naudingo tarnavimo laikotarpis (metai)
Pastatai	10 – 50
Statiniai ir perdavimo įrenginiai	8 – 75
Mašinos, įrenginiai bei kita įranga ir įrenginiai, ir transporto priemonės	2 – 20

Turto likvidacinė vertė yra nustatyta suma, kurią Bendrovė galėtų gauti pardavus turtą, atimant įvertintas pardavimo sąnaudas, jei turtas pasiekė numatytą naudingo tarnavimo laiko pabaigą ir būklę tuo metu. Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodas yra peržiūrimi kasmet, užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį. Naudingo tarnavimo laikas yra pakeičiamas, kai yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto techninės būklės, ekonominio panaudojimo ar fizinės būklės.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Tokie turto įsigijimo savikaina apima projektavimo bei statybos darbus, statinių ir montavimui perduotų įrenginių vertes bei kitas tiesiogiai priskirtinas išlaidas. Nusidėvėjimas nebaigta statybai neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nepradėtas naudoti.

2.10. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo ir kito turto vertės sumažėjimas

Finansinių ataskaitų sudarymo dieną Bendrovė peržiūri likutinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto bei kito ilgalaikio turto vertę, kad nustatytų, ar yra požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Bendrovės turtas paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams, priešingu atveju Bendrovės turtas yra paskirstomas mažesnėmis pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Pastebėjus nuvertėjimo požymius, nustatoma atsiperkamoji vertė kaip turto tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, arba jo naudojimo vertė (ta, kuri didesnė), įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančių pinigų laiko vertę bei su turto susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant atities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo pripažįstami iš karto Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tokiu atveju nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolių dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė vėliau padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai paskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti.

Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Pastaruoju atveju jo vertės sumažėjimo panaikinimas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas (neviršijant buvusio vertės sumažėjimo sumos dydžio).

2.11. Nekilnojamoji turtas įranga ir įrenginiai, skirti parduoti

Nekilnojamoji turtas ir įrenginiai klasifikuojami kaip skirti parduoti tuomet: a) jei jų apskaitinė vertė bus atgaunama daugiausia iš pardavimo, o ne toliau jų naudojant; ir b) kai turto pardavimas yra labai tikėtinas. Sąlyga yra tenkinama tada, kai labai tikėtina, kad turto pardavimo sandoris įvyks, o turtas yra tokios būklės, kad gali būti nedelsiant parduodamas. Bendrovės vadovybė turi būti linkusi parduoti, o pardavimas turi įvykti per metus nuo perklasifikavimo datos.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.11. Nekilnojamasis turtas (ranga ir įrengimai, skirti parduoti) (tęsinys)

Turtas, skirtas parduoti įvertinamas mažesniąja apskaitine verte arba tikrąja verte, atėmus numatomas pardavimo išlaidomis. Pardavimo išlaidos yra sąnaudos, tiesiogiai priskiriamos pardavimui, išskyrus finansines ir pelno mokesčių sąnaudas. Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas klasifikuojamas kaip skirtas parduoti, nėra dėvimas / amortizuojamas.

Sudarant turto pardavimo sandonus Bendrovė siekia, kad turtas būtų parduodamas atsižvelgiant į rinkos sąlygas, naudojant racionalius ir pagrįstus turto rinkos vertės nustatymo metodus.

2.12. Finansinės priemonės

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną įmonę atsiranda finansinis turtas, o pas kitą – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas Finansinės būklės ataskaitoje

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą ar finansinį įsipareigojimą savo finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai ji tampa priemonės sutartinių sąlygų šaliu. Bendrovė finansinio turto pirkimą ar pardavimą pripažįsta arba jo pripažinimą nutraukia sandorio sudarymo dieną. Bendrovė finansinio turto pripažinimą nutraukia Finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai: a) baigiasi sutartinių teisų į pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas, arba b) ji perduoda finansinį turtą kitai šaliai.

Bendrovė nustoja pripažinti finansinį įsipareigojimą (ar finansinio įsipareigojimo dalį) Finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai šis įsipareigojimas panaikinamas, t. y. kai sutartyje nurodyta prievola: a) įvykdoma, arba b) atšaukiama, ar c) baigiasi jos galiojimo laikas.

Bendrovė finansinį turtą skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinamas amortizuota savikaina;
- vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas;
- vertinamas tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje;
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Bendrovė priskiria skolos finansinį turtą tinkamai kategorijai, priklausomai nuo finansinio turto valdymo verslo modelio ir sutartinių pinigų srautų požymių atitinkamam finansiniam turtui.

Bendrovė prie amortizuota savikaina vertinamo turto priskiria prekybos gautinas sumas, suteiktas paskolas, kitas finansinio turto gautinas sumas bei pinigus ir pinigų ekvivalentus.

Bendrovė prie tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje vertinamo turto priskiria išvestines finansines priemones, neskirtas apsidraudimui, ir apsidraudimo priemones, kurios yra vertinamos pagal apsidraudimo nuo rizikos apskaitos principus.

Bendrovė finansinius įsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinami amortizuota savikaina;
- vertinami tikrąja verte Pelno (nuostolių) ataskaitoje;
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Bendrovė prie amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų priskiria prekybos įsipareigojimus, paskolas, pasiskolintas sumas.

Finansinio turto vertinimas amortizuota savikaina

Vertindama finansinį turtą amortizuota savikaina Bendrovė taiko apskaičiuotų palūkanų metodą.

Prekybos gautinos sumos po pirminio pripažinimo vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą, įskaitant vertės sumažėjimo nuostolius, o prekybos gautinos sumos, kurių terminas trumpesnis nei 12 mėnesių nuo pripažinimo dienos (t. y. netūrinčios finansavimo elemento), ir kurios nėra priskiriamos faktoringui, nėra diskontuojamos ir yra vertinamos nominalia verte.

Finansinio turto vertinimas tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje

Pelnas ar nuostoliai finansiniam turtui, sudarantiems nuosavybės priemonę, kuri apskaitoma tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, pripažįstami Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus pajamas už gautus dividendus.

Pelnas ar nuostoliai finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, pripažįstami to laikotarpio, kuriame susidaro Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.12. Finansinės priemonės (tęsinys)

Finansinio turto vertinimas tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje (tęsinys)

Pelnas ar nuostoliai, įvertinus turtą tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje taip pat apima palūkanų ir dividendų pajamas.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė nustatydamą vertės sumažėjimo nuostolius taiko bendrą (pagrindinis) ir supaprastintą modelius.

Bendrą modelį Bendrovė taiko finansiniam turtui, įvertinamam amortizuota savikaina, išskyrus prekybos gautinas sumas ir turtą, vertinamą tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Taikant bendrą modelį Bendrovė stebi su atitinkamu finansiniu turtu susijusio kredito rizikos lygio pasikeitimus ir finansinį turtą klasifikuoja į vieną iš trijų etapų, skirtų nustatyti vertės sumažėjimo nuostolius remiantis kredito rizikos lygio pasikeitimais po pirminio priemonės pripažinimo.

Priklausomai nuo atskirų etapų klasifikavimo, vertės sumažėjimas nustatomas 12-os mėnesių laikotarpiui (1 etapas) arba per priemonės galiojimo laikotarpį (2 ir 3 etapai).

Kiekvieną paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną Bendrovė analizuoja požymius, kuriais remiantis finansinis turtas klasifikuojamas į atskirus etapus nustatant vertės sumažėjimo nuostolius. Požymiai gali apimti skolininko kreditingumo pasikeitimus, rimtas skolininko finansines problemas, reikšmingus nepalankius skolininko ekonominius, teisinius ar rinkos aplinkos pasikeitimus.

Siekdama nustatyti tikėtinius kredito nuostolius, Bendrovė juos vertina pagal tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modelį. Bendrovė taiko įsipareigojimų nevykdymo tikimybės lygius, numanomus iš kredito išvestinių finansinių priemonių kotiruojamų rinkos kainų, ūkio subjektams su suteiktu kredito reitingu ir iš atitinkamo sektoriaus. Bendrovė įtraukia ateities informaciją į vertinimo parametrus, apskaičiuodama nemokumo parametru tikimybę remiantis kotiruojamomis rinkos kainomis. Siekdama įvertinti tikėtinius kredito nuostolius Bendrovė naudoja atidėjinių matricą, apskaičiuotą atsižvelgiant į istorinį iš klientų gautinų sumų grąžinimo ir išieškojimo lygį. Bendrovė įtraukia informaciją apie būsimus laikotarpius į parametrus, naudojamus tikėtinų nuostolių modelyje koreguojant pagrindinius nemokumo tikimybės parametrus.

Supaprastintą modelį Bendrovė taiko prekybos gautinoms sumoms. Taikant supaprastintą modelį Bendrovė nestebi kredito rizikos lygio pasikeitimų per priemonės galiojimo laikotarpį ir tikėtinius kredito nuostolius nustato iki numatyto priemonės naudojimo laikotarpio pabaigos.

Norėdama apskaičiuoti tikėtinius kredito nuostolius, Bendrovė nustato gautinų sumų įsipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus istorine neapmokėtų sąskaitų skaičiaus analize, ir įsipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus remiantis istorine neapmokėtų sąskaitų vertės analize.

Tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuojami kai gautina suma pripažįstama Finansinės būklės ataskaitoje ir yra atnaujinama kiekvieną vėlesnę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, priklausomai nuo pradėtų gautinos sumos dienų skaičiaus.

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo apima nuostolius (nuostolių panaikinimą) dėl prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo ir nuostolius (nuostolių panaikinimą) dėl suteiktų paskolų vertės sumažėjimo.

Atliekant pirminį pripažinimą, įsigyto turto ar prisimto įsipareigojimo sandorio kaina, numatyta mainų sandoryje, sudarytame dėl konkretaus turto ar įsipareigojimo, yra kaina, sumokėta įsigyjant turtą arba gauta prisimant įsipareigojimą (įsigijimo kaina). Palyginimui, tikroji turto arba įsipareigojimo vertė yra kaina, kur būtų gauta pardavus turtą arba sumokėta perleidus įsipareigojimą (pardavimo / perleidimo kaina).

Jei Bendrovė turtą arba įsipareigojimą iš pradžių įvertina jo tikrąja verte, o sandorio kaina skiriasi nuo tikrosios vertės, skirtumas pripažįstamas kaip pelnas arba nuostoliai, jeigu TFAS nenurodyta kitaip.

Įvertinimas tikrąja verte grindžiamas prielaida, kad sandoris dėl turto pardavimo arba įsipareigojimo perleidimo bus vykdomas arba: a) pagrindinėje turto ar įsipareigojimo rinkoje, ar b) kai pagrindinės rinkos nėra, palankiausioje konkrečiam turtui arba įsipareigojimui rinkoje.

Jei vertinimo dieną Bendrovei nėra prieinami tiesiogiai matomi stebimi kintamieji, t. y. kainos, kotiruojamos (nekoreguotos) aktyviose identiško turto ar įsipareigojimo rinkose, tikroji vertė nustatoma pagal koreguotus tiesiogiai stebimus kintamuosius. Koreguotieji kintamieji yra:

- kainos, paskelbtos panašiam turtui ar įsipareigojimams, aktyviose rinkose;
- kainos, paskelbtos identiškam arba panašiam turtui ar įsipareigojimams rinkose, kurios nėra aktyvios rinkos;
- kintamieji, išskyrus kotiruojamas kainas, stebimi konkrečiam turtui ar įsipareigojimui, pavyzdžiui rinkos patvirtinti kintamieji.

Kai stebimų (tiesiogiai ar netiesiogiai) kintamųjų nėra, tikroji vertė nustatoma pagal nestebimus kintamuosius, kuriuos Bendrovė sukuria naudodama vertės nustatymo metodus.

Nustatant nefinansinio turto tikrąją vertę atsižvelgiama į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, panaudojant konkretų turtą maksimaliai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris panaudos jį maksimaliai ir geriausiai.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.12. Finansinės priemonės (tęsinys)

Finansinio turto vertės sumažėjimas (tęsinys)

Tikroji įsipareigojimo vertė atspindi neveikumo rizikos įtaką. Neveikumo rizika apima, be kita ko, paties ūkio subjekto kredito riziką. Nustatydamas įsipareigojimo tikrąją vertę, ūkio subjektas turi įvertinti savo kredito rizikos poveikį bei kitus veiksnius, kurie gali turėti įtakos tikimybei, kad įsipareigojimas bus arba nebus įvykdytas.

Bendrovė turi didinti atitinkamų stebimų kintamųjų panaudojimą ir mažinti nestebimų kintamųjų naudojimą, kad pasiektų tikrosios vertės nustatymo tikslą – apskaičiuoti kainą, už kurią įsipareigojimas arba nuosavybės priemonė būtų perleisti pagal teisiškai tvarkingą sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių vertės nustatymo dieną pagal galiojančias rinkos sąlygas.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie Finansinės būklės ataskaitoje įvertinami tikrąja verte arba kurių tikroji vertė nėra nustatoma, tačiau informacija apie kuriuos yra atskleidžiama, Bendrovė klasifikuoja pagal tikrosios vertės hierarchiją, kurioje kintamieji skirstomi į tris lygius, priklausomai nuo jų prieinamumo:

- 1 lygio kintamieji yra identiško turto ar įsipareigojimų aktyvioje rinkoje kotiruojamos (nekoreguotos) kainos, kurios yra priimanos Bendrovei vertės nustatymo dieną;
- 2 lygio kintamieji yra kintamieji, išskyrus kotiruojamas kainas, kurios priskiriamos 1 lygiui, tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi konkrečiam turtui ar įsipareigojimui;
- 3 lygio kintamieji yra nestebimi kintamieji, taikomi konkrečiam turtui ar įsipareigojimui.

Tais atvejais, kai kintamieji, naudojami turto arba įsipareigojimo tikrosios vertės nustatymui, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, visas tikrosios vertės nustatymo rezultatas priskiriamas tam pačiam tikrosios vertės hierarchijos lygiui kaip ir žemiausio lygio kintamasis, svarbus visam vertės nustatymui.

2.13. Atsargos

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo savikaina – priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

Atsargų savikainą sudaro įsigijimo kaina, pridėtinės išlaidos, kurios susidarė gabenant atsargas į dabartinę jų buvimo vietą ir suteikiant joms dabartinę būklę bei kitos sąnaudos, tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargų savikaina yra mažinama nuolaidomis ir nukainojimais gautais iš tiekėjų ataskaitiniu laikotarpiu, bei taikoma atsargoms, laikomoms sandėlyje.

Bendrovė, kaip energetikos įrenginių savininkas, remiantis 2012 m. spalio 29 d. Lietuvos Respublikos Energetikos ministro įsakymu Nr. 1-244 „Dėl elektrinių ir elektros tinklų eksploatavimo taisyklių patvirtinimo“ 76 ir 77 str. nuostatomis turi suformavusi įrenginių, atsarginių dalių ir įrenginių rezervinių sąrašą, siekiant nesumažinant energetikos objektų darbo patikimumo.

Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esanti įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas rinkodaros bei paskirstymo išlaidas. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

Bendrovė, norėdama nustatyti atsargų (išskyrus rezervines atsargas) grynąją realizacinę vertę, peržiūri atsargų sąrašus bent kartą per metus. Atsargos, kurios įsigytos anksčiau nei prieš metus yra peržiūrinamos, siekiant nustatyti, ar jas galima bus realizuoti ateityje. Lėtai judančių atsarginių dalių ir kitų medžiagų atveju vertės sumažėjimas pripažįstamas visai atsargų įsigijimo savikainai, jeigu atsargos atsargų sąrašė išbuvo daugiau kaip 2 metus ir nuo tada nebuvo naudojamos.

2.14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai, indėliai banko sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos, kurių terminas yra mažiau nei trys mėnesiai.

2.15. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinės ir kitos skolos su palūkanomis

Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Vėliau finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota verte, o tikrosios vertės pasikeitimas yra pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, įskaitant bankų kredito linijas (overdraftus).

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.15. Finansiniai įsipareigojimai (tęsinys)

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos turto įsigijimui, kurio numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai nustatytas tam tikras laikotarpis, kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Vissos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos patirtomis sąnaudomis jų susidarymo metu. Paskolos ir skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki ataskaitų sudarymo datos yra žinoma, kad pagal pasirašytą finansavimo sutartį įsipareigojimo pobūdis buvo ilgalaikis.

Prekybos įsipareigojimai

Prekybos įsipareigojimai yra neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriais neprekiaujama aktyvioje rinkoje. Tokie įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota verte, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Pelnas (nuostoliai) yra pripažįstami Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai prekybos įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami.

2.16. Nuoma

Iki 2019 m. sausio 1 d. taikyta apskaitos politika

Bendrovė nustato, ar susitarimas yra nuoma arba apima nuomą, atsižvelgdama į sandorio esmę susitarimo sudarymo datą, kuomet susitarimo įvykdymas priklauso nuo specifinio turto panaudojimo arba susitarimas suteikia teisę panaudoti turtą.

Finansinė nuoma – Bendrovė kaip nuomininkas

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda perduodama Bendrovei, yra laikoma finansine nuoma. Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus Finansinės būklės ataskaitoje, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos mokėjimų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui. Toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

Veiklos nuoma – Bendrovė kaip nuomininkas

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos Pelno (nuostolių) bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma – Bendrovė kaip nuomotojas

Turtas, išnuomotas pagal veiklos nuomos sutartis, yra apskaitomas Finansinės būklės ataskaitoje kaip ilgalaikis materialusis ir investicinis turtas. Šis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tas pačias nusidėvėjimo normas, kaip ir kitam Bendrovės veikloje naudojamam ilgalaikiam materialiajam turtui. Nuomos pajamos yra pripažįstamos tiesiniu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip pajamos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Nuo 2019 m. sausio 1 d. taikyta apskaitos politika

Nuomos apibrėžimas

Sudarius sutartį, vertinimas, ar sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą, atliekamas vertinant naujo apibrėžimo ribose. Sutartis yra laikoma nuomos sutartimi arba apima nuomą, jeigu už atlygį ji suteikia teisę kontroliuoti nustatyto turto naudojimą tam tikrą laikotarpį. Vertinama sutartį, kurioje yra nuomos komponentas, Bendrovė paskirsto sutartyje numatytą atlygį kiekvienai nuomos komponentai tūrinčiai ir netūrinčiai sutarties daliai remdamasi jų santykinėmis savarankiškoms kainomis. Nekilnojamo turto atveju Bendrovė apskaito nuomos netūrinčius ir tūrinčius komponentus kartu kaip vieną nuomos komponentą.

Bendrovė nustato, ar susitarimas yra nuoma, arba apima nuomą, atsižvelgdama į sandorio esmę susitarimo sudarymo data, kuomet susitarimo įvykdymas priklauso nuo specifinio turto panaudojimo arba susitarimas suteikia teisę panaudoti turtą.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.16. Nuoma (tęsinys)

Nuo 2019 m. sausio 1 d. taikyta apskaitos politika (tęsinys)

Nuomininkas

Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokėjimai atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Bendrovė pripažįsta:

- visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė;
- nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Bendrovė pripažįsta naują turtą ir įsipareigojimus, atsirandančius iš žemės, patalpų, automobilių ir įrengimų veiklos nuomos.

Nuomos pradžios datai Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą ta data nesumokėtų nuomos mokesčių dabartinę vertę, įskaitant šiuos mokesčius:

- fiksuotuosius mokesčius (įskaitant prilygintus fiksuotiems mokesčiams), atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas;
- kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar nuomos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą nuomos pradžios datai;
- sumas, kurias nuomininkas turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas;
- baudas už nuomos nutraukimą, jei daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį nuomininkas pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą.

Nuomos mokesčiai diskontuojami, naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, dėl kurios nuomos mokesčių ir negarantuotos likvidacinės vertės dabartinė vertė yra lygi nuomojamo turto tikrosios vertės ir bet kokių nuomotojo pirmųjų tiesioginių išlaidų sumai.

Nuomos įsipareigojimas yra vertinamas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotą palūkanų normą, atitinkančią diskonto normą, taikytiną diskontuoti nuomos mokėjimams. Palūkanų sąnaudos, susiję su nuomos įsipareigojimu yra paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pirminio pripažinimo metu naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro:

- nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma;
- bet kokie nuomos mokesčiai pradžios datai arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas;
- bet kokios nuomininko patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir
- turto atstatymo išlaidų įvertis.

Po pirminio naudojimo teise valdomo turto pripažinimo Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius bei koregavimą dėl bet kokių įsipareigojimo pakartotinio vertinimo. Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos Bendrovei perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise pirkti, Bendrovė apskaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo pradžios datos iki nuomojamo turto naudingo tamavimo laiko pabaigos. Kitu atveju nuomininkas naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą skaičiuoja nuo pradžios datos iki ankstesnės iš šių datų naudojimo teise valdomo turto naudingo tamavimo laiko pabaigos arba nuomos laikotarpio pabaigos.

Bendrovė naudojami galimybė dėl pasirinktinės nuomininko išimties teisės nedidelės vertės turto nuomai - turto nuoma, kai vertė yra nedidelė, ir jam esant naujam, netgi kai yra reikšminga vertė bendroje sumoje apskaitoma portfelio principu, tik jei nėra reikšmingų skirtumų dėl reikalavimų, taikomų atskiroms nuomos sutartims. Mokėjimai, susiję su trumpalaikė nuoma (nuomos sutartimis iki vienerių metų) ar nedidelės vertės (kompiuteriai, telefonai, spausdintuvai, baldai), taip pat nedidelės vertės žemės nuomos sutartys. Nedidelės vertės turtu yra laikomas turtas, kurio vertė yra iki 4 tūkst. eurų. Tokiam turtui Bendrovė taiko 17-ojo TAS Turto nuoma yra pripažįstama sąnaudomis Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Nuomos mokesčiai turi būti diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei ją galima lengvai nustatyti. Jei normos lengvai nustatyti negalima, Bendrovė naudoja nuomininko priskaitytą skolinimosi palūkanų normą. Nuomininko priskaitytą skolinimosi palūkanų normą Bendrovė užfiksuoja kiekvienų metų pradžioje ir naudoja ją visoms tais metais naujai pasirašytoms sutartims ir sutartims, kurių sąlygos (tik tos, dėl kurių turi būti atliktas nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas) per tuos metus keičiasi. Tų pačių charakteristikų sutartims taikoma ta pati palūkanų norma.

Visam nematerialiam turtui nuomos pripažinimo nuostatų Bendrovė netaiko. Tokiam turtui Bendrovė taiko 38-ojo TAS „Nematerialus turtas“ nuostatas.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.16. Nuoma (tęsinys)

Nuo 2019 m. sausio 1 d. taikyta apskaitos politika (tęsinys)

Nuomotojas

Sudarydama ar pakartotinai įvertindama sutartį, kurioje yra nuomos komponentas, Bendrovė paskirsto sutartyje numatytą atlygį kiekvienai nuomos komponentą turinčiai sutarties daliai, remdamasi jų santykinėmis savarankiškoms kainomis.

Kai Bendrovė veikia kaip nuomotoja, nuomos pradžioje ji nustato, ar kiekvienu atveju nuoma yra finansinė nuoma ar veiklos nuoma. Siekama suklasifikuoti kiekvieną nuomos sutartį, Bendrovė įvertina, ar nuomos sutartis perleidžia iš esmės visą riziką ir naudą, susijusią su pagrindinio turto nuosavybe. Jei nustatomas šis faktas, tada nuoma yra finansinė nuoma; jei ne, tada tai yra veiklos nuoma. Atlikdama šį vertinimą, Bendrovė vertina tam tikrus rodiklius, pavyzdžiui, ar nuoma sudarė didžiąją turto ekonominio gyvenimo dalį.

Kai Bendrovė yra tarpinė nuomotoja, ji atskirai apskaito pagrindinėje nuomos sutartyje nurodytą savo nuomos dalį ir subnuomos dalį. Bendrovė įvertina subnuomos klasifikavimą, atsižvelgiant ne į pagrindinį turtą, bet į naudojimo teisę valdomą turtą, atsirandantį iš pagrindinės nuomos. Jei pagrindinė nuoma yra trumpalaikė, kuriai Bendrovė taiko aukščiau aprašytą išimtį, tada subnuomą ji klasifikuoja kaip veiklos nuomą.

Jei sutartyje yra nuomos komponentų ir tokių komponentų, kurie neapima nuomos, Bendrovė paskirsto sutartyje nurodytą atlygį pagal 15 TFAS reikalavimus.

Grynųjų investicijų į nuomą pripažinimas nutraukiamas ir jų vertės sumažėjimas pripažįstamas pagal 9 TFAS reikalavimus. Vėliau Bendrovė reguliariai peržiūri įvertintas negarantuotas likutines vertes, kurios naudojamos apskaičiuojant bendrą investicijos į nuomą vertę.

Bendrovė pripažįsta veiklos nuomos mokėjimus kaip pajamas tiesiniu metodu per visa nuomos laikotarpį kaip "Pajamų iš sutarčių su klientais" dalį.

Apskaitos principai, taikomi Bendrovei kaip nuomotojai, palyginamuoju laikotarpiu iš esmės nesiskyrė nuo 16 TFAS.

2.17. Dotacijos

Dotacijos yra valstybės parama, teikiama išteklių perdavimo tokio subjekto forma, su sąlyga, kad tokio subjektas laikėsi ir ateityje laikysis tam tikrų sąlygų, susijusių su tokio subjekto pagrindine veikla. Dotacija nėra pripažįstama tol, kol nėra pagrįsto užtikrinimo, kad tokio subjektas laikysis atitinkamų sąlygų ir kad dotacija bus gauta. Dotacija gali būti teikiama įvairia forma, kuri gali skirtis tiek skyrimo pobūdžiu, tiek sąlygomis, kurios paprastai nustatomos suteikiant dotaciją.

Atsižvelgiant į tai, ar dotacijos atitinka pripažinimo kriterijus, dotacijos teikiėjo keliamas sąlygas ir yra pagrįsta garantija, kad dotacija tikrai bus teikiama, Bendrovė apskaitoje gali registruoti numatomą gauti dotacijos sumą kaip gautiną dotaciją (arba jos dalis).

Dotacijos, skiriamos ilgalaikiam turtui prikti, statyti ar kitaip įsigyti yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu ir yra daugiausia gautos iš ES ir kitų struktūrinių fondų. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir neatlygintinai gautas turtas, kuris negali būti identifikuojamas kaip atskiras veiklos įsipareigojimas klientui.

Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte. Tais atvejais, kai neatlygintinai gauto turto (dėl jo specifiškumo) tikrosios vertės negalima nustatyti rinkoje, Bendrovė remiasi vidutinėmis rinkos vertėmis, pateiktomis VĮ „Registrų Centras“ duomenų bazėje.

Dotacijos, susijusios su turtu suma pripažįstama dalimis pagal tai, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusioms su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, suma pripažįstama panaudotomis dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Šios dotacijos apskaitomos Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje atimant dotacijų sumą iš atitinkamos susijusių sąnaudų sumos.

2.18. Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos yra klasifikuojamos kaip įstatinis kapitalas. Naujų akcijų išleidimui tiesiogiai priskirtinos sąnaudos, atėmus mokesčius, apskaitomos nuosavybėje mažinant gautas įplaukas. Įstatinio kapitalo sąskaityje registruojama tik nominalioji akcijų vertė. Jeigu akcijų emisijos kaina viršija nominalią vertę, skirtumas tarp emisijos kainos ir nominaliosios vertės apskaitomas kaip akcijų priedas.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.19. Dividendai

Dividendai pripažstami kaip įsipareigojimai ir yra išskaičiuojami iš nuosavybės turto jų paskelbimo ir patvirtinimo laikotarpiu. Finansinėse ataskaitose dividendai apskaitomi tuo laikotarpiu, kai metinis visuotinis akcininkų susirinkimas juos patvirtina. Jei dividendai skelbiami po ataskaitinio laikotarpio, bet prieš tai, kai vadovybė patvirtina finansines ataskaitas, dividendai atskleidžiami aiškinamajame rašte.

2.20. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasizadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominė nauda teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieno Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Kai Bendrovė tikisi, kad dalis ar visa atidėjinų suma bus kompensuota, pavyzdžiui pagal draudimo sutartį, gautina kompensacija yra pripažstama kaip atskiras turtas, bet tik tada, kai kompensavimas yra garantuotas.

Su atidėjinais susijusios išlaidos yra apskaitomos Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimų specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

Atidėjiniai apyvartiniam taršos leidimams

Įsipareigojimai įsigyti papildomus apyvarinius taršos leidimus yra pripažstami jiems atsiradus (pvz. įsipareigojimai yra neapskaitomi remiantis tikėtinu ateities taršos kiekiu) ir apskaitomi tik tada, kai Bendrovės faktiškai išimtas taršos kiekis viršija turimų apyvarinių taršos leidimų kiekį.

Taikydama „grynojo įsipareigojimo“ metodą Bendrovė apyvarinių taršos leidimų trūkumą vertina lygindama turimų apyvarinių taršos leidimų kiekį su faktiškai per metus išmetamais taršos kiekiais.

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims yra pripažstami kai Bendrovė turi galiojančią įsipareigojimą (teisinį ar konstruktyvų) įsigyti prekes iš trečiųjų šalių ateityje už kainą, didesnę negu rinkos kaina, arba perduoti prekes trečiajai šaliai už kainą, mažesnę nei rinkos kaina, galiojančią finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims yra įsipareigojimai, kurie pirminio pripažinimo metu apskaitoje pripažstami tikrąja verte. Po pirminio pripažinimo kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atidėjiniai yra pripažstami dabartine verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

2.21. Sukaupti įsipareigojimai darbuotojų išmokoms

Kiekvienas darbuotojas, išeidamas iš darbo prasidėjęs jo pensiniam amžiui, Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyta tvarka turi teisę gauti 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoką.

Įsipareigojimas darbuotojams apskaičiuojamas remiantis aktuariais vertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas Finansinėse būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vynausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų normą.

Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažstami iš karto Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje. Anksčiau suteiktų paslaugų sąvokaina yra pripažstama iš karto Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.22. Pelno mokesčiai

Pelno mokesčiai pateikti finansinėse ataskaitose pagal teisės aktus, kurie galioja ataskaitinio laikotarpio pabaigos dieną. Pelno mokesčiai apima dabartinį mokesčių bei atidėtajį pelno mokesčių ir yra pripažstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pelno mokesčiai skaičiuojamas ir mokamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus. 2019 m. ir 2018 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Ataskaitinio laikotarpio mokesčiai – suma, kurią numatoma sumokėti mokesčių institucijoms, arba atgauti iš mokesčių institucijų, atsižvelgiant į per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius gautą apmokestinamąjį pelną arba nuostolius. Mokesčiai, neskaitant pelno mokesčio, parodomi kaip veiklos sąnaudos.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.22. Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuojamas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis pelno mokestis parodo laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąjį mokestinę įtaką. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifų, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo primti ar iš esmės primti finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai užskaitomi tik tada, kai pagal įstatymą įgyvendinama teisė užskaityti atskaitinio laikotarpio mokesčių turtą atskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimu ir kai yra atidėtojo mokesčio turto ir atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų, susijusių su pelno mokesčiais, nustatytais tos pačios institucijos.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas Finansinės būklės ataskaitose 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.

Pagal Lietuvoje galiojančius įstatymus nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeltinai mokesčiais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 proc. einamųjų mokesčių metų apmokestinamųjų pajamų. Mokesčiai nuostoliais gali būti keliami nebent laikotarpi, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvesniųjų finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių.

Mokesčiai nuostoliais iš vertybinių popierių ir (arba) išvesniųjų finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

2.23. Pajamų pripažinimas

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokiu apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojant 5 žingsnių modelį.

1 žingsnis - sutarčių su klientu identifikavimas

Sutarimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ar/ir daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo/pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriama įgyvendinimo teisė ir vykdytinis prievolės (netaikomas, jeigu pasirašoma jungtinės veiklos sutartis). Sutartis pripažįstama sutarimi tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

- šalys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti sutarimi numatytas prievoles;
- yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir/ar paslaugų;
- yra galimybė identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir/ar paslaugas;
- sutartis yra komercinio pobūdžio;
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir/ar paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

Sutarčių su klientu gali būti sujungiamos ar atskiriamos (kelias sutartis, išlaikant buvusių sutarčių kriterijus). Toks sujungimas arba atskyrimas laikomas sutarties keitimu.

2 žingsnis - veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas

Sutarimi įtvirtintas pasizadėjimas perduoti prekes ir/ar paslaugas klientui. Jeigu prekes ir/ar paslaugas galima išskirti, įsipareigojimai pripažįstami atskirai. Kiekvienas įsipareigojimas identifikuojamas vienu iš dviejų būdų:

- a) prekė ir/ar paslauga yra atskira;
- b) atskirų prekių ir/ar paslaugų, kurios iš esmės yra vienodos ir perduodamos klientui pagal vienodą modelį, rinkinys.

3 žingsnis - sandorių kainos nustatymas

Sandorio kaina gali būti fiksuota, kintama arba abiejų tipų kartu. Bendrovė atsižvelgia į sandorio sąlygas ir įprastą verslo praktiką. Sandorio kaina yra atlygio suma, kurią Bendrovė tikisi gauti perdavusi pažadėtas prekes ir paslaugas klientui, išskyrus trečiųjų šalių vardu surinktas sumas. Su klientu sudarytoje sutartyje numatytas atlygis gali apimti fiksuotas sumas ir (arba) kintamas sumas. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.23. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

4 žingsnis - sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams

Įprastai Bendrovė priskiria sandorio kainos dalį kiekvienam veiklos įsipareigojimui tokia suma, kuri atspindi atlygio sumą, į kurią Bendrovė tikisi turėti teisę mainais už klientui perduotas pažadėtas prekes ar paslaugas. Sandorio kaina priskiriama kiekvienam veiklos įsipareigojimui remiantis santykinėmis atskiromis prekės ar paslaugos, pažadėtos sutartyje, pardavimo kainomis. Jeigu sutartyse atskirai paslaugos ar prekės kaina nenurodoma (pavyzdžiui viena kaina už du produktus), Bendrovė ją nustato atlikdama jos vertinimą.

5 žingsnis – pajamų pripažinimas, kai Bendrovė (į)vykdo veiklos įsipareigojimus

Įmonė pripažįsta pajamas tada, kai Bendrovė veiklos įsipareigojimą įvykdo klientui perduodama pažadėta prekė ar paslauga klientui (t. y. klientas įgyja turto kontrolę). Pajamos pripažįstamos kaip sumos, lygios sandorio kainai, kuri buvo nustatyta atitinkamam veiklos įsipareigojimui. Pripažįstama pajamų suma, priskirta įvykdytam įsipareigojimui, kuris gali būti vykdomas tam tikru laiku arba per tam tikrą laiką.

Pajamos pripažįstamos, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai kiekvienam pajamų tipui buvo įvykdyti konkretūs kriterijai. Bendrovė remiasi istoriniais rezultatais, atsižvelgdama į kliento tipą, sandorio tipą ir kiekvieno susitarimo sąlygas.

Bendrovės generuojamos pagrindinės veiklos pajamos apima: pajamas pagal sutartis su klientais, kitas pajamas ir finansinės veiklos pajamas.

Pajamos pagal sutartis su klientais

Pajamos pripažįstamos suma, lygia sandorio kainai, kai įvykdomi tam tikri sutartyje numatyti veiklos įsipareigojimai, tačiau bet kurie kintamo atlygio elementai pripažįstami tuomet, kai labai tikėtina, jog minėtos pajamos nebus atstatytos.

Naujajame standarte pateikiamas pagrindinis principas pripažįstant pajamas pagal sutartis su klientais – pajamos turi būti pripažįstamos tuomet, kai prekės ar paslaugos perduodamos klientui. Komplexinės prekės ar paslaugos, kurias galima išskirti, turi būti pripažįstamos atskirai, ir bet kokios nuolaidos ar lengvatos, taikomos sutarties kainai, paprastai turi būti priskiriamos atskiriems elementams. Jeigu atlygis yra skirtingas dėl skirtingų sutarties sąlygų, turi būti pripažįstamos minimalios sumos, jei rizika, kad jos bus atstatytos nėra reikšminga.

Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos suteikus paslaugą: šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, elektros energijos pardavimą, kitų aptarnavimo paslaugų tiekimą. Atskaitiniam laikotarpiui pasibaigus, pajamos, neįregistruotos apskaitoje, sukauptos vadovaujantis kaupimo principu.

Pajamos pagal sutartis su klientais/statytojais pripažįstamos neatlygintai gavus ilgalaikį turtą (naujų vartotojų pajungimo metu), kai atliekama turto rekonstrukcija ir rekonstruotas turtas registruojamas Bendrovės vardu VI „Registrų centras“. Bendrovė, savo veikloje naudojama neatlygintai gautą turtą gauna ekonominę naudą. Pajamų vertė pripažįstama ta apimtimi, kuri įregistruota VI „Registrų centras“ ir atitinka vidutinę rinkos vertę. Neatlygintai gavus ilgalaikį turtą be naujų vartotojų pajungimo, pajamos pripažįstamos per susijusio turto naudingo tarnavimo laiką.

Bendrovė nuomoja savo ilgalaikį turtą, įskaitant panaudos teise valdomą turtą. Bendrovė pagal panaudos sutartį iš Vilniaus miesto savivaldybės yra perėmusi panaudai nekilnojamąjį turtą - kolektorius ir inžinerinius įrenginius, kurių neaudituota likutinė balansinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. yra 63 391 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. - 64 681 tūkst. eurų). Bendrovė, kaip nuomotoja, įdiegus 16-ąjį TFAS, įvertino visus kriterijus ir nustatė, kad kolektorių nuoma neatitinka nuomos apibrėžimo naujame standarte. Pajamos iš veiklos nuomos yra apskaitomos pagal 15-ąjį TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais“, Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu.

Toliau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija apie veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdį ir laiką pagal sutartis su klientais, įskaitant reikšmingas mokėjimo sąlygas ir susijusių pajamų pripažinimo politiką.

Paslaugos tipas	Veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdis ir laikas	Pajamų pripažinimas
Šilumos tiekimas	Už per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų.	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.
Elektros tiekimas	Už per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų.	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.
Karšto vandens tiekimas	Už per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų.	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.
Karšto vandens apskaitos prelasų priežiūra	Už per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų.	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.
Kolektorių ir inžinerinių tinklų nuomos paslaugų pajamos	Už per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų.	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką, kai įvykdomas įsipareigojimas klientui ar klientų grupei.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.23. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Kitos pajamos

Kitos pajamos pripažįstamos įvykus sandoriui, apskaičius turto pardavimą ir likvidavimą, elektros energijos pardavimą ir perpardavimą, kitas paslaugas. Gali būti pripažįstamos pagal tam tikros sutarties užbaigimo procento metodą. Ataskaitiniam laikotarpiui pasibaigus, pajamos, kurios neįregistruotos apskaitoje, sukaupiamos vadovaujantis kaupimo principu.

Pajamos už parduotą turtą pripažįstamos tuomet, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

- Bendrovė perdavė pirkėjui turto nuosavybės kontrolę;
- Bendrovė nebeturi perduoto turto kontrolės;
- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir išlaidos, susijusios su sandoriu gali būti patikimai įvertintos.

Finansavimo elementai

Bendrovė neturi ir nesitiki turėti sutarčių, pagal kurias laikotarpis tarp prekių ar paslaugų suteikimo ir kliento apmokėjimo už jas viršytų vienerius metus, todėl Bendrovė atskirai neapskaito finansavimo elemento.

Finansinės veiklos pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, atsižvelgiant į skolos šūkų ir taikomą palūkanų normą. Gautos palūkanų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje atspindimos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

Pajamos iš baudų ir delspinigių pripažįstamos tada, kai Bendrovė turi įrodymų, kad baudos ir delspinigiai bus gauti ir tikimybė jų negauti yra maža, arba pinigai jau gauti.

Dividendų pajamos pripažįstamos tada, kai atsiranda akcininko teisė gauti dividendus. Gautos dividendų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje atspindimos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

2.24. Sąnaudų pripažinimas

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

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 1 metai atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą ninkos palūkanų norma.

2.25. Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos funkcinė valiuta sandorių metu galiojančiais valiutos keitimo kursais pagal operacijos atlikimo dieną Europos Centrinio banko kasdien skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį.

Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta yra pervertinami funkcinė valiuta finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Valiutos kurs pasikeitimo teigiama arba neigiama įtaka apskaitoma kaip pelnas arba nuostoliai Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.26. Neapibrėžtumai

Neapibrėžtus įsipareigojimus Bendrovė vertina kaip galimas prievolės, kai negali būti patvirtinta, ar Bendrovė turi dabartinių prievolių, dėl kurių reikėtų ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokų arba dabartinės prievolės neatitinka nustatytų pripažinimo kriterijų, taip pat nėra galimybės pakankamai patikimai nustatyti prievolės sumos. Bendrovės vadovybė nusprendžia atskleisti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su vykstančiais ginčais ar kitais neišspręstais ieškiniiais, kurie bus išspręsti derybomis, tarpininkavimu ar arbitražu, remiantis kiekvieno ginčo neigiamo poveikio tikimybe, numatoma įsipareigojimų suma, sumos nustatymo patikimumu. Analizė yra atliekama kartu su vidaus ir (ar) išorės teisininkais.

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.27. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną yra koreguojantys įvykiai ir finansinėse ataskaitose yra atspindimi.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.28. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras TFAS reikalauja arba leidžia būtent tokį tarpusavio užskaitymą.

2.29. Straipsnių grupavimas finansinėse ataskaitose

2019 metais Bendrovė peržiūrėjo straipsnių grupavimo atskirose finansinėse ataskaitose metodologiją ir, siekdama tiksliau atspindėti straipsnių paskirstymą finansinėse ataskaitose, atitinkamai pakoregavo 2018 m. palyginamąją informaciją.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

3 NEKILNOJAMAS TURTAS, ĮRANGA IR ĮRENGIMAI

	Pastatai	Statiniai ir perdavimo įrenginiai	Mašinos, įrenginiai ir transporto priemonės*	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai*	Nebaigta statyba	Viso
Įsigijimo vertė:						
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	24 667	168 923	109 420	365	1 451	304 826
- įsigijimai per metus	-	662	-	-	15 216	15 878
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(129)	(522)	(3 449)	(114)	-	(4 214)
- perklasifikavimai tarp grupių, į turto, skirtą parduoti	(781)	-	-	-	-	(781)
- perklasifikavimai tarp turto grupių	179	1 909	1 781	8	(3 877)	-
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	23 936	170 972	107 752	260	12 790	315 709
- įsigijimai per metus	-	805	80	-	19 203	20 088
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(13)	(978)	(2 783)	(43)	(89)	(3 906)
- perklasifikavimai tarp grupių, į turto, skirtą parduoti	(1 662)	(2 320)	(385)	-	-	(4 367)
- perklasifikavimai tarp turto grupių	696	17 464	9 913	10	(28 083)	-
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	22 957	185 943	114 577	226	3 821	327 524
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas:						
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	14 533	116 546	85 698	353	-	217 130
- nusidėvėjimas	628	4 547	3 477	3	-	8 655
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(45)	(483)	(3 417)	(113)	-	(4 058)
- vertės sumažėjimas per metus	269	-	(1)	-	-	268
- perklasifikavimai tarp grupių, į turto, skirtą parduoti	(333)	-	-	-	-	(333)
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	15 052	120 610	85 757	243	-	221 662
- nusidėvėjimas	645	4 688	3 225	3	-	8 561
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(11)	(927)	(2 620)	(36)	-	(3 594)
- vertės sumažėjimas per metus	(2)	-	(1)	-	-	(3)
- perklasifikavimai tarp turto grupių, į turto, skirtą parduoti	(771)	(2 173)	(384)	-	-	(3 328)
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	14 913	122 198	85 977	210	-	223 298
2017 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	10 134	52 377	23 722	12	1 451	87 696
2018 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	8 884	50 362	21 995	16	12 790	94 047
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	8 044	63 745	28 600	16	3 821	104 226

* 2019 m. Bendrovė peržiūrėjo ilgalaikio materialiojo turto grupių klasifikavimą. Kadangi ilgalaikio materialiojo turto grupės sudaro panašaus pobūdžio Bendrovės veikloje naudojamas turtas, Bendrovė pervadino šias turto grupes: pastatai (iki 2019 m. žemė ir pastatai), mašinos, įrenginiai ir transporto priemonės (iki 2019 m. mašinos ir įrenginiai), kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai (iki 2019 m. kitas materialus turtas). Atliktas perskaiciavimas transporto priemonės eliminuojanti iš kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių grupės, jas apskaitant mašinų, įrengimų ir transporto priemonių grupėje.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė perklasifikuojant apskaitė ilgalaikio materialiojo turto skirtą parduoti 1 487 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 448 tūkst. eurų) sumai. Visi kiti perklasifikavimai fiksuoja ilgalaikio materialiojo turto judėjimą tarp grupių.

Bendrovės ilgalaikio materialaus turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas 2019 m. gruodžio 31 d. sudaro 8 561 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 8 556 tūkst. eurų), kuris Bendrovės Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktas į nusidėvėjimo ir amortizacijų sąnaudas kartu su subsidijų ir dotacijų likučio amortizacija (14 pastaba).

Bendrovės nematerialaus turto nusidėvėjimas 2019 m. gruodžio 31 d. sudaro 127 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 165 tūkst. eurų), kuris Bendrovės Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktas į nusidėvėjimo ir amortizacijų sąnaudas.

2. NEKILNOJAMAS TURTAS, ĮRANGA IR ĮRENGIMAI (TĘSINYS)

Iki 2017 m. kovo 29 d. didžioji dalis ilgalaikio turto buvo išnuomota UAB „Vilniaus energija“. Pasibaigus Nuomos sutarčiai, teisė naudotis visu išnuomotu ilgalaikiu materialioju turto buvo grąžinta Bendrovei. Nuo 2017 m. kovo 30 d. turtas pradėtas naudoti šilumos bei karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veikloje.

Siekiama įgyvendinti 2002 m. vasario 1 d. Nuomos sutarties nuostatas, 2017 m. kovo 29 d. Bendrovė pasirašė pirkimo-pardavimo sutartį, pagal kurią iš UAB „Vilniaus energija“ perėmė turtą, t. y. neįsigytas investicijas, atliktas pagal investicijų planą, įskaitant skaitiklius, atsargas, aplinkosaugos investicijas, automobilius ir mechanizmus. Dėl skirtingo Nuomos sutarties nuostatų traktavimo tarp Bendrovės ir UAB „Vilniaus energija“ yra kilęs ginčas dėl dalies Bendrovės nupirkto turto, išskyrus neįsigytas investicijas ir aplinkosaugos investicijas, įsigijimo kainos. Šalys susitarė, kad šį ginčą klausimą turi išspręsti Arbitražo teismas (žr. 25 pastaba).

Nuomos sutartyje numatyta, jog iki nuomos termino pabaigos likęs neįsigytas, bet pagal Nuomos sutartį UAB „Vilniaus energija“ sukurtas turtas (išskyrus aplinkosaugos investicijas) yra perimamas už likusių nuomos mokesčio Nr. 4 dalį neatliekant jokių papildomų piniginių mokėjimų. Už aplinkosaugos investicijas yra atsiskaitoma pinigais apmokant tokiu turto likutinę vertę. Bendrovė perėmė neįsigytas investicijas, atliktas pagal investicijų planą, ir jų vertė sumažino nuomos mokesčio Nr. 4 likutį. Bendrovės vertinimu, kuris atitinka jos poziciją ginče su UAB „Vilniaus energija“, penimamo turto, dėl kurio kainos Bendrovė turi ginčą su UAB „Vilniaus energija“, bendra įsigijimo kaina yra lygi Nuomos sutarties termino pabaigoje likusiai neapmokėtai nuomos mokesčio Nr. 4 sumai. Įsigijimo kainos paskirstymas turto vienetais buvo atliktas atsižvelgiant į jų santykinę tikrąsias vertes įsigijimo momentu.

Nuo 2011 m. lapkričio 1 d., įsigaliojus LR Šilumos ūkio įstatymo (toliau – ŠŪĮ) pataisoms, centralizuotai šildomų daugiabučių namų šilumos punktai, kurie pagal ankstesnę ŠŪĮ redakciją galėjo nuosavybės teise priklausyti šilumos tiekėjui, pripažinti namo šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemos dalimi. ŠŪĮ taip pat nurodoma, kad namo eksploatavimui būtina šilumos punktų įranga esanti šiuose namuose butų ir patalpų savininkams priklauso bendrosios nuosavybės teise, kuri negali būti perduota tretiesiems asmenims (atitinkamai ir šilumos tiekėjui). Jeigu daugiabučio namo butų ir patalpų savininkai šilumos punktų įrenginių bendrosios nuosavybės teise nevaldo, bendroji nuosavybė gali būti įgyjama įstatymo numatyta tvarka. Nuomos sutarties pagrindu išnuomota šilumos punktų įrangos dalis (visa įranga, išskyrus teleperdavimo ir apsaugos sistemos įrenginius) nebegalėjo būti naudojama šilumos tiekimo veikloje. Todėl UAB „Vilniaus energija“ pateikė Bendrovei reikalavimą perimti didžiąją dalį šilumos punktų įrangos ir tokiu būdu juos grąžinti. Grąžinti šilumos punktai, kurių likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. yra 783 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 789 tūkst. eurų), apskaitomi atitinkamoje ilgalaikio turto grupėje. Kadangi Bendrovė savo veikloje šilumos punktų negali naudoti ir nuomoti, Bendrovė suformavo vertės sumažėjimą visai turto vertei 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d.

Bendrovė 2013 m. rugsėjo 16 d. paramos sutartimi Nr. 04-53 laikotarpiui iki 2099 m. gruodžio 31 d. perdavė nekilnojamąjį turtą ir kitą ilgalaikį turtą VŠĮ „Lietuvos energetikos ir technikos muziejus“ valdyti panaudos teise. Perduoto ilgalaikio turto likutinė balansinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. sudaro 1 273 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d.: 1 364 tūkst. eurų). VŠĮ „Lietuvos energetikos muziejus“ pagal paramos sutartį suteikta parama, kurios suma lygi apskaičiuotai šio perduoto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (išskyrus subsidijuojamo turto dalį) per 2019 m. sumai sudaro 25 tūkst. eurų (per 2018 m.: 28 tūkst. eurų).

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kuno balansinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. lygi 510 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 1 617 tūkst. eurų), buvo nenaudojama Bendrovės veikloje. Bendrovė nenaudojamam ilgalaikiam turtui 2019 m. gruodžio 31 d. papildomai suformavo 6 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 269 tūkst. eurų) vertės sumažėjimą.

Bendrovės vadovybė įvertino vidinius ir išorinius vertės sumažėjimo požymius ir nenustatė papildomo nenaudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų papildomo vertės sumažėjimo 2019 m. gruodžio 31 d.

Toliau pateikiama informacija apie pilnai nudėvėtą, bet naudojamą veikloje ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo verte:

	Pastatai	Statiniai ir perdavimo įrenginiai	Mažnos, įrenginiai ir transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Viso
2018 m. gruodžio 31 d.	1 882	57 948	44 659	251	104 740
2019 m. gruodžio 31 d.	2 495	58 183	67 437	207	128 322

Bendrovė įvertino, kad šį naudojamą pilnai nudėvėtą turtą pagrindė sudaro šiluminės trasos. Dalis renovacijų arba rekonstrukcijų darbų numatyta vykdyti pagal Bendrovės investicijų planą 2020-2022 metais. Šie projektai bus finansuojami iš Europos Sąjungos lėšų.

Bendrovė investicijas vykdo įvertinus ūkinę situaciją, konkurencinę aplinką bei finansavimo galimybes. Investicijų planus tvirtina Vilniaus miesto savivaldybės taryba, o juos derina, bei vykdymą kontroliuoja Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. NAUDOJIMO TEISE VALDOMAS TURTAS

Bendrovė kaip nuomininkas yra sudariusi ilgalaikės nuomos sutartis dėl žemės, patalpų, automobilių ir įrengimų veiklos nuomos. Sutartyse nėra numatytas neatšaukiamas nuomos periodas. Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 d. yra sudariusi 152 žemės nuomos sutartis su valstybe. Nuomos sutartys yra ilgalaikės, sudarytos 36-99 metų terminui.

Nuomos įsipareigojimas yra vertinamas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotą palūkanų normą, atitinkančią diskonto normą, taikytiną diskontuoti nuomos mokėjimams. Bendrovės automobilių ir patalpų nuomos įsipareigojimams 2019 m. taikoma diskonto norma – 2,18 proc., žemės nuomos įsipareigojimams nuo 4,26 proc. iki 5,66 proc. diskonto norma.

Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 d. yra neapskaičiusi 7 žemės nuomos sutarčių (nuomos sutartys sudarytos neterminuotam laikui), kompiuterinės įrangos, ir įrankių nuomos dėl sumų mažareikšmiškumo.

[taka 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitai (padidėjimas/(sumažėjimas)):

2019 M. GRUODŽIO 31 D.	
Nuomos sąnaudos*	615
Nusidėvėjimo sąnaudos	(571)
Veiklos pelnas (nuostoliai)	44
Finansinės veiklos sąnaudos	
Palūkanos	(76)
Pelnas prieš apmokestinimą	(32)
Pelno mokesčiai	
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	5
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)	(27)

*Nuomos sąnaudų dydis vadovaujantis 17-ojo TAS nuostatomis, galiojusiomis iki 2018 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės naudojimo teise valdomą turtą sudarė:

	Žemė	Patalpų nuoma	Transporto priemonės	Viso	Nuomos įsipareigojimai
Balansas 2019 m. sausio 1 d.	666	-	538	1 204	1 204
Įsigijimai	-	1 927	-	1 927	1 927
Nusidėvėjimas	(16)	(321)	(229)	(566)	-
Palūkanos (22 pastaba)	-	-	-	-	(76)
Pagrindinės nuomos mokėjimai	-	-	-	-	(458)
Balansas 2019 m. gruodžio 31 d.	650	1 606	309	2 565	2 597

Bendrovėje 2019 m. gruodžio 31 d. nuomos įsipareigojimų ilgalaikė dalis sudarė 1 979 tūkst. eurų, o trumpalaikė 618 tūkst. eurų.

Bendrovės naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas 2019 m. gruodžio 31 d. sudaro 566 tūkst. eurų, kuris Bendrovės Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktas į nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

4. INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTĄSIAS IR KITAS ĮMONES

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.		2018 M. GRUODŽIO 31 D.	
	Vertė	% dalis nuosavybėje	Vertė	% dalis nuosavybėje
UAB „Reenergy“	824	32,95 %	824	32,95 %
VŠĮ „Lietuvos energetikos muziejus“	6	10,42 %	6	10,42 %
Atimti: vertės sumažėjimas	(830)	-	(824)	-
Investicijos į susijusias šalių ir kt. įmones	-	43,37 %	6	43,37 %

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo įsigijusi 32,95 proc. UAB „Reenergy“ akcijų, kurių įsigijimo vertė siekė 824 tūkst. eurų. Atsižvelgiant į neaiškias įmonės veiklos perspektyvas, šiai investicijai 2018 m. apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas (824 tūkst. eurų).

2019 m. liepos 10 d. Bendrovė pardavė VŠĮ „Atnaujinkime miestą“ dalininko teises (įskaitant 49 iš 100 balsų visuotiniame įstaigos dalininkų susirinkime) Vilniaus miesto savivaldybei.

Bendrovė yra investavusi į VŠĮ „Lietuvos energetikos muziejus“. Bendrovė visuotiniame šios įstaigos dalininkų susirinkime turį 0,5 balso (iš 5 balsų), o investicija 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 6 tūkst. eurų. Atsižvelgiant į tai, kad investicija negeneruoja investicinės grąžos, šiai investicijai Bendrovė apskaitė 100 proc. vertės sumažėjimas (6 tūkst. eurų).

5. ILGALAIKĖS GAUTINOS SUMOS

Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 d. apskaitė ilgalaikių gautinų sumų 132 tūkst. eurų sumai (2018 m. gruodžio 31 d. 31 tūkst. eurų).

Ilgalaikė gautina 100 tūkst. eurų suma iš Luminor Bank AB yra apskaitoma remiantis sutarties įvykdymo banko garantija. Garantijos užstatas bus atgautas 2024 m. vasario 29 d.

Ilgalaikė gautina 30 tūkst. eurų suma iš AB SEB Bankas yra apskaitoma remiantis sutarties įvykdymo banko garantija. Garantijos užstatas yra neatšaukiamas. Gali būti nutraukta atskiru pranešimu.

6. ATSARGOS

Bendrovė vykdo šilumos ir karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veiklą. Nenutrūkstamam veiklos procesui Bendrovė privalo turėti kuro, atsargų ir komplektavimo gaminių bei atsarginių dalių gamybai rezervą. Informacija apie atsargas pateikiama lentelėje:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Kuras technologijai	2 879	3 213
Komplektavimo gaminiai ir atsarginės dalys	385	537
Kitos medžiagos technologijai	61	42
Kitos atsargos	23	65
Viso	3 348	3 857

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė 380 tūkst. eurų nukainojimą iki grynosios galimos realizavimo vertės (2018 m. gruodžio 31 d. 187 tūkst. eurų). Bendrovės atsargų nukainojimo iki grynosios galimos realizacinės vertės pokytis sumai 193 tūkst. eurų yra apskaitytas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje atsargų turto vertės (sumažėjimo) padidėjimo straipsnyje.

7. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Gautinos sumos už šilumos ir karšto vandens tiekimą	21 209	28 645
Kitos iš pirkėjų gautinos sumos	1 361	1 315
Atimti: vertės sumažėjimas	(3 056)	(3 191)
Viso	19 514	26 769

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

7. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS (TĘSINYS)

Bendrovės gautinos sumos už šilumos ir karšto vandens tiekimą sudaro didžiąją dalį iš pirkėjų gautinų sumų. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimą 3 056 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 3 191 tūkst. eurų).

Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 dienų.

2019 m. gruodžio 2 d. Bendrovė su AB Šiaulių bankas pasirašė banko sąskaitos kredito (overdrafto) sutartį, kurio paskirtis apyvartinių lėšų finansavimui. Pagal banko sąskaitos kredito sutartį yra įkeista reikalavimo teisė į gautinas sumas, kurių vertė visu sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti mažesnė kaip 8 500 tūkst. eurų.

8. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 d. apskaitė išankstinių apmokėjimų 1 620 tūkst. eurų sumai (2018 m. gruodžio 31 d. 7 253 tūkst. eurų). Išankstiniai apmokėjimai 1 378 tūkst. eurų sumai apskaityti kaip sumokėti garantai tiekėjams dėl nuo 2018 m. pasikeitusių gamtinių dujų įsigijimo per elektros biržą sąlygų, kadangi sandorio įvykdymo užtikrinimui būtinas išankstinis apmokėjimas arba banko garantija.

9. KITOS GAUTINOS SUMOS

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Gautinas PVM	207	2 310
Kitos gautinos sumos	16	1
Viso	223	2 311

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės kitas gautinas sumas sudarė gautini mokesčiai iš valstybės biudžeto.

10. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banke euras.

2019 m. gruodžio 2 d. Bendrovė su AB Šiaulių bankas pasirašė banko sąskaitos kredito (overdrafto) sutartį, kurio paskirtis apyvartinių lėšų finansavimui. Bendrovė įkeičia bankui visas esamas ir būsimas lėšas (būsimas įplaukas) bei visas reikalavimo teises į jas, visomis valiutomis sąskaitose banke, taip pat ir visose kitose sąskaitose, kuras Bendrovė atsidarys banke ateityje bet kokia valiuta, neviršijanti maksimalios užstato vertės, kuri yra lygi 11 000 tūkst. eurų.

11. NEKILNOJAMASIS TURTAS, ĮRANGA IR ĮRENGIMAI, SKIRTI PARDUOTI

Bendrovė nusprendė parduoti Bendrovės veikloje nenaudojamą nekilnojamą turtą. Turtas perkeltas į ilgalaikį turtą, laikomą pardavimui balansinė likutinė vertė, kuri yra mažesnė už tikėtiną pardavimo kainą. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, laikomo pardavimui, balansinė likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. yra 1 487 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 448 tūkst. eurų). Vadovybė tikisi, kad minėtas turtas bus parduotas per 12 mėn. laikotarpį.

12. REZERVAI

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Jį privaloma kasmet pervedti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal TFAS, kol rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas dividendams, bet gali būti naudojamas būsimiems nuostoliams padengti. 2019 m. gruodžio 31 d. šis rezervas nebuvo pilnai suformuotas.

Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)

2018 m. birželio 4 d. visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, siekiant panaikinti nuostolį, Bendrovės finansinėse ataskaitose apskaitytą už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., padengtas susidaręs nuostolis, mažinant įstatinį kapitalą 11 036 tūkst. eurų sumai.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nepaskirstytas pelnas (įvertinus 16-ojo TFAS pasikeitimo įtaką) yra 9 922 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. nepaskirstytas nuostolis yra 3 858 tūkst. eurų). Finansinių ataskaitų sudarymo metu Bendrovė nebuvo parengusi pelno paskirstymo projekto.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

13. FINANSINĖS SKOLOS

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Ilgalaikės paskolos		
Bankų paskolos	6 190	7 619
Trumpalaikės paskolos		
Bankų ilgalaikės paskolos einamųjų metų dalis	1 429	1 430
Viso	7 619	9 049
Ilgalaikių ir trumpalaikių paskolų grąžinimo terminai:		
Per vienerius metus	1 429	1 430
Nuo vienerių iki penkerių metų	6 190	7 619
Viso	7 619	9 049

2017 m. birželio 13 d. Bendrovė su Luminor bank AS banku pasirašė ilgalaikę kreditavimo sutartį, kurios paskirtis – investicijoms į ilgalaikį turtą. Maksimali kredito suma – 10 000 tūkst. eurų, pilna apimtimi išnaudota 2018 metais. Galutinis kredito grąžinimo terminas – 2022 m. gegužės 31 d. Už naudojimąsi kreditu bankui yra mokamos 2,18 proc. kintamo dydžio palūkanos, kurias sudaro nustatytas 3 mėn. EURIBOR ir banko marža. Per 2019 m. gražinta 1 430 tūkst. eurų (2018 m. – 954 tūkst. eurų) kredito sumos. Paskolos likutis 2019 m. gruodžio 31 d. yra 7 619 tūkst. Eurų (2018 m. gruodžio 31 d.: 9 049 tūkst. EUR).

Pagal ilgalaikio kreditavimo sutartį įkeistas Bendrovės nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai, kurio likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. lygi 20 540 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. įkeisto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 11 867 tūkst. eurų). Sutartyje numatyta, kad nuo 2017 m. II ketvirčio Bendrovės nuosavo kapitalo rodiklis negali būti mažesnis kaip 35 proc. Taip pat sutartyje numatyta, kad nuo 2018 m. II ketvirčio Bendrovės finansinės skolos ir EBITDA santykis privalo būti ne mažesnis už 0 ir ne didesnis už 5,50. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė laikėsi visų sutartyje su banku numatytų rodiklių.

2019 m. gruodžio 2 d. Bendrovė su AB Šiaulių bankas pasirašė banko sąskaitos kredito (overdrafto) sutartį, kurio paskirtis apyvartinių lėšų finansavimui. Sutartimi nustatytas kredito panaudojimo terminas iki 2020 m. gruodžio 1 d., maksimali kredito suma sudaro 11 000 tūkst. eurų. 2019 m. gruodžio 31 d. banko sąskaitos kredito nepanaudotas likutis sudarė 11 000 tūkst. eurų. Už panaudotą kredito dalį yra mokama fiksuoto dydžio 3,2 proc. palūkanų norma ir banko marža. Pagal banko sąskaitos kredito sutartį yra įkeistos Bendrovės lėšos banko sąskaitose, gautinos sumos (ne mažesnės 8 500 tūkst. eurų) ir atsargos (ne mažiau kaip 3 700 tūkst. eurų). Sutartyje numatyta, kad Bendrovės nuosavo kapitalo rodiklis negali būti mažesnis kaip 70 proc. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė laikėsi visų sutartyje su banku numatytų rodiklių.

2017 m. gegužės 26 d. Bendrovės su Luminor Bank AS banku pasirašyta kredito linijos banko sąskaitoje sutartis kredito limito sumai 21 500 tūkst. eurų, baigė galioti 2019 m. gegužės 31 d. Bendrovė pagal šią sutartį įsipareigojimo likučio neturėjo.

14. DOTACIJOS

2019 metais įgyvendinant investicinius projektus, buvo gauta 4 062 tūkst. eurų (2018 m. – 1 728 tūkst. eurų) dotacijų. Gautos dotacijos amortizuojamos lygiomis dalimis per paramos lėšomis įsigyto turto nusidėvėjimo laikotarpį.

2018 m. sausio 1 d. likutis	4 826
Gauta per metus	1 728
Nurašymai	(245)
Amortizacija	(246)
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	6 063
2019 m. sausio 1 d. likutis	6 063
Gauta per metus	4 062
Nurašymai	-
Amortizacija	(293)
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	9 832

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

15. DOTACIJOS

2019 m. Bendrovė pasirašė 5 šilumos tiekimo tinklų rekonstravimo finansavimo ir administravimo sutartis pagal kunas Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų 5 981 tūkst. eurų sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2019 m. Bendrovė pasirašė finansavimo ir priežiūros sutartį pagal kunas Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo 182 tūkst. eurų sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

Iki 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 3 705 tūkst. eurų paramą iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų pagal 2019 m. pasirašytas sutartis ir 248 tūkst. eurų paramą pagal 2018 m. pasirašytas sutartis. 2019 m. gautas finansavimas iš Aplinkos projektų valdymo agentūros 109 tūkst. eurų sumai pagal sutartį, pasirašytą 2018 m.

16. IŠMOKOS DARBUOTOJAMS

Remiantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso nuostatomis, darbuotojas turi teisę gauti iki 2 mėnesių vidutinio atlyginimo dydžio kompensaciją, paliekant Bendrovę dėl pensinio amžiaus.

Apskaičiuodama ilgalaikis išmokas darbuotojams, Bendrovė įvertino mirtingumo lygio įtaką Lietuvoje, diskonto normą, pensinį amžių, Bendrovės darbuotojų amžių ir kaitą, atlyginimų ir infliacijos augimą bei kitus veiksnius. Sąnaudos, susijusios su šių įsipareigojimų apskaita, yra pateiktos Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje darbo užmokesčio ir su juo susijusių sąnaudų straipsnyje, taip pat atidėinių straipsnyje Finansinės būklės ataskaitoje.

Likutis 2018 m. sausio 1 d.	382
Panaudota per metus	(356)
Papildomai suformuota per metus	313
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	339
Likutis 2019 m. sausio 1 d.	339
Panaudota per metus	(11)
Papildomai suformuota per metus	140
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	468

Pagrindinės prielaidos, taikytos nustatant Bendrovės planuojamą išmokų įsipareigojimą yra:

Rodikliai	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Diskonto norma	0,41 %	1,17 %
Darbuotojų kaitos koeficientas	6,69 %	9,49 %
Numatytas atlyginimų augimas ateityje	3,00 %	3,00 %

Per 2019 m. išmokos darbuotojams sudarė 11 tūkst. eurų (2018 m. – 356 tūkst. eurų) ir yra įtrauktos į atlyginimų ir socialinio draudimo sąnaudas Bendrovės Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai pagal jų tipą:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Sukauptas atostogų rezervas	721	425
Sukaupta kintama metinė atlygio dalis	482	219
Mokėtinas socialinio draudimo mokestis	249	313
Kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	14	136
Viso	1 466	1 093

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

17. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos mokėtinos sudarė skolos tiekėjams už įsigytas atsargas, suteiktas paslaugas, skolos rangovams, gauti išankstiniai apmokėjimai, sukauptos sąnaudos ir kiti Bendrovės įsipareigojimai.

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Mokėtinos prekybos sumos	8 386	18 805
Mokėtinos sumos rangovams	2 694	3 382
Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis	427	354
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	325	317
Sukauptos sąnaudos	212	310
Viso	12 044	23 168

Mokėtinos prekybos sumos reikšmingai sumažėjo dėl atsiskaitymų tiekėjams už gamtines dujas, ir su tuo susijusių mokėtinų sumų mokėjimų įvykdymo iki 2019 m. gruodžio 31 d. Prekybos skolos yra beprocentės ir paprastai joms nustatomas 30 kalendorinių dienų atsiskaitymo atidėjimo terminas.

18. ATIDĖJINIAI

Bendrovė vertina atidėjinius aplinkos taršai atsūvelgdama į faktiškai per ataskaitinį laikotarpį išmestą taršą ir nemokamai gautų apyvartinių taršos leidimų (ATL) kiekį. Trūkstamas ATL kiekis yra padauginamas iš vieno apyvartinio taršos leidimo rinkos kainos, galiojusios metų pabaigoje. Faktinis išmestas taršos kiekis yra patvirtinamas atsakingos reguliuojančios valstybės institucijos per keturis mėnesius po metų pabaigos. Kadangi ataskaitos datai Bendrovės faktinės CO₂ emisijos už 2019 m. buvo patvirtintos nepriklausomo vertintojo, neapibrėžtumas egzistuoja tik dėl kainos, už kurią faktiškai bus įsigyti ATL, skirti padengti per 2018 m. išmestą taršą. Atidėjimo dydis 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 2 563 tūkst. Eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 3 824 tūkst. eurų).

Likutis 2018 m. sausio 1 d.	-
Panaudota per metus	-
Papildomai suformuota per metus	3 824
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	3 824
Likutis 2019 m. sausio 1 d.	3 824
Panaudota per metus	(3 459)
Nurašyta per metus	(365)
Papildomai suformuota per metus	2 563
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	2 563

Per 2019 m. atidėjinyje nurašytas sumai 365 tūkst. eurų dėl pasikeitusios ATL kainos įsigijimo metu.

19. PARDAVIMO PAJAMOS PAGAL SUTARTIS SU KLIENTAIS

Bendrovė užsima šiluminės energijos tiekimo, karšto vandens tiekimo, elektros energijos gamyba, kolektorių nuoma, elektros energijos gamyba bei kitomis veiklomis. Šios veiklos yra tarpusavyje susijusios – Bendrovės pardavimo pajamos pagal veiklas yra pateikiamos toliau:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Šilumos tiekimas	96 445	105 936
Karšto vandens tiekimas	21 003	22 405
Elektros energijos pardavimo pajamos	8 885	9 032
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	1 782	1 772
Nuomos pajamos	917	949
Kitos pardavimo pajamos	965	784
Viso	129 997	140 878

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

19. PARDAVIMO PAJAMOS PAGAL SUTARTIS SU KLIENTAIS (TĚSINYS)

Bendrovės pajamos buvo uždirbtos Lietuvos Respublikos teritorijoje, teikiant šilumos ir karšto vandens, elektros energijos pardavimo, bei kitas, su šia veikla susijusias paslaugas Vilniaus mieste ir rajone. Bendrovė apskaito šilumos ir karšto vandens tiekimo paslaugų pajamas pagal sutartis su pirkėjais. Peilo (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje nuo 2019 m. pardavimo pajamos atvaizduojamos kaip pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais.

Kitų pardavimų pajamų straipsnyje 2019 m. gruodžio 31 d. apskaitomos pajamos 820 tūkst. eurų, susijusios su naujų vartotojų pajungimu (2018 m. gruodžio 31 d. 598 tūkst. eurų), parduotomis atsargomis bei suteiktomis kitomis paslaugomis.

Informacija apie pajamų išskaidymą pagal vartotojų grupes pateikiama lentelėje:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Gyventojai	82 032	89 348
Valstybės biudžeto įmonės	11 160	12 412
Savivaldybių biudžeto įmonės	4 854	5 300
Gyventojų bendrijos	3 958	4 439
Kitos įmonės* (įskaitant pajungimo paslaugų pajamas)	27 993	29 379
Viso	129 997	140 878

*Kitos įmonės – visos kitos įmonės, kurios nėra valstybės ir savivaldybės biudžeto įmonės ar gyventojų bendrijos.

20. TEISINĖS IR KONSULTACINĖS PASLAUGOS

Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove kaip atsakovai dalyvauja byloje prieš UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environnement S.A. arbitraže pagal Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo tismo taisykles dėl Vilniaus šilumos ūkio 2002 m. vasario 1 d. nuomos sutarties vykdymo.

Bylinėjimosi eigoje Vilniaus miesto savivaldybė ir Bendrovė patiria užsienio ir Lietuvos teisininkų paslaugų (konsultacijos, procesinių dokumentų parengimas, atstovavimas byloje ir kt.) įsigijimo bei arbitražo mokesčių išlaidas.

Bendrovė 2019 m. vasario 26 d. sudarė sutartį su užsienio investiciniu fondu „Profile investment“, pagal kurią numatyta, kad fondas suteikia Vilniaus miesto savivaldybei ir Bendrovei fiksuotą sumą bylinėjimosi išlaidoms padengti. Iki šios sutarties sudarymo, Bendrovė bylinėjimosi išlaidas dengė iš savo lėšų, o po jos sudarymo fondas tiesiogiai apmoka teisininkams bylinėjimosi išlaidas pagal teisininkų Bendrovei išrašomas PVM sąskaitas faktūras.

Už suteikiamas Fondo lėšas palūkanos neskačiuojamos, tačiau sėkmės atveju Vilniaus miesto savivaldybė ir Bendrovė yra įsipareigojusios ne daugiau kaip jų naudai išieškotos sumos ribose grąžinti fondui jo investuotą sumą ir sutartyje numatyta investicijų grąžą, priklausančią nuo bylos baigties ir priteistos sumos. Pagal sutartį su fondu, fondo iš laimėjimo gaunama suma negali viršyti 20 000 tūkst. eurų.

21. KITOS SĄNAUDOS

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Įmokų surinkimo sąnaudos	380	362
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	325	187
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	256	321
Informacinių technologijų ir ryšių sąnaudos	199	189
Atsargų nurašymo iki galimos realizavimo vertės sąnaudos	193	187
Beviliškų skolų nurašymo sąnaudos	172	108
Draudimo sąnaudos	133	168
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas	(2)	23
Kitos sąnaudos*	629	698
Viso	2 285	2 243

*Kitas Bendrovės sąnaudas sudaro draudimo, nario mokesčių ir kitos sąnaudos. 2018 m. gruodžio 31 d. dėl paskelbtųjų sąnaudų grupavimo atliktas palyginamųjų skaičių perskaičiavimas.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

22. FINANSINĖ VEIKLA

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Palūkanų pajamos už finansinį turtą	2	11
Gauti delspinigiai ir palūkanos už pradelstus mokėjimus	250	109
Pajamos	252	120
Sankcijos (bylinėjimosi išlaidos, baudos, delspinigiai)	-	(1)
Palūkanų sąnaudos	(278)	(191)
Sutarčių sudarymo ir panašūs mokesčiai	(40)	(116)
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-	(44)
Sąnaudos	(318)	(352)

23. PELNO MOKESTIS

2019 m. ir 2018 m. Bendrovės pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	-	903
Atidėtojo pelno mokesčio (pajamos), susijusios su laikinųjų skortumų atsiradimu ir išnykimu	(315)	(827)
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje	(315)	76

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo pakankamą nepanaudotas investicijų lengvatos sumą visam apmokestinamajam pelnui padengti.

2019 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaičiuoti, taikant 15 proc. mokesčio tarifą. Atidėtojo pelno mokesčio judėjimas 2019 m. gali būti pateiktas taip:

	Grynasis likutis sausio 1 d.	Pripažinta pelne arba nuostoliuose	Pripažinta kitose bendrosiose pajamose	Kiti	Grynoji vertė	Atidėtojo mokesčio turtas	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas
Atidėtojo mokesčio turtas							
Gautinų sumų vertės padidėjimas (sumažėjimas)	821	(16)	-	-	-	805	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių vertės padidėjimas (sumažėjimas)	3	(3)	-	-	-	-	-
Kito turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)	28	1	-	-	-	29	-
Investicijos lengvata	-	409	-	-	-	409	-
Atidėtinų padidėjimas (sumažėjimas)	574	(190)	-	-	-	384	-
Sukauptimai	81	56	-	-	-	137	-
Investicijos į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus lengvata	(58)	58	-	-	-	-	-
Mokesčio turtas (įsipareigojimai) prieš užskaitą	1 449	315				1 764	-
Mokesčio užskaita	-	-				-	-
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	1 449	315				1 764	-

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

23. PELNO MOKESTIS (TĘSINYS)

2018 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaičiuoti, taikant 15 % mokesčio tarifą. Atidėtojo pelno mokesčio judėjimas 2019 m. gali būti pateiktas taip:

	Grynasis likutis sausio 1 d.	Pripažinta pelno arba nuostoliuose	Pripažinta kitose bendrosiose pajamose	Kel	Grynoji vertė	Atidėtojo mokesčio turtas	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas
Atidėtojo mokesčio turtas							
Gautinių sumų vertės padidėjimas (sumažėjimas)	738	83	-	-	-	821	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės padidėjimas (sumažėjimas)	-	3	-	-	-	3	-
Kito turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)	-	28	-	-	-	28	-
Investicijos lengvata	-	-	-	-	-	-	-
Sukaupti mokesčiai nuostoliams	69	(69)	-	-	-	-	-
Atidėtinų padidėjimas (sumažėjimas)	-	574	-	-	-	574	-
Sukauptimai	96	(15)	-	-	-	81	-
Investicijos į nekilnojamąjį turimą įrangą ir įrengimus lengvata	(281)	223	-	-	-	-	(58)
Mokesčio turtas (įsipareigojimai) prieš užskaitą	622	827	-	-	-	1 507	(58)
Mokesčio užskaita	-	-	-	-	-	(58)	58
Atidėtasis mokestis, grynoji vertė	622	827	-	-	-	1 449	-

Bendrovė neapskaitė atidėtojo pelno mokesčio turto atsirandančio dėl Bendrovės veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto ir atsargų, bei investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimo, nes Bendrovės vadovybės nuomone, egzistuoja neapibrėžtumas dėl šio turto panaudojimo ateityje.

Pelno mokestis gali būti suderintas su teoriniu dydžiu, kuris būtų apskaičiuotas taikant Bendrovės pelnui prieš mokesčius bazinį pelno mokesčio tarifą, kaip pateikta toliau:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Pelnas (nuostolis) prieš mokesčius	6 036	6 014
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant įstatymuose numatytą tarifą (15 proc.)	905	902
Mokesčių lengvatos (įskaitant investicinę lengvatą)	(1 288)	(938)
Apmokestinamos (neapmokestinamos) pajamos	(161)	(106)
Laikini skirtumai, dėl kurių nebuvo pripažinti atidėtieji mokesčiai	29	(27)
Prėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	4	7
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	196	238
Pelno mokesčio sąnaudos	(315)	76

24. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS

Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turto arba paslaugomis, arba kuria gali būti įskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turimą arba įskaityti tarpusavio įsipareigojimą.

Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcionų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Pagrindinės Bendrovės finansinės priemonės, neapskaičiuotos tikrąja verte yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai, ilgalaikės bei trumpalaikės finansinės skolos, Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau LRV) skolos vertybiniai popieriai.

24 FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Nustatydama aktyvioje rinkoje prekiaujamo finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikrąsias vertes, Bendrovė vadovaujasi rinkos kainomis, brokerių nustatytomis kainomis ir kitais pereinamais rinkos duomenimis. Tikrosios vertės yra pateikiamos skirstant jas pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinių įvertinimo duomenų reikšmingumą.

Tikrosios vertės hierarchijoje yra:

- 1 lygis – aktyvioje tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose nustatytos kainos (nepakoreguotos);
- 2 lygis – kiti pradiniai duomenys, išskyrus 1 lygį įtrauktas nustatytas turto arba įsipareigojimų kaina, kurios stebimos tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvestos iš kainų);
- 3 lygis – turto ir įsipareigojimų pradiniai duomenys nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi pradiniai duomenys).

Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliama sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko. Toliau pateiktoje lentelėje nurodyta finansinių priemonių likutinės vertės bei jų tikrosios vertės, įskaitant jų hierarchijos lygis pagal tikrosios vertės hierarchiją.

2019 M. GRUODŽIO 31 D.	Apskaitinė vertė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Viso
LRV skolos vertybiniai popiešiai	25	25	-	-	25
Prekybos ir kitos gautinos sumos	19 737	-	-	-	-
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 014	-	-	-	-
Finansinės skolos	(7 619)	-	(7 619)	-	(7 619)
Lizingo įsipareigojimai	(2 597)	-	(2 597)	-	(2 597)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(12 867)	-	-	-	(12 867)
Viso	693	25	(10 216)	-	(10 191)

2018 M. GRUODŽIO 31 D.	Apskaitinė vertė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Viso
LRV skolos vertybiniai popiešiai	25	25	-	-	25
Prekybos ir kitos gautinos sumos	29 080	-	-	-	-
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 195	-	-	-	-
Finansinės skolos	(9 049)	-	(9 049)	-	(9 049)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(23 841)	-	-	-	-
Viso	410	25	(9 049)	-	(9 024)

Bendrovės vadovybės nuomone, šių finansinių priemonių apskaitinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes skolinimosi sąnaudos yra susietos su tarpbankine skolinimosi palūkanų norma EURIBOR, o kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai, todėl jų tikrosios vertės svyravimas nėra reikšmingas.

Finansinių priemonių rizikos valdymas

Bendrovė susidurdama su neapibrėžtumu dėl išorinių ir vidinių veiksnių, identifikuoja veiklos rizikas, iš anksto vertina jų poveikį bei tikimybę ir siekia bent iš dalies jas sumažinti.

Bendrovės vadovybė atsakinga už bendros rizikos valdymo politikos sukūrimą ir kontrolę. Bendrovės rizikų valdymo politikos tikslas – identifiкуoti ir analizuoti Bendrovei kylančias rizikas ir nustatyti adekvačias rizikos ribas. Rizikos valdymo politika yra reguliariai peržiūrima, siekiant atspindėti rinkos sąlygas ir Bendrovės veiklos pokyčius.

Bendrovė, taikydama mokymo ir valdymo standartus bei procedūras, siekia sukurti disciplinuatą ir konstruktyvią kontrolės aplinką, kurioje kiekvienam darbuotojui būtų aiškus jo vaidmuo ir atsakomybė.

Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs finansinių nuostolių, jei pirkėjai ar kitos šalys neįvykdys sutartyse numatytų įsipareigojimų. Ši rizika susijusi su Bendrovės pirkėjų įsiskolinimu. Kredito rizika kyla dėl pinigų bankuose, suteiktų paskolų bei iš pirkėjų gautinų sumų patiriamos kredito rizikos.

24. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS (TĚSINYS)

Finansinių priemonių rizikos valdymas (tęsinys)

Kredito rizika (tęsinys)

Bendrovės kredito rizikos, susijusios su gautinomis sumomis, koncentracija nėra reikšminga, kadangi Bendrovė vykdo šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklą ir dirba su dideliu vartotojų skaičiumi. Remdamasi pradelstų skolų mokėjimų statistika, Bendrovės vadovybė mano, kad nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi, net jei sutartyje numatytus mokėjimus vėluojama atlikti ilgiau nei 30 kalendorinių dienų.

Vertinant prekybos ir kitas gautinas sumas, kurių mokėjimo laikotarpis nėra pasibaigęs ir joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas finansinių ataskaitų sudarymo dieną, Bendrovės vadovybės nuomone nėra jokių požymių, kad skolininkai nevykdys savo mokėsimų įsipareigojimų, nes

gautinų sumų likučiai yra nuolat kontroliuojami. Maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė bendradarbiauja su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus. Didžioji dalis pinigų laikoma bankų sąskaitose, kurių reitingas, nustatytas agentūros Moody's, yra ne mažesnis nei Baa1.

Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė. Todėl Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi obligacijų, paskolų, prekybos ir kitų gautinų sumų, terminuotų indėlių ir pinigų banke sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Maksimali Bendrovės rizika pagal finansinio turto grupes pateikiama lentelėje:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Ilgalaikės gautinos sumos	132	31
Ilgalaikės finansinės investicijos	25	25
Prekybos ir kitos gautinos sumos	19 514	26 769
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 014	4 195
Viso	23 685	31 020

9-ojo TFAS taikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų vertinimui ir įvertinimui. Atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, užstatai iš pirkėjų nėra reikalaujami, išskyrus ilgalaikio turto pardavimų aukciono būdu, kai pirkėjai moka aukciono dalyvio užstatą mokesčių.

Bendrovė taip pat nėra suteikusi užstatų, garantijų ir laidavimų už kitų šalių prevoles.

Kredito rizika ir tikėtinas kredito nuostolis

Bendrovė atidėjinį nuostoliams, skirtą tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN), amortizuota savikaina vertinamam finansiniam turtui, prekybos gautinoms skoloms, kitoms gautinoms skoloms ir sukauptoms pajamoms. Nustatydama, ar finansinio turto rizika yra reikšmingai išaugusi nuo pirminio pripažinimo momento ir vertindama TKN sumą, Bendrovė atsižvelgia į informaciją, pagal kurią patikimai galima nustatyti vertės sumažėjimo riziką (įskaitant, bet neapsiribojant, išoriniais reitingais, audituotomis finansinėmis ataskaitomis, valdymo apskaita, pinigų srautų prognozėmis bei kita turima informacija apie klientus) ir taikant nuomonę dėl kreditavimo. Informacija apima kiekybinius ir kokybinius duomenis bei analizę, kuri pagrįsta

Bendrovės praėjusių laikotarpių istoriniais duomenimis ir kredito vertinimu, įskaitant perspektyvinę informaciją. Nuostolių atidėjiniai finansiniam turtui, kuns vertinamas amortizuota savikaina, eliminuojami iš tokio turto apskaitinės vertės, apskaitant vertės sumažėjimo sąnaudas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Būsimų pinigų srautų vertinimui taikomi metodai ir prielaidos yra reguliariai peržiūrimi tam, kad būtų galima sumažinti skirtumus tarp apskaičiuotų ir faktinių nuostolių. Atskiru Bendrovės vadovybės sprendimu, gali būti taikomas individualus skolų vertės sumažėjimo vertinimas.

Bendrovės informacija apie tikėtiną kredito riziką ir tikėtiną kredito nuostolį, gali būti detalizuojama taip:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.		2018 M. GRUODŽIO 31 D.	
	Bendra suma	Vertės sumažėjimas	Bendra suma	Vertės sumažėjimas
Nepradelstos	17 574	(157)	24 072	(215)
Pradelstos 0-30 d.	1 134	(55)	1 585	(79)
Pradelstos 31-60 d.	321	(32)	449	(45)
Pradelstos 61-90 d.	100	(15)	151	(23)
Pradelstos 91-180 d.	222	(63)	298	(84)
Pradelstos 181-270 d.	420	(233)	510	(283)
Pradelstos 271-360 d.	587	(406)	650	(447)
Pradelstos daugiau nei 360 d.	2 212	(2 095)	4 400	(4 170)
Viso	22 570	(3 056)	32 115	(5 346)

24. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS (TĚSINYS)

Finansinių priemonių rizikos valdymas (tęsinys)

Kredito rizika ir tikėtinas kredito nuostolis (tęsinys)

Bendrovės vadovybės nuomone, nenuvertėjusios sumos, kurių mokėjimo pradėsimas yra daugiau kaip 90 dienų, remiantis mokėjimų istorija ir išsamia klientų kredito rizikos analize, gali būti susigrąžintas pilna apimtimi.

Vertės sumažėjimo, susijusio su prekybos gautinomis sumomis, judėjimas per metus buvo toks:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Likutis sausio 1 d.	5 346	4 787
Perklasifikuota ilgalaikį turtą	(2 155)	
Apskaičiuoti vertės sumažėjimo nuostoliai	(135)	559
Viso	3 056	5 346

Bendrovės apskaitytos kitos gautinos sumos, kurioms nėra suformuotas vertės sumažėjimas, yra nepradelstos, kredito rizika minimali, pradelstų mokėjimų nebuvo.

Rinkos rizika

Rinkos rizika yra rizika, patirti nuostolių pasikeitus kainoms ir investicijų vertei dėl valiutos keitimo kursų, palūkanų normų, kuro kainų didėjimo, nepalankių įstatymų, vietinės savivaldos sprendimų. Bendrovės rezultatams arba turimų finansinių priemonių vertei įtaką daro kainų politika, veiklos cikliškumas ir aplinkosauginiai reikalavimai. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti riziką, siekiant optimizuoti grąžą.

Palūkanų normos rizika

Bendrovės gautoms paskoloms ir kitoms finansinėms skolos skaičiuojamos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR. Visi Bendrovės įsipareigojimai kredito institucijoms yra su kintama palūkanų norma, kas sukuria palūkanų normos riziką. Bendrovė neturi sudariusi išvestinių finansinių priemonių valdymo sutarčių, kurių paskirtis valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Bendrovės įprastinės veiklos pinigų srautai iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Bendrovė neturi reikšmingo turto, už kurį būtų mokamos palūkanos, nepatiria reikšmingos palūkanų normos kitimo rizikos susijusios su bankiniais produktais.

Bendrovės turmose kredito sutartyse yra sąlyga, nurodanti, kad kintama palūkanų dalis negali būti mažesnė už nulį. Dėl šios priežasties EURIBOR mažėjimas neturėtų jokios įtakos Bendrovės rezultatui.

	Bazinių punktų padidėjimas/sumažėjimas	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2019		
EUR	100	(93)
EUR (a)	(100)	-
2018		
EUR	100	(93)
EUR (a)	(100)	-

Bendrovės paskolų sutartyse numatyta sąlyga, kad palūkanų kintamoji dalis negali būti mažesnė už 0. Todėl EURIBOR sumažėjimas neturės įtakos Bendrovės rezultatui.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika – tai rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs vykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Rizikos valdymas užtikrina, kad Bendrovė visuomet turės pakankamai likvidaus turto ir gebės laiku vykdyti turimus įsipareigojimus.

Likvidumo rizikos valdymas yra susijęs su pinigų srauto planavimu ir kontrole bei nenumatytų įvykių, kurie gali daryti neigiamą įtaką pinigų srautams ir kelti grėsmę prognozavimui. Bendrovė vykdo likvidumo stebėseną, kurios tikslas įvykdyti įsipareigojimus, esant tiek įprastinėms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepageidautinų nuostolių ir nerizikuojant pakenkti Bendrovės reputacijai.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

24. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Finansinių priemonių rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Esant poreikiui Bendrovės apyvartinių lėšų trūkumas yra subalansuojamas kredito linijų pagalba. Bendrovėje pagal kredito sutarčių finansines sąlygas yra stebimi šie finansiniai rodikliai:

Rodiklis	2019 M.	2018 M.	Banko nustatyta reikšmė
Nuosavo kapitalo rodiklis	81,80	72,46	Ne mažiau kaip 35 proc.
Finansinės skolos/ EBITDA* santykis	0,48	0,60	Ne mažiau 0, ne daugiau 5,50
Išmokėto kredito ir gautinų sumų santykis	30,75	-	Ne daugiau kaip 70 proc.

*EBITDA – pelnas prieš nusidėvėjimą, amortizacijos, patikamų sąnaudų ir pelno mokestį.

Toliau lentelėje pateikiama informacija apie Bendrovės finansinių įsipareigojimų sutartinius padengimo terminus. Ši informacija parengta remiantis nediskontuotais finansinių įsipareigojimų šaltiniais, atsižvelgiant į anksčiausias datas, kada Bendrovė turės padengti įsipareigojimus.

2019 M. GRUODŽIO 31 D.

Finansiniai įsipareigojimai	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 1 metų	1-2 metai	2-5 metai	Daugiau nei 5 metai
Finansinės skolos	7 619	(7 927)	(1 578)	(1 547)	(4 802)	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	12 044	(12 044)	(12 044)	-	-	-
Nuoma	2 597	(4 492)	(688)	(521)	(1010)	(2 273)
Viso	22 260	(24 463)	(14 310)	(2 068)	(5 812)	(2 273)

2018 M. GRUODŽIO 31 D.

Finansiniai įsipareigojimai	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 1 metų	1-2 metai	2-5 metai	Daugiau nei 5 metai
Finansinės skolos	9 049	(9 536)	(1 610)	(1 578)	(6 348)	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	23 168	(23 168)	(23 168)	-	-	-
Viso	32 217	(32 704)	(24 778)	(1 578)	(6 348)	-

Valiutos rizika

Valiutų kursų rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai dėl užsienio valiutų kursų kitimo turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai yra išreikšti eurais, didžiąją dalį Bendrovės atsiskaitymai eurais, todėl valiutos rizika yra minimali.

Kapitalo valdymas

Kapitalas apima nuosavą kapitalą priskirtą akcininkams. Pagrindinis kapitalo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atliktų išoninius kapitalo reikalavimus. Bendrovės kapitalo valdymo tikslais yra užtikrinti galimybes tęsti veiklą, siekiant uždirbti pelną akcininkams ir palaikyti optimalią kapitalo struktūrą, mažinant kapitalo savikainą. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams, arba išleisti naujų akcijų emisiją. Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą atsižvelgdama į ekonominius sąlygų pokyčius ir bendrovės veiklos rizikos ypatybes.

Bendrovė valdydama kapitalo riziką ilguoju laikotarpiu, kapitalo struktūrą formuoja įvertindama vidinius reguliarios veiklos, planuojamų investicijų ir plėtros veiksmus bei atsižvelgdama į Bendrovės veiklos strategijas, išoninius veiklai reikšmingus esamus ir numatomus rinkų reguliavimo ir šalies ir aplinkos veiksmus.

25. NEAPIBRĖŽTUMAI

2019 metais Bendrovė užbaigė 563 bylas su Bendrovės skolininkais: 175 bylos dar yra vedamos, kuriose Bendrovė yra ieškovė. Bendras skolų dėl kurių vyksta teisminiai ginčai, dydis yra apie 225 tūkst. eurų. Gautinų sumų vertės sumažėjimas pripažintas pagal tikėtinus kredito nuostolius.

Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove kaip atsakovai dalyvauja byloje prieš UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environnement S.A. arbitraže pagal Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo teismo taisyklės dėl Vilniaus šilumos ūkio 2002 m. vasario 1 d. nuomos sutarties vykdymo.

2016 m. gruodžio 2 d. pradėtas arbitražo procesas pagal Stokholmo prekybos rūmų arbitražo instituto taisyklės dėl su Vilniaus šilumos ūkio nuomos sutartimi susijusių klausimų, pagal ieškovų Veolia Environnement S.A. ir UAB „Vilniaus energija“ ieškinį atsakovams Vilniaus miesto savivaldybei ir AB Vilniaus šilumos tinklams.

Ieškovai reikalauja 21 600 tūkst. eurų, iš kurių 18 000 tūkst. eurų susiję su ilgalaikiu materialiuoju turtu, 1 400 tūkst. eurų susiję su atsargomis, 2 200 tūkst. eurų susiję su kitais reikalavimais. Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove parengė atsipėimą į išsamų ieškinį (Statement of Defence) ir priešieškinį (Counterclaim), kurie buvo pateikti 2018 m. vasario 19 d.

2019 m. spalio 14 d. Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove pateikė triptiką į dubliką į priešieškinį (Rejoinder and Reply on the Counterclaim), kuriuo be kita ko patikslino savo reikalavimo sumą. Atsakovai savo pateiktu patikslintu priešieškiniu reikalauja daugiau kaip 560 000 tūkst. eurų žalos atlyginimo.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neapskaitė jokių su teisminiu ginču susijusių įsipareigojimų, nes negalima patikimai įvertinti teismo ginčo baigties. Numatomas arbitražo sprendimas bus priimtas ne anksčiau kaip 2021 m.

Žemiau pateikiame duomenis apie teisinius ginčus ar pretenzijas:

- Nuo 2019 m. balandžio mėn. vyksta civilinė byla pagal rangovės UAB „Enerstena“ ieškinį Bendrovei dėl 113 tūkst. eurų nesumokėto atlyginimo už atliktus darbus pagal rangos sutartį, ir delspinių priteisimo. Bendrovė nesumokėjo (įskaitė) ieškovei nuostolį, kurį patyrė dėl rangos darbų vėlavimo. 2019 m. lapkričio 7 d. sprendimu ieškiny s atmetas. Ieškovė pateikė apeliacinį skundą, kurio nagrinėjimo data dar nepaskirta.
- Nuo 2019 m. gruodžio mėn. vyksta ginčas su rangovu AB „Požeminiai darbai“ (monė yra pateikusi sąskaitą dėl delspinių už vėlavimą atlikti darbus pagal rangos sutartį mokėjimo. Ginčo suma – 197 tūkst. eurų. Mokėjimas AB „Požeminiai darbai“ yra sustabdytas minėta delspinių suma. Ginčas nagrinėjamas teisme.

Mokesčių administratorius Bendrovėje nėra atlikęs pilnos apimties mokesčių patikrinimo. Pagal galiojančius įstatymus mokesčių administratorius gali bet kurio metu patikrinti Bendrovės apskaitos, sandorių ir kitus dokumentus, apskaitos rašius bei mokesčių deklaracijas už einamuosius ir 3 kalendorinius metus, o tam tikrais atvejais už einamuosius ir 5 arba 10 praėjusių kalendorinių metų bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nėra žinoma apie jokiais aplinkybėmis, dėl kurių Bendrovei galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

Jokių kitų Bendrovei žinomų mokesčių ar kitų ieškinų, įstatymų ar poįstatyminių norminių aktų pažeidimų ar galimų pažeidimų, su Bendrove susijusių tyrimų, kuriuos atliktų ar atliktų bet kokia Bendrovę kontroliuojanti vyriausybė institucija, ar kitų galimų atsakomybės atvejų nėra.

26. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priiman finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusiais asmenimis yra laikoma UAB „Reenergy“, Vilniaus miesto savivaldybės administracija, VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muzejus, Bendrovės vadovybė, valdyba ir su jais susiję asmenys.

Pagrindinis įmonės akcininkas yra Vilniaus miesto savivaldybė. Informacija apie savivaldybės valdomas įmones ir įstaigas yra pateikiama Vilniaus miesto savivaldybės tinklalapyje:

<https://vilnius.lt/savivaldybe/savivaldybes-imoses/vilniaus-miesto-savivaldybes-imoniu-ir-istaigu-bei-jas-kuruojanciu-departamentu-sarasas/>

2019 m. ir 2018 m. su šiomis susijusiomis šalimis Bendrovė neturėjo jokių kitų sandorių, išskyrus šilumos ir karšto vandens tiekimo paslaugas. Sandoriai su šiomis susijusiomis šalimis buvo vykdomi rinkos sąlygomis.

Bendrovė pagal sutartį su Vilniaus miesto savivaldybe yra perėmusi panaudai nekilnojamąjį turtą – kolektoarius ir inžinerinius įrenginius, kurių neaudituoti likutinė balansinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. yra 63 391 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 64 681 tūkst. eurų). 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. minėti kolektoariai buvo apskaityti užbalansinėje sąskaitoje.

Remiantis panaudos paskolos sutartimi su Vilniaus miesto savivaldybe, Bendrovei patikėta valdyti nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus, kurių neaudituoti likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. yra 64 391 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 64 681 tūkst. eurų).

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

26. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI (TĖSINYS)

Vilniaus miesto savivaldybės taryba 2019 m. sausio 29 d. sprendimu Nr. 1-1927 „Dėl šilumos tinklų ir įrenginių perdavimo AB „Vilniaus šilumos tinklai“ nuosavybės ir įstatinio kapitalo didinimo“ perdavė AB Vilniaus šilumos tinklams kaip savivaldybės turinį įnašą Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančius šilumos tinklus. 2019 m. lapkričio 20 d. turintis įnašas (registruotas kaip įstatinio kapitalo didinimas 33 tūkst. eurų sumai.

Bendrovė, pagal panaudos sutartį yra perdavusi nekilnojamąjį ir kitą ilgalaikį turtą VŠĮ „Lietuvos energetikos ir technikos muziejus“, kuris jį naudoja savo veikloje, vykdamas švietėjišką ir tūrinį darbą. Pagal panaudą perduoto ilgalaikio turto vertė 2019 m. gruodžio 31 d. sudaro 1 273 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 1 364 tūkst. eurų).

VŠĮ „Lietuvos energetikos muziejus“ pagal 2013 m. rugsėjo 16 d. paramos sutartį Nr.04-53 gauna paramą, kurios suma lygi apskaičiuotai šio perduoto pagal panaudą turto (išskyrus subsidijuojamo turto dalį) nusidėvėjimo per 2019 m. sumai ir sudaro 25 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 28 tūkst. eurų). Bendrovė 2019 m. pervadė VŠĮ „Lietuvos energetikos ir technikos muziejus“ 16 tūkst. eurų (2018 m. 16 tūkst. eurų) dalininko pašo muziejaus veiklai.

Toliau lentelėje pateikiama informacija apie gautinas sumas ir pardavimų pajamas pagal sutartis su susijusiais asmenimis.

Gautinos prekybos sumos	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Vilniaus miesto savivaldybė	635	940
VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus	2	2
Viso	637	942
Pardavimų pajamos	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Vilniaus miesto savivaldybė	4 474	4 981
VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus	9	4
Viso	4 483	4 985
Pirkimų sąnaudos	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Vilniaus miesto savivaldybė	84	-
VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus	-	-
Viso	84	-

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės aukščiausios grandies vadovų skaičius buvo 8 žmonės – t. y. vienas Generalinis direktorius, vienas Generalinio direktoriaus pavaduotojas, viena Finansų departamento direktorė, vienas Klientų aptarnavimo departamento direktorius, vienas Strategijos ir vystymo departamento direktorius, vienas Pardavimo tinklo departamento direktorius, vienas Gamybos departamento direktorius, viena Paslaugų valdymo departamento direktorė (2018 m. gruodžio 31 d. – 8 žmonės).

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų ar garantijų, nebuvo atlikta jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų, taip pat nebuvo atlikta turto perdavimo, nei darbo užmokesčio. 2019 m. gruodžio 31 d. sąnaudos, susijusios su vadovybės atlygiu sudarė 677 tūkst. eurų iš kurių išlaidos, susijusios su vadovų darbo sutarčių nutraukimu sudarė 191 tūkst. eurų.

Sąnaudos, susijusios su vadovybės atlygiu, pateikiamos lentelėje toliau:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Vadovybės darbo užmokesčio, socialinis draudimas	677	499
Sukaupta kintamojo atlygio dalis	57	83
Sukaupta ilgalaikėms išmokoms (pensijų rezervas)	9	9
Viso	743	591

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

27. KLaidų Taisyimas

- (1) Bendrovė ištaisė klaidą, susijusią su iš UAB „Vilniaus energija“ 2 155 tūkst. eurų gautina suma. Minėta gautina prekybos suma atspindi 2017 m. ir ankstesniais laikotarpiais neteisingai pripažintas pajamas. Šios pajamos buvo pripažintos vykstant ginčui tarp Bendrovės ir kliento dėl bendros sutarties teisėtumo. Minėtas ginčas dar nepasibaigęs. Dėl šios priežasties atitinkamame apskaitos standarte nurodyti pajamų pripažinimo kriterijai 2017 m. ir ankstesniais laikotarpiais nebuvo įvykdyti. Atsižvelgiant į šis aplinkybes, buvo nuspręsta koreguoti finansinius duomenis už 2016-2017 metus, atstatant 2 155 tūkst. eurų sumą 2018 m. sausio 1 d. bei koreguojant atidėję pelno mokesčių.
- (2) Palyginamoji informacija finansinėse ataskaitose pateiktoms straipsnių grupėms buvo perskačiuota. 2019 m. Bendrovė peržiūrėjo straipsnių grupavimo atskirose finansinėse ataskaitose metodologiją, atitinkamai siekiant tiksliau atspindėti straipsnių paskirstymą finansinėse ataskaitose ir pakoreguoti 2018 m. palyginamuosius skaičius.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

TURTAS	2018 M. GRUODŽIO 31 D. (IKI KOREGAVIMO)	KOREGAVIMAS	2018 M. GRUODŽIO 31 D. (PO KOREGAVIMO)
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	94 047		94 047
Panaudos teise valdomas turtas	-		-
Nematerialusis turtas	358		358
Ilgalaikės investicijos	25		25
Investicijos į susijusias įmones ir kitas įmones	6		6
Ilgalaikės gautinos sumos	31		31
Atidėtojo mokesčio turtas (1)	1 124	325	1 449
Ilgalaikio turto iš viso	95 591	325	95 916
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	3 856		3 857
Prekybos ir kitos gautinos sumos (1)	28 925	(2 156)	26 769
Išankstiniai apmokėjimai	7 253		7 253
Kitos gautinos sumos	2 311		2 311
Kitas trumpalaikis turtas	194		194
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 195		4 195
Ilgalaikis turtas laikomas pardavimui	448		448
Trumpalaikio turto iš viso	47 182	(2 156)	45 027
Turto iš viso	142 773	(1 831)	140 942
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI	2018 M. GRUODŽIO 31 D. (IKI KOREGAVIMO)	KOREGAVIMAS	2018 M. GRUODŽIO 31 D. (PO KOREGAVIMO)
Nuosavas kapitalas			
Akcinis kapitalas	92 204		92 204
Privalomas rezervas	-		-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) (1)	5 689	(1 831)	3 858
Nuosavo kapitalo iš viso	97 893	(1 831)	96 062
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Finansiniai įsipareigojimai	7 619		7 619
Dotacijos ir subėdijos	6 063		6 063
Nuomos įsipareigojimai	-		-
Ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimas	339		339
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	14 021		14 021
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Finansiniai įsipareigojimai	1 430		1 430
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos (2)	24 060	(802)	23 168
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais (2)	-	673	673
Atidėjiniai	3 824		3 824
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (2)	874	219	1 093
Pelno mokesčio įsipareigojimai	671		671
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	30 859		30 859
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	142 773	(1 831)	140 942

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

27. KLAIĐŲ TAISYMAS (TĘSINYS)
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

TURTAS	2018 M SAUSIO 1 D. (IKI KOREGAVIMO)	KOREGAVIMAS	2018 M SAUSIO 1 D. (PO KOREGAVIMO)
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įrengiai ir įrengimai	87 696		87 696
Panaudos teise valdomas turtas	-		-
Nemateriالیs turtas	388		388
Ilgalaikės investicijos	25		25
Investicijos į asocijuotąsias įmones ir kitas įmones	6		6
Ilgalaikės gautinos sumos	130		130
Atidėtojo mokesčio turtas (1)	143	325	468
Ilgalaikis turtas	88 713	325	88 713
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	4 741		4 741
Prekybos ir kitos gautinos sumos (1)	26 638	(2 156)	24 482
Išankstiniai apmokėjimai	215		215
Kitos gautinos sumos	599		599
Einamųjų metų mokesčiai	158		158
Kitas trumpalaikis turtas	172		172
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 427		4 427
Ilgalaikis turtas laikomas pardavimui	-		-
Trumpalaikio turto iš viso	36 950	(2 156)	34 794
Turto iš viso	125 338	(1 831)	123 507
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Akcinis kapitalas	103 240		103 240
Privalomasis rezervas	-		-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) (1)	(10 827)	(1 831)	(12 658)
Nuosavo kapitalo iš viso	92 413	(1 831)	90 582
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Finansiniai įsipareigojimai	3 975		3 975
Dotacijos ir subsidijos	5 244		5 244
Nuomos įsipareigojimai	-		-
Ilgalaikių ūmųjų darbuotojams įsipareigojimas	382		382
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	9 601		9 601
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Finansiniai įsipareigojimai	5 400		5 400
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	17 321		17 321
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	-		-
Atidėjimai	-		-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	603		603
Pelno mokesčio įsipareigojimai	-		-
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	23 324		23 324
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	125 338	(1 831)	123 507

28. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

- 2020 m. sausio 17 d. Bendrovė pasirašė finansavimo ir administravimo sutartį dėl finansavimo suteikimo iš Europos Sąjungos fondų 1 283 tūkst. eurų sumai, įvykdytą sutarties sąlygas. Bendrovei skirta 1 283 tūkst. eurų projekto „Šilumos tiekimo tinklų nuo ŠK-92445 ir ŠK-92475R rekonstravimas“ finansavimui. Taip pat pasirašė finansavimo ir administravimo sutartį dėl finansavimo suteikimo iš Europos Sąjungos fondų 1 129 tūkst. eurų sumai, įvykdytą sutarties sąlygas. Bendrovei skirta 1 129 tūkst. eurų projekto „Šilumos tiekimo tinklų nuo ŠK-92445 ir ŠK-92475R rekonstravimas“ finansavimui.
- 2020 m. sausio 21 d. UAB „Alvora“ pateikta pretenzija su reikalavimu sumokėti priskaičiuotus delspinigius pagal rangos sutartį, lešinio suma 473 tūkst. eurų.
- 2020 m. vasario 7 d. Bendrovė už 2 360 tūkst. eurų pardavė administracinį pastatą ir kitus statinius, adresu Smolensko g. 12. Sandorio vertė nustatyta po 2020 m. sausio 13 d. įvykusio viešo aukciono.
- 2020 m. kovo 11 d. Pasaulio sveikatos organizacija paskelbė koronaviruso protrūkį pandemija, o Lietuvos vyriausybė karantino padėtį paskelbė 2020 m. kovo 16 d. Reaguodamos į galimą rimtą pavojų, kurį COVID-19 kelia visuomenės sveikatai, Lietuvos vyriausybės institucijos ėmėsi priemonių protrūkiui sustabdyti, įskaitant žmonių tarpvalstybinio judėjimo apribojimą, atvykimo iš užsienio apribojimą, tam tikrų pramonės šakų „uždarymą“, laukiant tolimesnių pokyčių. Visų pirma, oro uostai ir geležinkeliai sustabdė žmonių pervežimą, mokyklos, universitetai, restoranai, kino teatrai, teatrai ir muziejai bei sporto klubai, mažmeninės prekybos parduotuvės, išskyrus mažmeninę prekybą maisto produktais, maisto prekių parduotuvės ir vaistinės, buvo uždaryti. Kai kurie verslai Lietuvoje nurodė darbuotojams likti namuose ir sutrumpino arba laikinai sustabdė verslo operacijas.

Didesnį ekonominį šių įvykių poveikį sudaro:

- Verslo ir ekonominės veiklos sutrikimas Lietuvoje, turintis pakopinį poveikį tiek tiekėjų, tiek vartotojų grandinėms;
- Reikšmingi tam tikrų sektorių verslo sutrikimai tiek Lietuvoje, tiek rinkose, kurios labai priklausomos nuo užsienio tiekimo grandinės, taip pat į eksportą orientuotos įmonės, labai priklausomos nuo užsienio rinkų. Paveikti sektoriai yra prekyba ir transportas, kelionės ir turizmas, pramonė, gamyba, statyba, mažmeninė prekyba, draudimas, švietimas ir finansų sektorius;
- Reikšmingas neesminių prekių ir paslaugų paklausos sumažėjimas;
- Paddėjęs ekonominis netikrumas, kurį atspindi nestabilios turto kainos ir valiutų kursai.

Karantino paskelbimas nepadarė reikšmingos įtakos Bendrovės veiklos tęstinumui bei 2019 m. veiklos rezultatams. Bendrovės vadovybės vertinimu, visos rizikos yra valdomos ir veiksiai reikšmingos įtakos neturi. Bendrovė, kaip ir prieš paskelbtą visuotinį karantiną, vykdo veiklą įprastai, nes privalo užtikrinti šilumos ir karšto vandens tiekimą juridiniams ir fiziniams asmenims.

Vadovybė įvertino tokias veiklos rizikas, kurios gali turėti neigiamos įtakos Bendrovei:

- Darbuotojų trūkumas ilgą laiką tarpą;
- Lietuvos ekonomikos nuosmukis, kuris smarkiai sumažintų vartotojų perkamąją galią, dėl ko sumažėtų Bendrovės 2019 metų pinigų srautai.

Bendrovė atidžiai stebi grynųjų pinigų įplaukas ir reguliariai bendrauja su klientais dėl skolų apmokėjimo. Klientams, kurie susiduria su ypatingais finansiniais sunkumais, yra leidžiama atskiru susitarimu išdėstyti mokėjimus per ilgesnį laikotarpį, nėra taikomi delspinigiai. Karantino laikotarpiu galimas mažesnis savalaikis įplaukų surinkimas, tačiau daroma prielaida, kad iki metų pabaigos klientai sugebės atsiskaiyti už susidariusias skolas.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės apyvartinės lėšos sudarė 11 885 tūkst. EUR, o galimų nepanaudotų kredito linijų vertė sudarė 11,000 tūkst. EUR. Trumpuoju laikotarpiu Bendrovė turi sukaupusi piniginių lėšų pakankamai, kad suvaldytų finansinius srautus, jeigu tektų susidurti su ilgalaikiais finansiniais sunkumais, planuojama akcininko pagalba. Vienas iš reikšmingų kriterijų, kurie sušvelnina finansinių srautų neigiamą įtaką karantino metu yra ta, kad Bendrovė yra išėjimo iš šildymo sezono stadijoje kai pajamų už suteikiamas paslaugas reikšmingai sumažėja dėl natūralaus sezoniško.

Lietuvoje paskelbus valstybės lygio ekstremalią padėtį, Bendrovė savalaikiai priėmė saugos ir organizacinius sprendimus, kuriais užtikrino savo darbuotojų saugumą ir Bendrovės veiklos tęstinumą, t. y. nedelsiant pradėtos taikyti įvairios saugos priemonės, užtikrinančios tiek savo darbuotojų, tiek partnerių saugumą. Darbuotojai, kurie galėjo atlikti savo darbus nuotoliniu būdu, pradėjo dirbti iš namų. Darbuotojams, kurie negalėjo dirbti nuotoliniu būdu, Bendrovė suteikė papildomas asmenines saugumo priemones bei ėmėsi naujų, su sveikatos apsauga susijusių organizacinių veiksmų – įvertinus gyvybiškai svarbias Bendrovės veiklos funkcijas, tam tikri darbuotojai apgyvendinti Bendrovės patalpose ilgesniam laikui. Taikomų priemonių aktualumas Bendrovėje aptariamas ir peržiūrimas nuolat.

Bendrovėje sudaryta Rizikų valdymo grupė, atsakinga už tinkamą Bendrovėje kylančių rizikų suvaldymą, kuri kasdien stebi situaciją Bendrovėje ir pagal poreikį koreguoja veiksmų planus. Bendrovė atidžiai stebi bei vertina pasaulines ekonomines tendencijas ir galimą jų ilgalaikį poveikį bendrovės finansinei būklei.

Bendrovės vadovybės vertinimu, šiuo metu nėra pagrindo nerimauti dėl Bendrovės veiklos tvarumo.

Jokių kitų poataskaitinių įvykių, kurie galėtų daryti reikšmingą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms iki ataskaitų patvirtinimo datos nebuvo.

AB VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI
2021 M. FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE
IR PATEIKIAMOS KARTU SU NEPRIKLAUSOMO
AUDITORIAUS IŠVADA



MUMS RŪPI PASAULIS

DRĄSA VEIKTI



TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	9
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	10
NUOSAVO KAPITALO POKYDŲ ATASKAITA	10
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	11
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	12





KPMG Baltics, UAB
Klaipėdos filialas
Lėpų g. 4
LT-92114 Klaipėda
Lietuva

Tel.: +370 46 480012
El. p.: klaipeda@kpmg.lt
Internetinis
puslapis: home.kpmg/lt

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB Vilniaus šilumos tinklai akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome AB Vilniaus šilumos tinklai (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusiu metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusiu metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusiu metų 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 apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės 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.

Dalyko pabrėžimas

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų 26-ąją pastabą, kurioje nurodyta, kad Įmonė kartu su Vilniaus miesto savivaldybe kaip atsakovai dalyvauja byloje prieš UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environment S.A. arbitraže pagal Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo teismo taisyklės dėl Vilniaus šilumos ūkio 2002 m. vasario 1 d. nuomos sutarties vykdymo. Įmonė kartu su Vilniaus miesto savivaldybe pateikė priešiškinį. Šiuo metu vyksta preliminarūs posėdžiai ir abiejų ieškinių nagrinėjimas. Minėto dalyko galutinio rezultato šiuo metu negalima nustatyti, todėl atidėjinys galimai įtakai Įmonės finansinėms ataskaitoms nebuvo suformuotas. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

©2022 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė, priklausančią Jungtinei Karalystei privedėms ribotos atsakomybės įmonei KPMG Enterprise (UK) Limited, sudavojamam nepriklausomų KPMG įmonių tinklams pasauliame (UK). Visi teisia saugojami.

Įmonės kodas: 111916158
PVM mokėtojo kodas: LT114949716

3



Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Remiamės finansinėmis ataskaitomis:

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.: 106 502 tūkst. EUR; nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, pripažintos 2021 m. pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje: 9 639 tūkst. EUR.

Reikšmingi apskaitos principai – „Įvertinimai ir prielaidos“, „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, 3 pastaba „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>Vertinant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpius, vadovybė turi priimti reikšmingą ir subjektyvų sprendimą. Visų pirma, tai yra sprendimas dėl šildymo tinklo atskirų elementų (komponentų) modernizavimo ir pakeitimo laiko bei masto. Tokių kapitalo išlaidų laikas yra susijęs su galimybe gauti finansavimą, kurį iš dalies suteikia Europos Sąjunga. Be to, šildymo paslaugų tarifas reguliuoja Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (VERT), o kapitalo išlaidas, kurios turi būti įtrauktos į šių tarifų apskaičiavimą, iš anksto patvirtina VERT.</p> <p>Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai sudaro reikšmingą sumą finansinės būklės ataskaitoje, o naudingojo tarnavimo laikotarpio pokyčiai gali turėti reikšmingos įtakos jų likutinėms vertėms ir nusidėvėjimo sąnaudoms, taigi, ir grynajam metų rezultatui.</p> <p>Atitinkamai, atlikdami auditą, į šią sritį turėjome atkreipti daugiau dėmesio, todėl ją laikėme pagrindiniu audito dalyku.</p>	<p>Be kitų procedūrų, mes taip pat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • atlikome retrospektyvią vadovybės nustatytų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų naudingojo tarnavimo laikotarpių analizę, palyginant faktinį to turto naudingojo tarnavimo laikotarpį su pradiniu apskaičiuotu, įskaitant vėlesnį jo patikslinimą; • palyginome reikšmingų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų naudingojo tarnavimo laikotarpį, kurį taikė įmonė, su kitų sektoriaus įmonių taikytu naudingojo tarnavimo laikotarpiu; • įvertinome, ar reikšmingų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų naudingojo tarnavimo laikotarpių įvertinimui naudotos prielaidos buvo taikytos nuosekliai, lyginant su kitų atitinkamų įvertinimams prielaidomis; • išanalizavome planuojamas kapitalo išlaidas ir aptarėme su vadovybe reikšmingus nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų, kurių naudingojo tarnavimo laikotarpis baigsis kitais finansiniais metais, pardavimo ir (arba) pakeitimo planus ir įvertinome šių planų suderinamumą su vadovybės įvertintu tokio turto naudingojo tarnavimo laikotarpiu; • apsvairstėme, ar įmonės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskleidimai (2.9 pastaba ir 3 pastaba) yra pakankami.



Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Remiamės finansinėmis ataskaitomis:

Gautinų prekybos sumų likutinė vertė finansinės būklės ataskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d.: 43 642 tūkst. EUR; bendra vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo suma, pripažinta pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d.: 456 tūkst. EUR.

Reikšmingi apskaitos principai – „Įvertinimai ir prielaidos“, „Finansinės priemonės“, 8 pastaba „Pirkėjų skolos“, 25 pastaba „Finansinės priemonės: tikroji vertė ir rizikos valdymas“.

Pagrindinis audito dalykas

Vertės sumažėjimo nuostolių dydis parodo geriausią vadovybės tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su gautinomis sumomis, įvertinimą ataskaitos sudarymo dieną. Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį, nes, įvertindama vertės sumažėjimo nuostolių dydį, vadovybė turi priimti eilę vertinimų dėl bet kokio vertės sumažėjimo sumų.

Įmonė kolektyviai įvertina prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimą kiekvieną ataskaitos sudarymo datą. Vadovybės įvertintas vertės sumažėjimo nuostolių dydis, yra lygus tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN). Kredito nuostoliai yra vertinami kaip tikėtino grynąjį pinigų trūkumo dabartinė vertė (t.y. skirtumas tarp įmonės gautinų pinigų srautų ir tų, kuriuos ji tikisi gauti). Apskaičiuojant, atsižvelgiama, be kita ko, į gautinų sumų apmokėjimo istoriją ir ankstesnę kredito nuostolių patirtį, ir tiek dabartinių, tiek prognozuojamų bendrųjų ekonominių sąlygų vertinimą.

Tokiu būdu, svarbiausios vertinimo neapibrėžties sritys ir sprendimai, susiję su prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimu, yra šie:

- Prielaidos, naudojamos taikant tikėtinų kredito nuostolių modelį, siekiant įvertinti susijusių kredito riziką ir tikėtinus kliento pinigų srautus ateityje;
- Savalaikis pozicijų, turinčių reikšmingą kredito rizikos padidėjimą arba kredito vertės sumažėjimą (įsipareigojimų nevykdymo) nustatymas.

Dėl susijusių sumų dydžio, taip pat sprendimų ir įvertinimų, reikalingų apskaičiuojant tikėtinus kredito nuostolius, sudėtingumo, mes manome, kad ši sritis yra susijusi su padidinta reikšmingo iškraipymo rizika. Atitinkamai, audito metu tam skyrėme daugiau dėmesio ir nustatėme, kad ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.

Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Be kitų, šioje srityje mes atlikome tokias procedūras:

- įvertinome įmonės vertės sumažėjimo metodikos tinkamumą, lyginant su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais;
- Nepriklausomai įvertinome į ateitį orientuotą informaciją ir makroekonominės prognozes, naudojamas vertinant TKN, tikrinant viešai prieinamą informaciją, mūsų žiniomis apie verslą ir ją aptariant su vadovybe;
- Įvertinome įmonės TKN apskaičiavimo tikslumą ir pilnumą 2021 m. gruodžio 31 d., įskaitant:
 - pagrindinių kolektyvinio vertės sumažėjimo modelio parametru įvertinimą, atsižvelgiant į pačios įmonės istorinę kredito nuostolių patirtį, mūsų supratimą apie verslą ir dabartines ekonomines tendencijas ir lūkesčius;
 - vadovybės padarytų vertės sumažėjimo prielaidų ir apskaičiavimų retrospektyvinį įvertinimą, įskaitant nuostolių normas, istorinį tikslumą, lyginant su faktiniais rezultatais.
- Įvertinome, ar finansinėse ataskaitose pateikti atskleidimai apie tikėtinus kredito nuostolius, susijusius su prekybos gautinomis sumomis, yra pateikti pagal atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.



Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta 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, ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

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

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

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta Socialinės atsakomybės ataskaita. Jei nustatome, kad Socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, 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 įmonės 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 įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti įmonės 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 iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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.

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės 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 abejonų dėl įmonės 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 yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė 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, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie auditą apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informuojame apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.



Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2017 m. gruodžio 12 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu buvo atnaujintas 2020 m. ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 5 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią pateikėme Įmonei ir jos Audito komitetui 2022 m. kovo 31 d.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų audito paslaugų, vertimo paslaugų bei patikros procedūrų, susijusių su reguliuojamos veiklos ataskaita už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rokas Kasperavičius
Partneris
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. kovo 31 d.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.	Pastabos	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
ILGALAIKIS TURTAS						
1	Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai	106 502	102 920	1	93 516	93 516
2	Naudojimo teise valdomas turtas	2 439	2 039	13	1 152	781
3	Nematerialusis turtas	258	254	13	(10 063)	14 274
4	Ilgalaikis finansinės investicijos	-	25		84 605	108 571
5	Investicijos į susijusias ir kitas įmones	-	-			
6	Ilgalaikis gautinos sumos	140	132	14	-	4 761
7	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	5 853	1 685	15	13 801	10 665
8	Ilgalaikio turto iš viso	115 192	107 055	4	1 797	1 615
TRUMPALAIKIS TURTAS						
9	Atsargos	7 513	2 355	16	489	474
10	Prekybos gautinos sumos	43 642	18 626			
11	Bankstiniai apmokėjimai	15 457	2 525			
12	Kitos gautinos sumos	4 363	334			
13	Einamųjų metų pelno mokesčio turtas	136	798	14	42 628	1 429
14	Kitas trumpalaikis turtas	276	246	4	706	478
15	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 490	16 018	17	17 053	10 302
16	Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	-	319		714	849
17	Trumpalaikio turto iš viso	72 877	41 221	18	24 185	7 222
18	Turto iš viso	188 069	148 276	16	2 091	1 910
19					87 377	22 190
20					188 069	148 276

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos ir aiškinamasis raštas patvirtinti ir pasirašyti 2022 m. kovo 31 d.

Generalinis direktorius

Finansų departamento
direktorė

Apskaitos skyriaus vadovė

Gerimantas Bakanas

Rasa Gudė

Jolita Apvyvalaitė

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

		2021	2020	Pastabos	Prastabos	Išstatinis kapitalas	Privolomas rezervas	Nepaaiškintasis pelnas (nuostoliai)	Viso
Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais	19	160 475	107 505			92 237	284	7 352	99 873
Kitos veiklos pajamos	20	1 603	2 643			-	-	7 419	7 419
Pajamos iš viso		162 078	110 148						
Kuras ir pirktas šiluma		(122 709)	(57 221)						
Apvartinių tarfų leidimų sąnaudos	18	(18 636)	(4 214)			1 279	-	-	1 279
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	16	(13 465)	(12 500)		13	-	497	(497)	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(9 639)	(9 341)						
Elektrios energija ir vanduo		(7 758)	(6 986)						
Remontas ir eksploatacija		(6 328)	(6 145)						
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(3 224)	(3 051)						
Telisinės ir konsultacinės paslaugos	21	(1 168)	(556)						
Nuoma		(317)	(253)						
Gautinų sumų vertės sumažėjimas (padidėjimas)	25	456	465						
Kitos sąnaudos	22	(2 548)	(2 386)						
Veiklos sąnaudos iš viso		(185 336)	(102 188)						
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(23 258)	7 960						
Finansinės veiklos pajamos	23	319	521						
Finansinės veiklos sąnaudos	23	(196)	(291)						
Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį		(23 135)	8 190						
Pelno mokestis	24	4 169	(771)						
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(18 966)	7 419						
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-						
Bendrosios pajamos iš viso		(18 966)	7 419						
						93 516	781	14 274	108 571
						93 516	781	14 274	108 571
								(18 966)	(18 966)
								(18 966)	(18 966)
								-	-
								(371)	(371)
								(5 000)	(5 000)
						93 516	1 152	(10 063)	84 605

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pabaigos		Pabaigos	
	2021	2020	2021	2020
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(18 966)	7 419	14	-
Nepiniginų straipsnių koregavimas:				
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos įvertinus dotacijų amortizaciją	9 639	9 341	14	37 865
Atidėjinių vertės pasikeitimas	16 963	497		(4 998)
Sukauptų pajamų / sąnaudų pasikeitimas	104	185		(1 429)
Ilgalaikio turto, gautinų sumų, atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(386)	(631)		(553)
Pelnas (nuostoliai) iš ilgalaikio turto pardavimo	(1 066)	(1 914)		(75)
Nepiniginiai straipsniai	(1 040)	(332)		(154)
Pelno mokesčio sąnaudos	(4 169)	533	14	-
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	(34)	(204)		(2 211)
	1 045	14 894		
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų pasikeitimas	(5 207)	2 297		
Prekybos, kitų gautinų sumų ir išankstinių mokėjimų pasikeitimas	(43 072)	(1 058)		
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų ir išankstinių apmokėjimų pasikeitimas	7 241	(2 061)		
Kitu trumpalaikio turto pasikeitimas	(30)	(77)		
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų pasikeitimas	92	265		
Pinigų srautai iš veiklos	(39 930)	14 260		
Sumokėtas pelno mokestis	-	-		
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	(39 930)	14 260		
Investicinės veiklos pinigų srautai				
Pajamos iš ilgalaikio turto pardavimo	1 381	2 368		
Ilgalaikio turto (įsigijimas)	(6 852)	(2 771)		
Gautos palūkanos	213	358		
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(5 258)	(45)		
Finansinės veiklos pinigų srautai				
Paskolų gavimas				
Dividendų (išmokėjimas)				
Paskolų (grąžinimas)				
Nuomos įsipareigojimai (mokėjimai)				
Nuomos palūkanos				
Sumokėtos palūkanos				
Kitų finansinių skolų padidėjimas (sumažėjimas)				
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai				
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas				
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje			11	16 018
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje			11	16 018

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI INFORMACIJA

Akcinė bendrovė Vilniaus šilumos tinklai (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre registruota akcinė bendrovė. Bendrovė įregistruota 1997 m. rugpjūčio 21 d., reorganizavus SP AB „Lietuvos energija“. Buveinės adresas Elektrinės g. 2, 03150 Vilnius. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Bendrovės pagrindinė veikla – šilumos ir karšto vandens tiekimas Vilniaus miestui. Bendrovė be savo pagrindinės veiklos taip pat teikia elektros energiją, užsima komunikacinių telių nuoma ir priežiūra, teikia karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūros, patalpų dezinfekavimo paslaugas.

Vadovaujantis 2002 m. sausio 14 d. acikinių susirinkimo nutarimu, Bendrovė 2002 m. vasario 1 d. pasirašė sutartį su UAB „Vilniaus energija“ (toliau – VE arba Nuomininkas), Vilniaus miesto savivaldybė ir Dalkia S.A.S. dėl Bendrovei nuosavybės teise priklausančio centralizuoto šilumos bei elektros gamybos, perdavimo, tiekimo ir kito susijusio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto (toliau – šilumos ūkio) nuomos penkiolikos metų laikotarpiui. 2002 m. kovo 29 d. buvo pasirašytas sandorio įvykdymo aktas, kuriuo remiantis šilumos ūkis buvo išnuomotas ir perduotas Nuomininkui valdyti ir naudoti. Tuo tarpu Bendrovė pradėjo vykdyti išnuomoto turto administratoriaus funkcijas.

2017 m. kovo 30 d. Bendrovė Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) sprendimu gavo šilumos tiekėjo licenciją. Pasibaigus turto nuomos sutarčiai ir susigrąžinus šilumos ūkį iš Nuomininko, Bendrovė pradėjo vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veiklą.

Bendrovės veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas, Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas ir kiti norminiai aktai. Licencijuojamą Bendrovės veiklą reguliuoja Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (Taryba). Bendrovės turima šilumos tiekimo licencija galioja neribotą laiką. Taryba taip pat nustato šilumos bazinės kainos bei karšto vandens kainos dedamąsias. 2017 m. birželio 15 d. Tarybos nutarimu O3E-252 buvo nustatytos Bendrovės tiekiamo karšto vandens dedamosios. 2020 m. birželio 30 d. Taryba nutarimu Nr. O3E-553 Bendrovei perskaiciavo šilumos bazinės kainos dedamąsias antriemis bazinės galiojimo metams, kuri galios iki kol Valstybinė energetikos reguliavimo taryba patvirtins naujos bazinės šilumos kainos projektą. Bendrovė 2021 m. Komisijai pateikė naują bazinės šilumos kainos projektą, kuris iki 2021 m. pabaigos nėra suderintas.

Šilumos ir karšto vandens kainos galutinaiams vartotojams yra perskačiuojamos kiekvieną mėnesį teisės aktų nustatyta tvarka.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pagrindinis Bendrovės akcininkas, valdantis 99,44 proc. akcijų, buvo Vilniaus miesto savivaldybė, kuri yra pagrindinė kontroliuojanti šalis.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkais buvo:

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.		2020 M. GRUODŽIO 31 D.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (%)	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (%)
Vilniaus miesto savivaldybė	35 902 953	99,44	35 902 953	99,44
Kiti asmenys	203 757	0,56	203 757	0,56
Iš viso:	36 106 710	100,00	36 106 710	100,00

2021 m. Bendrovės įstatinis kapitalas, palyginus su 2020 m. nekeičė.

2020 m. lapkričio 12 d. Bendrovės akcininkai padidino Bendrovės įstatinį kapitalą papildomais akcininko 1 279 tūkst. eurų vertės nepiniginiais įnašais nuo 92 237 tūkst. eurų iki 93 516 tūkst. eurų, išleisdami 493 945 vienetus paprastųjų vardinųjų akcijų.

2020 m. gruodžio 23 d. buvo įregistruoti nauji Bendrovės įstatiniai, kuriuose Bendrovės įstatinis kapitalas – 93 516 tūkst. eurų. Įstatinis kapitalas padalytas į 36 106 710 paprastųjų vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 2,59 euro.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos. Bendrovė 2021 m. gruodžio 31 d. neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė laikoma viešo intereso įmone, nes atitiko viešo intereso įmonės apibrėžimą, kuris nurodytas Lietuvos Respublikos Finansinių ataskaitų audito įstatyme.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 574 (2020 m. gruodžio 31 d. 576).

Finansinių ataskaitų patvirtinimas

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2022 m. kovo 31 d. Bendrovės akcininkai turi įstatymine teise patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.



AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI

2.1. Svarbios apskaitos politikos priemonės

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Terptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES). Šios finansinės ataskaitos parengtos pagal visus 2021 m. gruodžio 31 d. galiojančius TFAS reikalavimus, bei jų aiškinimus, kurie yra svarbūs Bendrovės apskaitos operacijoms.

Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, pateiktą šiose finansinėse ataskaitose, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams. Bendrovė nėra įmonė, kurios akcijomis prekiaujama biržoje, todėl jai netaikomi informacijos apie segmentus ar pelną, tenkančių vienai akcijai, atskleidimo reikalavimai.

Šios finansinės ataskaitos už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus parengtos įvertinus veiklos tęstinumo prielaidas. Bendrovės vadovybės vertinimu, jokie įvykiai ar sąlygos, susijusios su besitęsiančia COVID-19 pandemija, dujų kainų krize nepadarė reikšmingos įtakos Bendrovės veiklos tęstinumui ir rezultatams. Šių finansinių ataskaitų parengimo dieną situacija Ukrainoje yra labai nepastovi ir iš esmės neapibrėžta, bet nekelsi abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą kitu ataskaitiniu laikotarpiu. Bendrovės vadovybės vertinimu kaininės operacijos yra besikeičiančios ir dinamiškos, šiuo metu jų finansinės įtakos Bendrovės veiklai patikimai įvertinti negalima.

2021 m. pabaigoje staigiai pakilus gamtinių dujų kainoms Bendrovė didino savo finansinių įsipareigojimų portfelį, nes susidūrė su apyvartinių lėšų trūkumu, kadangi pagal egzistuojančią kainų reguliavimo tvarką, išaugusios dujų kainos šilumos kainoje vartotojams atsispindi tik po dviejų mėnesių. Dviejų mėnesių dujų kainų augimo amortizavimas dėl kainų reguliavimo mechanizmų įtakoja 2021 m. pabaigoje susidariusį neigiamą rezultatą, kuris per 2022 m. atsistatys.

Bendrovės vadovybės vertinimu, visos rizikos yra valdomos ir veiklai reikšmingos įtakos neturi.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos taikant istorinės įsigijimo savikainos metodą.

2.3. Funkcinė ir pateikimo valiuta

Bendrovė, atsižvelgdama į pajamų, sąnaudų, nuosavo kapitalo ir skolinių įsipareigojimų struktūrą, apskaitą tvarko ir visas sumas apskaito Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta eurų, kuris yra Bendrovės funkcinė valiuta.

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos pateiktos eurais ir suapvalintos iki artimiausio tūkstančio (000 eurų), todėl skaičiai tarp lentelių gali nesutapti dėl apvalinimo. Tokie nesutapimai finansinėse ataskaitose laikomi nereikšmingais.

2.4. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai

2021 m. paskelbti tam tikri nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie bus patvirtinti vėlesniems metiniams finansinių ataskaitų laikotarpiams dar nėra taikomi Europos Sąjungoje. Tokie standartai nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas. Bendrovė neplanuoja iš anksto įdiegti šių standartų.

Manoma, kad toliau išvardyti peržiūrėti standartai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:

- Nuostolingos sutartys – sutarties užbaigimo išlaidos (37-ojo TAS pataisos);
- Atidėtasis mokestis, susijęs su turto ir įsipareigojimais, atsirandantis iš vieno standarto (12-ojo TAS pataisos);
- Kasmetiniai TFAS patobulinimai 2018–2020 m. ciklui;
- Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai. Pajamos iki numatomo panaudojimo (16-ojo TAS pataisos);
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos, susijusios su įsipareigojimų klasifikavimu į trumpalaikius ir ilgalaikius;
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (sistėmą, kad įsigalios nuo 2023 m. sausio 1 d.);
- Informacijos apie apskaitos politiką pateikimas (1-ojo TAS ir TFAS 2-ojo praktikos pareiškimo pataisos);
- TFAS pateiktamų nuorodų į konceptualiuosius pagrindus pataisos (3-ojo TFAS pataisos);
- Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis (8-ojo TAS pataisos).

2.5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai

2021 m. sausio 1 d. įsigalioję standartai ir pataisos reikšmingos įtakos 2021 m. metinėms finansinėms ataskaitoms neturėjo.

2021 m. Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams. Toliau pateiktos 2021 m. sausio 1 d. įsigaliojusios gairės. Įgyvendintos gairės neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės 2021 m. finansinių ataskaitų rengimui:

- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos, susijusios su COVID-19;
- „Palūkanų normų lyginamųjų indeksų reforma“ (9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos).

2.6. Įvertinimai ir prielaidos

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios turi įtakos apskaitos principų taikymui bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir sąnaudomis susijusioms sumoms. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių.

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Reikšmingi apskaitiniai vertinimai

Informacija apie reikšmingus apskaitinius vertinimus taikant apskaitos politiką, turinčią didžiausią įtaką finansinėse ataskaitose pripažintoms sumoms, yra įtraukta į šias pastabas:

- atidėjimai įsigyti ATL (18 pastaba);
- atidėtas mokestis (24 pastaba).

Prielaids ir neapibrėžtumo įvertinimas

Informacija apie prielaidas ir neapibrėžtumo įvertinimus taikant apskaitos politiką, kuri turi reikšmingiausią įtaką sumoms, pripažintoms finansinėse ataskaitose yra pateikta šiose pastabose:

- nekainojamojo turto, įrangos ir įrenginių bei naudojimo teise valdomo turto vertės sumažėjimo vertinimas: pagrindinės prielaidos, pagrįstos nustatytų įpaukas kuriančių vienetų atsipirkamosiomis vertėmis (3 pastaba);
- ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas (3 pastaba);
- tikėtinų kreditų nuostolių ir gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolių įvertinimas: pagrindinės prielaidos, nustatant vertės sumažėjimą (25 pastaba);
- atidėto mokestio turto pripažinimas: būsimu apmokestinamojo pelno, kuriam mažinti bus galima panaudoti atskaitomas laikinuosius skirtumus ir sukauptus mokestinius nuostolius, pricinamumas (24 pastaba);
- ilgalaikių išmokų darbuotojams vertinimas ir pagrindinės aktuarinės prielaidos (16 pastaba);
- atidėjinių pripažinimas bei įvertinimas: pagrindinės prielaidos apie spaudų atsiradimo tikimybę ir mastą (18 pastaba).

Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo įvertinimų, įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Apšaukimų koregavimai yra pripažįstami perspektyviai. Taisant esmines ankstesnių laikotarpių apskaitos klaidas taikomas retrospektyvinis būdas, finansinėse ataskaitose lyginamąją informaciją pateikiant tokią, kokia ji būtų, jei esminė klaida būtų ištaisyta tuo laikotarpiu, kada buvo padaryta.

2.7. Investicijos į asocijuotąsias įmones ir kitas įmones

Asocijuota laikoma įmonė, kuriai Bendrovė gali daryti reikšmingą įtaką, tačiau nėra nei jos patronuojamoji įmonė, nei tam tikra dalis bendroje įmonėje. Manoma, kad egzistuoja reikšminga įtaka kai Bendrovė turi galios dalyvauti priimančioms finansinėms ir veiklos sprendimams, tačiau tai nėra galima kontroliuoti ar bendrai kontroliuoti šiuos sprendimus, kurie paprastai susiję su kitos Bendrovės nuosavybės dalimi nuo 20 iki 50 proc.

Investicijos į asocijuotąsias ir kitas įmones Bendrovės finansinėse ataskaitose apskaitomos taikant įsigijimo savikainos metodą ir atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, kai investicijos apskaitinė vertė asocijuotosios įmonės Finansinės būklės ataskaitoje viršija tikėtiną atsiperkamąją vertę.

2.8. Nematerialiųjų turtas (išskyrus prestižą)

Bendrovės nematerialiųjų turtas apima kapitalizuotą programinę įrangą, patentus, prekių ženklus ir licencijas. Įsigyta kompiuterinė programinė įranga, patentai, licencijos ir prekių ženklai kapitalizuojami pagal įsigijimo ir jiems pradėti naudoti patirtas išlaidas.

Nematerialiųjų turtas yra pripažįstamas tuo atveju, kai tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Atskirai įsigijamas nematerialiųjų turtas pradinio pripažinimo metu yra apskaitomas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpis gali būti apibrėžtas arba ne.

Po pradinio pripažinimo nematerialiųjų turtas, kuriam nustatytas apibrėžtas tarnavimo laikotarpis, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir galimą sukauptą vertės sumažėjimą. Nematerialiųjų turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) nusidėvėjimo metodu per nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Pelnas (nuostolis), atsirandantis nutraukus nematerialiojo turto pripažinimą yra apskaitomas kaip skirtumas tarp gryniosios realizavimo sumos (jeigu tokia gaunama) ir turto balansinės vertės.

Skirtumas turi būti pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas nutraukiamas. Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, naudojimo pobūdį.

Bendrovė tikrina nematerialiojo turto galimą vertės sumažėjimą, lyginama jo atsiperkamąją vertę su apskaitine verte kartą per metus arba bet kada, kai tik yra požymių, kad sumažėjo nematerialiojo turto vertė. Esant nematerialiojo turto vertės sumažėjimui, nematerialiojo turto apskaitinė vertė sumažinama iki tikrosios jo vertės.

Licencijos

Įsigytos licencijos kapitalizuojamos ir amortizuojamos pagal įsigijimo ir jomis pradėta naudoti patirtas išlaidas per 3 – 4 metų licencijos galiojimo laikotarpį.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3 – 4 metų laikotarpį. Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą, kurią Bendrovė tikisi gauti iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpiu, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.



2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.9. Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai – tai ilgalaikis materialusis turtas, kuris a) laikomas paslaugų gamybos ar paslaugų teikimo ar administraciniais tikslais; ir b) keičiamas naudoti ilgiau negu vieną ataskaitinį laikotarpį.

Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų savikaina turi būti pripažįstama turto tik tada ir tik tada, jeigu: a) tikėtina, kad Bendrovė ateityje iš to turto gaus ekonominės naudos; ir b) turto savikaina gali būti patikimai įvertinta.

Pradinę Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parngimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Patirtos remonto ir eksploatacijos išlaidos, kurios reikalingos tam, kad turtas pradėtų veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos pridėdant jas prie turto įsigijimo vertės. Po pradinio pripažinimo nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai, kuriems nustatytas apibrėžtas tarnavimo laikotarpis, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir galimą sukauptą vertės sumažėjimą.

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskirų sudėtinųjų dalių naudingo tarnavimo laikotarpis skiriasi, jos apskaitomos kaip atskiri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetai (komponentai).

Sąnaudos, patiriamos keičiant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinę dalį, kapitalizuojamos tik tuo atveju, jei iš šios sudėtinės dalies tikimasi gauti ekonominės naudos ir naujosios sudėtinės dalies savikaina gali būti patikimai įvertinta. Senosios sudėtinės dalies likutinė vertė nurašoma. Su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų aptarnavimu susijusios sąnaudos apskaitomos Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje tuo metu, kai yra patiriamos.

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai nurašomi juos pardavus, arba kai iš jų naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto pardavimo arba nurašymo (apskačiuojamas kaip grynyųjų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiami į tų metų Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitą, kai turtas yra nurašomas.

Nusidėvėjimas įskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

	Naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Pastatai	10 – 50
Statiniai ir perdavimo įrenginiai	8 – 75
Miškinys, įrenginiai bei kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai ir transporto priemonės	2 – 20

Turto likvidacinė vertė yra nustatyta suma, kurią Bendrovė galėtų gauti pardavus turtą, atimant įvertintas pardavimo sąnaudas, jei turtas pasiekė numatytą naudingo tarnavimo laiko pabaigą ir būklę tuo metu. Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodas yra peržiūrimi kasmet, užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį. Naudingo tarnavimo laikas yra pakeičiamas, kai yra pagrindo manyti, kad ilges tarnavimo laikas neatspindi turto techninės būklės, ekonominio panaudojimo ar fizinės būklės.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Tokio turto įsigijimo savikaina apima projektavimo bei statybos darbus, statinių ir montavimui perduotų įrenginių vertes bei kitas, tiesiogiai priskirtinas išlaidas. Nusidėvėjimas nebaigta statybai neskačiuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nepradėtas naudoti.

2.10. Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo ir kito turto vertės sumažėjimas

Finansinių ataskaitų sudarymo dieną Bendrovė peržiūri likutinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto bei kito ilgalaikio turto vertę, kad nustatytų, ar yra požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra).

Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus pasėrstymo pagrindas, Bendrovės turtas pasiskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams, priešingu atveju Bendrovės turtas yra pasiskirstomas mažesniems pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus pasiskirstymo pagrindas.

Pastebėjus nuvertėjimo požymius, nustatoma atsiperkamoji vertė kaip turto tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, arba jo naudojimo vertė (ta, kuri didesnė).

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Ivertinant naudojimo vertę, tikėtini atėties pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turto susijusią riziką. Į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant atėties pinigų srautus. Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės.

Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo pripažįstami iš karto Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tokių atvejų nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolių dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė vėliau padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaituotos turto atsiiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti.

Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Pastaruoju atveju jo vertės sumažėjimo panaikinimas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas (neviršijant buvusio vertės sumažėjimo sumos dydžio).

2.11. Nekilnojamasis turtas (iranga ir įrenginiai, skirti parduoti)

Nekilnojamasis turtas ir įrenginiai klasifikuojami kaip skirti parduoti tuomet: a) jei jų apskaitinė vertė bus atgaunama daugiausia iš pardavimo, o ne toliau jį naudojant; ir b) kai turto pardavimas yra labai tikėtinas. Sąlyga yra tenkinama tada, kai labai tikėtina, kad turto pardavimo sandoris įvyks, o turtas yra tokios būklės, kad gali būti nedelsiant parduodamas. Bendrovės vadovybė turi būti linkusi parduoti, o pardavimas turi įvykti per metus nuo perklasifikavimo datos.

Turtas, skirtas parduoti įvertinamas mažesniąja apskaitine verte arba tikrąja verte, atėmus numatomas pardavimo išlaidomis. Pardavimo išlaidos yra sąnaudos, tiesiogiai priskiriamos pardavimui, išskyrus finansinės ir pelno mokesčių sąnaudas. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas klasifikuojamas kaip skirtas parduoti, nėra dėvimas / amortizuojamas.

Sudarant turto pardavimo sandorius Bendrovė siekia, kad turtas būtų parduodamas atsižvelgiant į rinkos sąlygas, naudojant racionalius ir pagrįstus turto rinkos vertės nustatymo metodus.

2.12. Finansinės priemonės

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną įmonę atsiranda finansinis turtas, o pas kitą – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas Finansinės būklės ataskaitoje

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą ar finansinį įsipareigojimą savo Finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai ji tampa priemonės sutartinų sąlygų šalimi.

Bendrovė finansinio turto prikima ar pardavimą pripažįsta arba jo pripažinimą nutraukia sandorio sudarymo dieną. Bendrovė finansinio turto pripažinimą nutraukia Finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai: a) baigiasi sutartinų teisių į pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas, arba b) ji perduoda finansinį turtą kitai šaliai.

Bendrovė nustoja pripažinti finansinį įsipareigojimą (ar finansinio įsipareigojimo dalį) Finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai šis įsipareigojimas panaiklinamas, t. y. kai sutartyje nurodyta prievole: a) įvykdoma; arba b) atšaukiama; ar c) baigiasi jos galiojimo laikas.

Bendrovė finansinį turtą skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinamas amortizuota savikaina;
- vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas;
- vertinamas tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje;
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Bendrovė priskiria skolos finansinį turtą tinkamai kategorijai, priklausomai nuo finansinio turto valdymo verslo modelio ir sutartinų pinigų srautų požymių atitinkamam finansiniam turtui.

Bendrovė prie amortizuota savikaina vertinamo turto priskiria prekybos gautinas sumas, suteiktas paskolas, kitas finansinio turto gautinas sumas bei pinigus ir pinigų ekvivalentus.

Bendrovė prie tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje vertinamo turto priskiria išvestines finansines priemones, nesiktas apsidraudimui, ir apsidraudimo priemones, kurios yra vertinamos pagal apsidraudimo nuo rizikos apskaitos principus.

Bendrovė finansinius įsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinami amortizuota savikaina;
- vertinami tikrąja verte Pelno (nuostolių) ataskaitoje;
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Bendrovė prie amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų priskiria prekybos įsipareigojimus, paskolas, pasiskolintas sumas.

Finansinio turto vertinimas amortizuota savikaina

Vertinama finansinį turtą amortizuota savikaina Bendrovė taiko apskaičiuotų palūkanų metodą.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVILIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Prekybos gautinos sumos po pirminio pripažinimo vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotą palūkanų metodą, įskaitant vertės sumažėjimo nuostolius, o prekybos gautinos sumos, kurių terminas trumpesnis nei 12 mėnesių nuo pripažinimo dienos (t. y. neturindios finansavimo elemento), ir kurios nėra priskiriamos faktoringui, nėra diskontuojamos ir yra vertinamos nominalia verte.

Finansinio turto vertinimas tikrąja verte (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje

Pelnas ar nuostoliai finansiniam turtui, sudarančiam nuosavybės priemonę, kuri apskaitoma tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, pripažįstami Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus pajamas už gautus dividendus.

Pelnas ar nuostoliai finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, pripažįstami to laikotarpio, kuriame susidaro Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pelnas ar nuostoliai, įvertinus turtą tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje taip pat apima palūkanų ir dividendų pajamas.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė nustatydamą vertės sumažėjimo nuostolius, taiko bendrą (pagrindinį) ir supaprastintą modelius.

Bendrą modelį Bendrovė taiko finansiniam turtui, įvertintam amortizuota savikaina, išskyrus prekybos gautinas sumas ir turtą, vertinamą tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Taikant bendrą modelį Bendrovė stebi su atitinkamu finansiniu turtu susijusio kredito rizikos lygio pasikeitimus ir finansinį turtą klasifikuoja į vieną iš trijų etapų, skirtų nustatyti vertės sumažėjimo nuostolius remiantis kredito rizikos lygio pasikeitimais po pirminio priemonės pripažinimo.

Priklausomai nuo atskirų etapų klasifikavimo, vertės sumažėjimas nustatomas 12-os mėnesių laikotarpiui (1 etapas) arba per priemonės galiojimo laikotarpį (2 ir 3 etapas).

Kiekvieną paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną Bendrovė nagrinėja požymius, kuriais remiantis finansinis turtas klasifikuojamas į atskirus etapus nustatant vertės sumažėjimo nuostolius. Požymiai gali apimti skolininko kreditingumo pasikeitimus, rimtas skolininko finansines problemas, reikšmingus nepalankius skolininko ekonominius, teisinius ar rinkos aplinkos pasikeitimus.

Siekdama nustatyti tikėtinus kredito nuostolius, Bendrovė juos vertina pagal tikėtiną kredito nuostolių (TKN) modelį. Bendrovė taiko įsipareigojimų nevykdymo tikimybės lygus, numanomus iš kredito išvestinių finansinių priemonių kotruojamų rinkos kainų, įmonėms su suteiktu kredito reitingu ir iš atitinkamo sektoriaus.

Bendrovė įtraukia atelities informaciją į vertinimo parametrus, apskaičiuodama nemokumo parametrų tikimybę remiantis kotruojamomis rinkos kainomis.

Siekdama įvertinti tikėtinus kredito nuostolius Bendrovė naudoja atidejinių matricą, apskaičiuotą atsižvelgiant į istorinį iš klientų gautinų sumų gražinimo ir išieškojimo lygį. Bendrovė įtraukia informaciją apie būsimus laikotarpius į parametrus, naudojamus tikėtinų nuostolių modelyje koreguojant pagrindinius nemokumo tikimybės parametrus.

Supaprastintą modelį Bendrovė taiko prekybos gautinos sumoms. Taikant supaprastintą modelį Bendrovė nestebi kredito rizikos lygio pasikeitimų per priemonės galiojimo laikotarpį ir tikėtinus kredito nuostolius nustato iki numatyto priemonės naudojimo laikotarpio pabaigos.

Norėdama apskaičiuoti tikėtinus kredito nuostolius, Bendrovė nustato gautinų sumų įsipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus istorine neapmokėtų sąskaitų skaičiaus analize, ir įsipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus remiantis istorine neapmokėtų sąskaitų vertės analize.

Tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuojami kai gautina suma pripažįstama Finansinės būklės ataskaitoje ir yra atnaujinama kiekvieną vėlesnę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, priklausomai nuo pradelstų gautinos sumos dienų skaičiaus.

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo apima nuostolius (nuostolių panaikinimą) dėl prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo ir nuostolius (nuostolių panaikinimą) dėl suteiktų paskolų vertės sumažėjimo.

Atliekant pirminį pripažinimą, įsigyto turto ar prisimto įsipareigojimo sandorio kaina, numatyta mainų sandorėje, sudarytame dėl konkretaus turto ar įsipareigojimo, yra kaina, sumokėta įsigyjant turtą arba gauta prisimant įsipareigojimą (įsigijimo kaina). Palyginimui, tikroji turto arba įsipareigojimo vertė yra kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba sumokėta perleidus įsipareigojimą (pardavimo / perleidimo kaina).

Jei Bendrovė turtą arba įsipareigojimą iš pradžių įvertina jo tikrąja verte, o sandorio kaina skiriasi nuo tikrosios vertės, skirtumas pripažįstamas kaip pelnas arba nuostoliai, jeigu TFAS nenurodyta kitaip.

Įvertinimas tikrąja verte grindžiamas prielaida, kad sandoris dėl turto pardavimo arba įsipareigojimo perleidimo bus vykdomas arba: a) pagrindinėje turto ar įsipareigojimo rinkoje, ar b) kai pagrindinės rinkos nėra, palankiausioje konkrečiam turtui arba įsipareigojimui rinkoje.

Jei vertinimo dieną Bendrovė nėra priimanai tiesiogiai matomi stabilūs kintamieji, t. y. kainos, kotruojamos (nereguluotos) aktyvose identiško turto ar įsipareigojimo rinkose, tikroji vertė nustatoma pagal koreguotus tiesiogiai stabilumus kintamuosius.

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Koreguotieji kintamieji yra:

- kainos, paskelbtos panašiam turtui ar įsipareigojimams, aktyvose rinkose;
- kainos, paskelbtos identiškam arba panašiam turtui ar įsipareigojimams rinkose, kurios nėra aktyvios rinkos;
- kintamieji, išskyrus kotiruojamas kainas, stebimi konkrečiam turtui ar įsipareigojimui, pavyzdžiui rinkos patvirtinti kintamieji.

Kai stebimų (tiesiogiai ar netiesiogiai) kintamųjų nėra, tikroji vertė nustatoma pagal nestebimus kintamuosius, kuriuos Bendrovė sukuria naudodama vertės nustatymo metodus.

Nustatant nefinansinio turto tikrąją vertę atsižvelgiama į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, panaudojant konkretų turtą maksimaliai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris panaudos jį maksimaliai ir geriausiai.

Tikroji įsipareigojimo vertė atspindi neveiklumo rizikos įtaką. Neveiklumo rizika apima, be kita ko, pačios įmonės kredito riziką. Nustatydama įsipareigojimo tikrąją vertę, įmonė turi įvertinti savo kredito rizikos poveikį bei kitus veiksnius, kurie gali turėti įtakos tikimybei, kad įsipareigojimas bus arba nebus įvykdytas.

Bendrovė turi didinti atitinkamų stebimų kintamųjų panaudojimą ir mažinti nestebimų kintamųjų naudojimą, kad pasiektų tikrosios vertės nustatymo tikslą – apskaičiuoti kainą, už kurią įsipareigojimas arba nuosavybės priemonė būtų perleisti pagal teisiskai tvarkingą sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių vertės nustatymo dieną pagal galiojančias rinkos sąlygas.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie Finansinės būklės ataskaitoje įvertinami tikrąja verte arba kurių tikroji vertė nėra nustatoma, tačiau informacija apie kuriuos yra atskleidžiama, Bendrovė klasifikuoja pagal tikrosios vertės hierarchiją, kurioje kintamieji skirstomi į tris lygius, priklausomai nuo jų prieinamumo:

- 1 lygio kintamieji yra identiško turto ar įsipareigojimų aktyvioje rinkoje kotiruojamos (nekorreguotos) kainos, kurios yra prieinamos Bendrovei vertės nustatymo dieną;
- 2 lygio kintamieji yra kintamieji, išskyrus kotiruojamas kainas, kurios priskiriamos 1 lygiui, tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi konkrečiam turtui ar įsipareigojimui;
- 3 lygio kintamieji yra nestebimi kintamieji, taikomi konkrečiam turtui ar įsipareigojimui.

Tais atvejais, kai kintamieji, naudojami turto arba įsipareigojimo tikrosios vertės nustatymui, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, visas tikrosios vertės nustatymo rezultatas priskiriamas tam pačiam tikrosios vertės hierarchijos lygiui, kaip ir žemiausio lygio kintamasis, svarbus visam vertės nustatymui.

2.13. Atsargos

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo savikaina – priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

Atsargų savikainą sudaro įsigijimo kaina, pridėtinės išlaidos, kurios susidarė gabenant atsargas į dabartinę jų buvimą vietą ir suteikiant joms dabartinę būklę bei kitos sąnaudos, tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargų savikaina yra mažinama nuolaidomis ir nukainojimais gautais iš tiekėjų ataskaitiniu laikotarpiu, bei taikoma atsargoms, laikomoms sandėlyje.

Bendrovė, kaip energetikos įrenginių savininkas, remiantis 2012 m. spalio 29 d. Lietuvos Respublikos Energetikos ministro įsakymo Nr. 1-211 „Dėl elektrinių ir elektros tinklų eksploatavimo taisyklių patvirtinimo“ 76 ir 77 str. nuostatomis turi suformavusi įrenginių, atsarginių dalių ir įrenginių rezervinį sąrašą, siekiant nesumažinti energetikos objektų darbo patikimumo. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas rinkodaros bei pasiskirstymo išlaidas. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

Bendrovė, norėdama nustatyti atsargų (išskyrus rezervines atsargas) grynąją realizacinę vertę, peržiūri atsargų sąrašus bent kartą per metus. Atsargos, kurios įsigytos anksčiau nei prieš metus yra peržiūrinamos, siekiant nustatyti, ar jas galima bus realizuoti ateityje. Lėtai judančių atsarginių dalių ir kitų medžiagų atveju vertės sumažėjimas pripažįstamas visai atsargų įsigijimo savikainai, jeigu atsargos atsargų sąrašė išbuvo daugiau kaip 2 metus ir nuo tada nebuvo naudojamos.

2.14. Apyvartiniai taršos leidimai

Nemokamai gautini ATL (atsargos kelyje) apskaitomi remiantis atitinkamų metų Nacionalinio apyvartinių taršos leidimų paskirstymo planu, pripažįstant gautą dotaciją pagal dotacijų pripažinimo kriterijus, nustatytus TAS 20, ir apskaitomi tikrąja verte. Po pirminio pripažinimo nemokamai gauti ATL nėra perkainojami – tikroji vertė, nustatyta pirminio pripažinimo metu, laikoma savikaina ir Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama kaip atsargos kelyje.

Bendrovei pervesti nemokami ATL (atsargos) apskaitomi pripažįstant atsargas, faktinio gavimo dieną, jų pakartotiniai neperkainojant. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo savikaina – priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

Nemokamai gautinių ATL tikrosios vertės pripažinimo momentas yra einamųjų metų (taršos išmetimai) gruodžio 31 d. jei einamaisiais metais gauti nemokami ATL už einamuosius metus, jų tikrosios vertės pripažinimo momentas yra konkreči faktinio ATL gavimo diena.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Kai einamaisiais tarfos išmetimo metalis susidaro faktiškas ATL trūkumas, Finansinės būklės ataskaitoje pripažįstamas papildomas atidėjimas pagal TAS 37, įtraukiant atitinkamas sąnaudas į atitinkamus Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnius.

2.15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi. Pinigų srautų ataskaitoje pinigūs ir jų ekvivalentus sudaro pinigai, indėliai banko sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidios investicijos.

2.16. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinės ir kitos skolos su palūkanomis

Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju atėmus tiesiogiai priskirtas sandorio išlaidas. Vėliau finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota verte, o tikrosios vertės pasikeitimas yra pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, įskaitant bankų kredito linijas (overdraftą).

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos turto įsigijimui, kurio numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai nustatytas tam tikras laikotarpis, kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos patirtomis sąnaudomis jų susidarymo metu. Paskolos ir skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki ataskaitų sudarymo datos yra žinoma, kad pagal pasirašytą finansavimo sutartį įsipareigojimo pobūdis buvo ilgalaikis.

Prekybos įsipareigojimai

Prekybos įsipareigojimai yra neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai su fiksuotais arba nustatyto būdu apskaičiuojamais mokesčiais, kuriais neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Tokie įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota verte, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Pelnas (nuostoliai) yra pripažįstami Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai prekybos įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami.

2.17. Nuoma

Nuomos apibrėžimas

Sudarius sutartį, vertinimas, ar sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą, atliekamas vertinant naujo apibrėžimo ribose. Sutartis yra laikoma nuomos sutartimi arba apima nuomą, jeigu už atlygį ji suteikia teisę kontroliuoti nustatyto turto naudojimą tam tikrą laikotarpį. Vertinama sutartį, kurioje yra nuomos komponentas, Bendrovė paskirsto sutartyje

numatytą atlygį kiekvienai nuomos komponentą turinčiai ir neturinčiai sutarties daliai remdamai jų santykinėmis savarankiškoms kainoms.

Nekilnojamo turto atveju Bendrovė apskaito nuomos neturinčius ir turinčius komponentus kartu kaip vieną nuomos komponentą.

Bendrovė nustato, ar susitarimas yra nuoma, arba apima nuomą, atsižvelgdama į sandorio esmę susitarimo sudarymo data, kuomet susitarimo įvykdymas priklauso nuo specifinio turto panaudojimo arba susitarimas suteikia teisę panaudoti turą.

Nuomininkas

Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokesčiams atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Bendrovė pripažįsta:

- visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Bendrovė pripažįsta naują turą ir įsipareigojimus, atsirandančius iš žemės, patalpų, automobilių ir įrengimų veiklos nuomos.

Nuomos pradžios datai Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą ta data nesumokėtų nuomos mokesčių dabartinę vertę, įskaitant šiuos mokesčius:

- fiksuotuosius mokesčius (įskaitant prilygintus fiksuotiems mokesčiams), atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas;
- kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar nuomos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą nuomos pradžios datai;
- sumas, kurias nuomininkas turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas; baudas už nuomos nutraukimą, jei daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį nuomininkas pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą.

Nuomos mokesčiai diskontuojami, naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, dėl kurios nuomos mokesčių ir negarantuotos likvidacinės vertės dabartinė vertė yra lygi nuomojamo turto tikrosios vertės ir bet kokių nuomotojo pirminių tiesioginių išlaidų sumai.

Nuomos įsipareigojimas yra vertinamas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotą palūkanų normą, atitinkančią diskonto normą, taikytiną diskontuoti nuomos mokesčiams.

Palūkanų sąnaudas, susiję su nuomos įsipareigojimu yra paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.



2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Pirminio pripažinimo metu naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro:

- nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma;
- bet kokios nuomos mokesčiai pradžios datai arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskaitas;
- bet kokios nuomininko patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir
- turto atstatymo išlaidų įvertis.

Po pirminio naudojimo teise valdomo turto pripažinimo Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius bei koregavimą dėl bet kokio įsipareigojimo pakartotinio vertinimo. Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos Bendrovei perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise pirkti, Bendrovė apskaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo pradžios datos iki nuomojamo turto naudojimo laikotarpio pabaigos. Kitu atveju nuomininkas naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą skaičiuoja nuo pradžios datos iki ankstesnės iš šių datų: naudojimo teise valdomo turto naudojimo laikotarpio pabaigos arba nuomos laikotarpio pabaigos.

Bendrovė naudojami galimybė dėl pasirinktinio nuomininko išimties teisės nedidelės vertės turto nuomai - turto nuoma, kai vertė yra nedidelė, ir jam esant naujam, netgi kai yra reikšminga vertė bendroje sumoje apskaitoma portfelio principu, tik jei nėra reikšmingų skirtumų dėl reikalavimų, taikomų atskiroms nuomos sutartims. Mokėjimai, susiję su trumpalaikė nuoma (nuomos sutartimis iki vienerių metų) ar nedidelės vertės (kompiuteriai, telefonai, baldai), taip pat nedidelės vertės žemės nuomos sutartys. Nedidelės vertės turto yra laikomas turtas, kurio vertė yra iki 4 tūkst. eurų. Tokiam turtui nuoma yra pripažįstama sąnaudomis Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Nuomos mokesčiai turi būti diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei ją galima lengvai nustatyti. Jei normos lengvai nustatyti negalima, Bendrovė naudoja nuomininko priskaitytą skolinimosi palūkanų normą.

Nuomininko priskaitytą skolinimosi palūkanų normą Bendrovė užfiksuoja kiekvienų metų pradžioje ir naudoja ją visoms tais metais naujai pasirašytoms sutartims ir sutartims, kurių sąlygos (tik tos, dėl kurių turi būti atliktas nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas) per tuos metus keičiasi. Tų pačių charakteristikų sutartims taikoma ta pati palūkanų norma.

Nuomotojas

Sudarydama ar pakartotinai įvertindama sutartį, kurioje yra nuomos komponentas, Bendrovė paskirsto sutartyje numatytą atlygį kiekvienai nuomos komponentą turinčiai sutarties daliai, remdamasi jų santykinėmis savarankiškomis kainomis.

Kai Bendrovė veikia kaip nuomotoja, nuomos pradžioje ji nustato, ar kiekvienu atveju nuoma yra finansinė nuoma ar veiklos nuoma. Siekdama suklaifikuoti kiekvieną nuomos sutartį, Bendrovė įvertina, ar nuomos sutartis perleidžia iš esmės visą riziką ir naudą, susijusią su pagrindinio turto nuosavybe. Jei nustatoma šis faktas, tada nuoma yra finansinė nuoma, jei ne, tada tai yra veiklos nuoma. Atlikdama šį vertinimą, Bendrovė vertina tam tikrus rodiklius, pavyzdžiui, ar nuoma sudarė didžiąją turto ekonominio gyvenimo dalį.

Kai Bendrovė yra tarpinė nuomotoja, ji atskirai apskaito pagrindinėje nuomos sutartyje nurodytą savo nuomos dalį ir subnuomos dalį. Bendrovė įvertina subnuomos klasifikavimą, atsižvelgiant ne į pagrindinį turtą, bet į naudojimo teise valdomą turtą, atsirandantį iš pagrindinės nuomos. Jei pagrindinė nuoma yra trumpalaikė, kuriai Bendrovė taiko aukščiausią aprašytą išimtį, tada subnuomą ji klasifikuoja kaip veiklos nuomą. Jei sutartyje yra nuomos komponentų ir tokių komponentų, kurie neapima nuomos, Bendrovė paskirsto sutartyje nurodytą atlygį pagal 15 TFAS reikalavimus.

Grynųjų investicijų į nuomą pripažinimas nutraukiamas ir jų vertės sumažėjimas pripažįstamas pagal 9 TFAS reikalavimus. Vėliau Bendrovė reguliariai peržiūri įvertintas negarantuotas likutines vertes, kurios naudojamos apskaičiuojant bendrą investicijos į nuomą vertę.

Bendrovė pripažįsta veiklos nuomos mokejimus kaip pajamas tiesiniu metodu per visą nuomos laikotarpį kaip „Pajamų iš sutarčių su klientais“ dalį.

2.18. Dotacijos

Dotacijos yra valstybės parama, teikiama išteklių perdavimo įmonei forma, su sąlyga, kad įmonė laikėsi ir ateityje laikysis tam tikrų sąlygų, susijusių įmonės pagrindine veikla. Dotacija nėra pripažįstama tol, kol nėra pagrįsto užtikrinimo, kad įmonė laikysis atitinkamų sąlygų ir kad dotacija bus gauta. Dotacija gali būti teikiama įvairia forma, kuri gali skirtis tiek skyrimo pobūdžiu, tiek sąlygomis, kurios paprastai nustatomos suteikiant dotaciją.

Atsižvelgiant į tai, ar dotacijos atitinka pripažinimo kriterijus, dotacijos teikėjo keliamas sąlygas ir yra pagrįsta garantija, kad dotacija tikrai bus teikiama, Bendrovė apskaitoje gali registruoti numatomą gauti dotacijos sumą kaip gautą dotaciją (arba jos dalį).

Dotacijos, skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu ir yra daugiausia gautos iš ES, valstybės biudžeto, savivaldybės ir kitų struktūrinių fondų. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir neatlygintinai gautas turtas, kuris negali būti identifikuojamas kaip atskiras veiklos įsipareigojimas klientui.

Neatlygintinai iš akcininkų gautas turtas, kuris nėra perduodamas turтино įnašo forma, finansinės būklės ataskaitoje apskaitomas kaip dotacija, susijusi su turtu.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte. Tais atvejais, kai neatlygintinai gauto turto (dėl jo specifškumo) tikrosios vertės negalima nustatyti rinkoje, Bendrovė remiasi vidutinės rinkos vertėmis, pateiktomis VĮ „Registrų centras“ duomenų bazėje.

Dotacijos, susijusios su turtu, suma pripažįstama dalimis pagal tai, kiek nudevimas su šia dotacija susijęs turtas ir Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, suma pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų arba kiek apskaituojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Šios dotacijos apskaitomos Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje atimant dotacijų sumą iš atitinkamos susijusių sąnaudų sumos.

2.19. Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos yra klasifikuojamos kaip įstatinis kapitalas. Naujų akcijų išleidimą tiesiogiai priskirtinos sąnaudos, atėmus mokesčius, apskaitomos nuosavybėje mažinant gautas įplaukas. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik nominalioji akcijų vertė. Jeigu akcijų emisijos kaina viršija nominalią vertę, skirtumas tarp emisijos kainos ir nominaliosios vertės apskaitomas kaip akcijų priedai.

2.20. Dividendai

Dividendai Finansinės būklės ataskaitoje pripažįstami kaip įsipareigojimai ir yra išskaituojami iš nuosavybės turto jų paskelbimo ir patvirtinimo laikotarpiu. Finansinėse ataskaitose dividendai apskaitomi tuo laikotarpiu, kai metinis visuotinis akcininkų susirinkimas juos patvirtina. Jei dividendai skelbiami po ataskaitinio laikotarpio, bet prieš tai, kai vadovybė patvirtina finansines ataskaitas, dividendai atskleidžiami aiškinajamajame rašte.

2.21. Atidėjimai

Atidėjimai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominiai naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjimai yra peržiūrimi kiekvienos Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausių dabartinių įvertinimų. Kai Bendrovė tikisi, kad dalis ar visa atidėjinių suma bus kompensuota, pavyzdžiui pagal draudimo sutartį, gautina kompensacija yra pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik tada, kai kompensavimas yra garantuotas.

Su atidėjimais susijusios išlaidos yra apskaitomos Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjimai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimų specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjimo padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

Atidėjimai apyvartiniams taršos leidimams (ATL)

Įsipareigojimai įsigyti papildomus ATL yra pripažįstami jiems atsiradus ir apskaitomi tik tada, kai Bendrovės faktiškai išmestas taršos kiekis viršija atsargose / atsargose kelyje turimų ATL kieki.

Bendrovė ATL trūkumą vertina lygindama su atsargose / atsargose kelyje turimų ATL kiekiu, kuris bus naudojamas įsipareigojimams padengti su faktiškai per einamuosius metus išmetamais taršos kiekiais. Įsipareigojimų Bendrovė pripažįsta pagal TAS 37 „Atidėjimai, neapibrėžieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“.

Atidėjimai nuostolingoms sutartims

Atidėjimai nuostolingoms sutartims yra pripažįstami kai Bendrovė turi galiojantį įsipareigojimą (teisinį ar konstruktyvų) įsigyti prekes iš trečiųjų šalių ateityje už kainą, didesnę negu rinkos kaina, arba parduoti prekes trečiajai šaliai už kainą, mažesnę nei rinkos kaina, galiojančią finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

Atidėjimai nuostolingoms sutartims yra įsipareigojimai, kurie pirminio pripažinimo metu apskaitoje pripažįstami tikrąja verte. Po pirminio pripažinimo kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atidėjimai yra pripažįstami dabartine verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

2.22. Sukaupti įsipareigojimai darbuotojų išmokoms

Kiekvienas darbuotojas, išėdamas iš darbo prasidėjęs jo pensiniam amžiui, Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyta tvarka turi teisę gauti 2 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką.

Įsipareigojimas darbuotojams apskaituojamas remiantis aktuarniais vertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas Finansinėse būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų verte nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma.

Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami iš karto Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVILIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.23. Pelno mokestis

Pelno mokesčiai pateikti finansinėse ataskaitose pagal teisės aktus, kurie galioja ataskaitinio laikotarpio pabaigos dieną. Pelno mokestis apraša dabartinį pelno mokestį bei atidėtį pelno mokestį ir yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pelno mokestis skaičiuojamas ir mokamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus. 2021 m. ir 2020 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokestis tarifas yra 15 proc.

Ataskaitinio laikotarpio mokesčiai – suma, kurią numatoma sumokėti mokesčių institucijoms, arba atgauti iš mokesčių institucijų, atsižvelgiant į per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius gautą apmokestinamąjį pelną arba nuostolius. Mokesčiai, neskaitant pelno mokestis, parodomi kaip veiklos sąnaudos.

Atidėtojo pelno mokestis turtas apskaičiuojamas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas pelno mokestis parodo laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąjį mokestinę įtaką. Atidėtojo pelno mokestis turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

Atidėtojo pelno mokestis turtas ir atidėtojo pelno mokestis įsipareigojimai įskaitomi tik tada, kai pagal įstatymą įgyvendinama teisė įskaityti ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtą ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimu ir kai yra atidėtojo mokestis turto ir atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų, susijusių su pelno mokesčiais, nustatytais tos pačios institucijos.

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

Pagal Lietuvosje galiojančius įstatymus nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeltiniais mokestiniais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 proc. einamųjų mokestinių metų apmokestinamųjų pajamų. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių.

Mokestiniai nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

2.24. Pajamų pripažinimas

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokiu apimtimi, kad greičiau ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojant 5 žingsnių modelį:

1 žingsnis - sutarčių su klientu identifikavimas

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ar / ir daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo / pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriama įgyvendintinos teisės ir vykdytinos prievolės (netaikomas, jeigu pasirašoma jungtinės veiklos sutartis).

Sutartis pripažįstama sutartimi tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

- šalyje sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas prievoles;
- yra galimybė identifiкуoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir / ar paslaugų;
- yra galimybė identifiкуoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir / ar paslaugas;
- sutartis yra komercinio pobūdžio;
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir / ar paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

Sutartys su klientu gali būti sujungiamos ar atskiriamos į kelias sutartis, išlaikant buvusių sutarčių kriterijus. Toks sujungimas arba atskyrimas laikomas sutarties keblimu.

2 žingsnis - veiklos įsipareigojimų sutartyje identifikavimas

Sutartimi įtvirtintas pasižadėjimas perduoti prekes ir / ar paslaugas klientui. Jeigu prekes ir / ar paslaugas galima išskirti, įsipareigojimai pripažįstami atskirai. Kiekvienas įsipareigojimas identifiкуojamas vienu iš dviejų būdų:

- prekė ir / ar paslauga yra atskira;
- atskirų prekių ir / ar paslaugų, kurios iš esmės yra vienodos ir perduodamos klientui pagal vienodą modelį, rinkinys.

3 žingsnis - sandorių kainos nustatymas

Sandorio kaina gali būti fiksuota, lūntama arba abiejų tipų kartu. Bendrovė atsižvelgia į sandorio sąlygas ir įprastą verslo praktiką. Sandorio kaina yra atlygio suma, kurią Bendrovė tikisi gauti perdavusi pažadėtą prekes ir paslaugas klientui, išskyrus trečiųjų šalių vardu surinktas sumas. Su klientu sudarytoje sutartyje numatytas atlygis gali apimti fiksuotą sumą ir (arba) kintamas sumas. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVILIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

4 Žingsnis - sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams

Įprastai Bendrovė priskiria sandorio kainos dalį kiekvienam veiklos įsipareigojimui tokia suma, kuri atspindi atlygio sumą, į kurią Bendrovė tikisi turėti teisę mainais už klientui perduotas pažadėtas prekes ar paslaugas. Sandorio kaina priskiriama kiekvienam veiklos įsipareigojimui remiantis santykinėmis atskromis prekės ar paslaugos, pažadėtos sutartyje, pardavimo kainomis. Jeigu sutartyse atskirai paslaugos ar prekės kaina nenurodoma (pavyzdžiui viena kaina už du produktus), Bendrovė ją nustato atkildama jos vertinimą.

5 Žingsnis – pajamų pripažinimas, kai Bendrovė įvykdo veiklos įsipareigojimus

Bendrovė pripažįsta pajamas tada, kai Bendrovė veiklos įsipareigojimą įvykdo klientui perduodama pažadėtą prekę ar paslaugą klientui (t. y. klientas įgiją turto kontrolę). Pajamos pripažįstamos kaip sumos, lygios sandorio kainai, kuri buvo nustatyta atitinkamam veiklos įsipareigojimui. Pripažįstama pajamų suma, priskirta įvykdytam įsipareigojimui, kuris gali būti vykdomas tam tikru laiku arba per tam tikrą laiką.

Pajamos pripažįstamos, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai kiekvienam pajamų tipui buvo įvykdyti konkretūs kriterijai. Bendrovė remiasi istoriniais rezultatais, atsižvelgdama į kliento tipą, sandorio tipą ir kiekvieno susitarimo sąlygas.

Bendrovės generuojamos pagrindinės veiklos pajamos apima: pajamas pagal sutartis su klientais, kitas pajamas ir finansinės veiklos pajamas.

Pajamos pagal sutartis su klientais

Pajamos pripažįstamos suma, lygia sandorio kainai, kai įvykdomi tam tikri sutartyje numatyti veiklos įsipareigojimai, tačiau bet kurie kintamo atlygio elementai pripažįstami tuomet, kai labai tikėtina, jog minėtos pajamos nebus atstatytos.

Pajamos turi būti pripažįstamos tuomet, kai prekės ar paslaugos perduodamos klientui. Kompiškinės prekės ar paslaugos, kurias galima išskirti, turi būti pripažįstamos atskirai, ir bet kokios nuolaidos ar lengvatos, taikomos sutarties kainai, paprastai turi būti priskiriamos atskiriems elementams. Jeigu atlygis yra skirtingas dėl skirtingų sutarties sąlygų, turi būti pripažįstamos minimalios sumos, jei rizika, kad jos bus atstatytos nėra reikšminga.

Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos suteikus paslaugą: šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, elektros energijos pardavimą, kitų aptamavimo paslaugų tiekimą. Atskaitiniam laikotarpiui pasibaigus, pajamos, neįregistruotos apskaitoje, kaupiamos vadovaujantis kaupimo principu.

Pajamos pagal sutartis su klientais / statytojais pripažįstamos neatslygintai gavus ilgalaiį turtą (naujų vartotojų pajungimo metu), kai atliekama turto rekonstrukcija ir rekonstruotas turtas registruojamas Bendrovės vardu VI „Registru centras“. Bendrovė, savo veikloje naudodama neatslygintai gautą turtą, gauna ekonominę naudą.

Pajamų vertė pripažįstama ta apimtimi, kuri įregistruota VI „Registru centras“ ir atitinka vidutinę rinkos vertę. Neatslygintai gaus ilgalaiį turtą be naujų vartotojų pajungimo, pajamos pripažįstamos per susijusio turto naudingo tarnavimo laiką.

Bendrovė nuomoja savo ilgalaiį turtą, įskaitant panaudotas teise valdomą turtą. Bendrovė iki 2022 m. kaip aprašyta 28 pastaba, pagal panaudotas sutartis iš Vilniaus miesto savivaldybės yra perėmusi panaudoti nebeįnomajamį turtą – kolektorius ir inžinerinius įrenginius, kurių neaudituita likutinė balansinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. yra 60 812 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. 62 101 tūkst. eurų).

Bendrovė, kaip nuomotoja, įdėgus 16 TFAS, įsvertino visus kriterijus ir nustatė, kad kolektorijų nuoma neatitinka nuomos apibrėžimo naujajame standarte.

Pajamoms iš veiklos nuomos yra apskaitomos pagal 15 TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais“. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu.

Toliau pateiktoje lentelėje detaliauojama informacija apie veiklos įsipareigojimų vykdyimo pobūdį ir laiką pagal sutartis su klientais, įskaitant reikšmingas mokesimo sąlygas ir susijusių pajamų pripažinimo politiką.

Paslaugos tipas	Veiklos įsipareigojimų įvykdyimo pobūdis ir laikas	Pajamų pripažinimas
Šilumos tiekimas	UF per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos pasidūrinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteiktus paslaugas.
Elektros tiekimas	UF per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos pasidūrinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteiktus paslaugas.
Karšto vandens tiekimas	UF per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos pasidūrinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteiktus paslaugas.
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	UF per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos pasidūrinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteiktus paslaugas.
Kolekatorių ir inžinerinių tinklų nuoma	UF per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos pasidūrinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką, kai įvykdomas įsipareigojimas klientui ar klientų grupėi.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. (tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Kitos pajamos

Kitos pajamos pripažįstamos įvykus sandoriui, apskaičius turto pardavimą ir likvidavimą, elektros energijos pardavimą ir / ar perpardavimą, kitas paslaugas. Gali būti pripažįstamos pagal tam tikros sutarties užbaigimo procento metodą. Atskaitiniam laikotarpiui pasibaigus, pajamos, kurios neįregistruotos apskaitoje, sukauptamos vadovaujantis kaupimo principu.

Pajamos už parduotą turtą pripažįstamos tuomet, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

- Bendrovė perdavė pirkėjui turto nuosavybės kontrolę;
- Bendrovė nebeturi perduoto turto kontrolės;
- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir išlaidas, susijusias su sandoriu gali būti patikimai įvertintos.

Finansavimo elementai

2021 m. ir 2020 m. Bendrovė neturėjo sutarčių, pagal kurias laikotarpis tarp prekių ar paslaugų suteikimo ir lūšimo apmokėjimo už jas viršytų vienerius metus, todėl Bendrovė atskirai neapskaitė finansavimo elemento. 2021 m. buvo aptartas finansavimo mechanizmas, kuris taikomas nuo 2022 m., kaip tai aprašyta 28 pastaboje.

Finansinės veiklos pajamos

Pašūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą palūkanų normą. Gautos palūkanų įplaukos pinigų srautų atskaitoje atspindimos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

Pajamos iš baudių ir delpingųjų pripažįstamos tada, kai Bendrovė turi įrodymų, kad baudos ir delpingieji bus gauti ir tikimybė jų negauti yra maža, arba pinigai jau gauti. Dividendų pajamos pripažįstamos tada, kai atsiranda akcininko teisė gauti dividendus. Gautos dividendų įplaukos pinigų srautų atskaitoje atspindimos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

4. Sąnaudų pripažinimas

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

Snaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 1 (vieneri) metal atsisakymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsisakymo sumą rinkos palūkanų norma.

b. Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos funkcinė valiuta sandorių metu galiojančias valiutos keitimo kursais pagal operacijos atlikimo dieną Europos Centrinio banko kasdien skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį. Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta yra pervertinami funkcinė valiuta finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Valiutos kurso pasikeitimo teigijama arba neigijama įtaka apskaitoma kaip pelnas arba nuostoliai Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų atskaitoje.

c. Neapibrėžtumai

Neapibrėžtus įsipareigojimus Bendrovė vertina kaip galimas prievolės, kai negali būti patvirtinta, ar Bendrovė turi dabartinių prievolių, dėl kurių reikėtų ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokų arba dabartinės prievolės neįtikima nustatytų pripažinimo kriterijų, taip pat nėra galimybės pakankamai patikimai nustatyti prievolės sumos.

Bendrovės vadovybė nusprendžia atskleisti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su vykstančiais ginčais ar kitais neišspręstais teisiniais, kurie bus išspręsti derybomis, tarpininkavimu ar arbitražo procesais, remiantis kiekvieno ginčo neigijamo poveikio tikimybę, numatoma įsipareigojimų suma, sumos nustatymo patikimumu. Analizė yra atliekama kartu su vidaus ir (ar) išorės teisininkais.

Neapibrėžtas turtas finansinėse atskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse atskaitose tuomet, kai tikėtina, kad bus gauta ekonominė nauda.

d. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną yra koreguojantys įvykiai ir finansinėse atskaitose yra atspindimi.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

e. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines atskaitas, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras TFAS reikalauja arba leidžia būtent tokį tarpusavio užskaitymą.



AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. NEXILNOJAMAS TURTAS, ĮRANGA IR ĮRENGIMAI

Bendrovės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Pastatai	Stacionari įrengimai	Kaštonų, įrengimai ir transporto priemonės	Kiti įrengimai, prietaisai ir įrankiai	Nebaigta statyba	Viso
Įsigijimo vertė:						
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	22 957	185 943	114 577	226	3 821	327 524
- įsigijimai per metus	-	1 584	287	-	5 213	7 104
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(124)	(1 651)	(671)	(3)	-	(2 449)
- perklasifikavimai tarp grupių, / / šio turto, skirto parduoti	1 259	(101)	(122)	-	-	1 036
- perklasifikavimas tarp turto grupių	2	5 321	2 698	2	(8 023)	-
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	24 094	191 096	116 769	225	1 031	353 215
- įsigijimai per metus	-	1 526	-	-	11 544	13 070
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(40)	(1 209)	(679)	-	-	(1 928)
- perklasifikavimai tarp grupių, / / šio turto, skirto parduoti	77	-	-	-	-	77
- perklasifikavimas tarp turto grupių	-	5 863	5 752	58	(11 673)	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	24 131	197 276	121 842	283	902	344 434
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas:						
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	14 913	122 198	85 977	210	-	223 298
- nusidėvėjimas	667	5 337	3 070	3	-	9 077
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(118)	(1 600)	(660)	(3)	-	(2 381)
- vertės sumažėjimas per metus	33	-	(3)	-	-	30
- perklasifikavimai tarp grupių, / / šio turto, skirto parduoti	570	(128)	(123)	-	-	319
- perklasifikavimai tarp turto grupių	-	(48)	-	-	-	(48)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	16 065	125 759	88 261	210	-	230 295

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai (tesinys):

	Pastatai	Stacionari įrengimai	Kaštonų, įrengimai ir transporto priemonės	Kiti įrengimai, prietaisai ir įrankiai	Nebaigta statyba	Viso
- nusidėvėjimas	648	5 683	3 157	9	-	9 497
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(23)	(1 209)	(675)	-	-	(1 907)
- vertės sumažėjimas per metus	(17)	-	-	(1)	18	-
- perklasifikavimai tarp grupių, / / šio turto, skirto parduoti	47	-	-	-	-	47
- perklasifikavimai tarp turto grupių	-	(413)	413	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	16 720	129 820	91 156	218	18	237 932
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	8 044	63 745	28 600	16	9 821	104 226
2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	8 029	65 337	28 508	15	1 031	102 920
2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	7 411	67 456	30 686	65	884	106 502

Bendrovės ilgalaikio materialaus turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas 2021 m. gruodžio 31 d. sudaro 9 497 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. 9 077 tūkst. eurų), kuris Bendrovės Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktas į nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVILIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. (tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. NEKILNOJAMAS TURTAS, ĮRANGA IR ĮRENGIMAI (TĘSINYS)

Iki 2017 m. kovo 29 d. didžioji dalis ilgalaikio turto buvo išnuomota UAB „Vilniaus energija“. Pasibaigus Nuomos sutarčiai, teisė naudotis visu išnuomotu ilgalaikiu materialiuoju turtu buvo grąžinta Bendrovei. Nuo 2017 m. kovo 30 d. turtas pradėtas naudoti šilumos bei karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veikloje.

Bendrovė 2013 m. rugsėjo 16 d. paramos sutarimi Nr. 04-53 laikotarpiui iki 2009 m. gruodžio 31 d. perdavė nekilnojamąjį turtą ir kitą ilgalaikį turtą VŠĮ Lietuvos energetikos muziejui valdyti panaudos teise. Perduoto ilgalaikio turto likutinė balansinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. sudaro 1 096 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. 1 184 tūkst. eurų). VšĮ Lietuvos energetikos muziejui pagal paramos sutartį suteikta parama turtu, kurios suma lygi apskaičiuotai šio perduoto ilgalaikio turto nusidėvėjimo per 2021 m. sumai ir sudaro 23 tūkst. eurų (2020 m. 23 tūkst. eurų).

Bendrovės vadovybė įvertino paramos sutartimi perduoto nekilnojamojo turto ir kito ilgalaikio turto vertės sumažėjimo požymius ir vertės sumažėjimo požymių nenustatė.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė suformavo 18 tūkst. eurų vertės sumažėjimą nebaigtiems vykdyti materialiojo turto projektams ir 23 tūkst. eurų vertės sumažėjimą nebaigtiems vykdyti nematerialiojo turto projektams.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio balansinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. lygi 437 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. 409 tūkst. eurų) buvo nenaudojama Bendrovės veikloje. Bendrovės vadovybė 2021 m. gruodžio 31 d. įvertino vidinius ir išorinius vertės sumažėjimo požymius ir nenustatė papildomo nenaudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių vertės sumažėjimo (2020 m. gruodžio 31 d. apskaičiuota 33 tūkst. eurų vertės sumažėjimas).

Vadovybės vertinimu, 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. kito nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių vertė nėra sumažėjusi.

Toliau pateikiama informacija apie pilnai nudėvėtą, bet naudojamą veikloje ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo verte:

	Pastatų	Suteiktai ir perdavimo priemonė	Mobilių, įrengimų ir transporto priemonės	Kiti įrenginiai, priemonės, prietaisai ir įranga	VšĮp
2020 m. gruodžio 31 d.	2 564	59 260	72 344	204	134 372
2021 m. gruodžio 31 d.	2 255	63 130	52 456	202	118 043

Bendrovė nustatė, kad pilnai nudėvėtą naudojamą ilgalaikį materialųjį turtą pagrindė sudaro šilumos tiekimo tinklų trasos. Vadovaujantis Bendrovės ilgalaikie strategija ir Bendrovės investicijų planu yra numatyta vykdyti šilumos tiekimo tinklų trasų renovacijų arba rekonstrukcijų darbus 2022–2023 metais. Šie projektai bus finansuojami iš Europos Sąjungos lėšų.

Bendrovė investicijas vykdo įvairiose ūkinė situacija, konkurencinę aplinką bei finansavimo galimybes. Investicijų planus tvirtina Vilniaus miesto savivaldybės taryba, o juos derina, bei vykdyti kontroliuoja Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija.

4. NAUDOJIMO TEISE VALDOMAS TURTAS

Bendrovė kaip nuomininkas yra sudariusi ilgalaikes nuomos sutartis dėl žemės, patalpų, automobilių ir įrengimų veiklos nuomos. Sutartyse nėra numatytas neatšaukiamas nuomos periodas.

Bendrovė 2021 m. gruodžio 31 d. yra sudariusi 149 žemės nuomos sutartis su valstybe (2020 m. gruodžio 31 d. buvo sudariusi 151 žemės nuomos sutartį). Nuomos sutartys yra ilgalaikės, sudarytos 18 - 84 m. terminui.

Nuomos įsipareigojimas yra vertinamas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotą palūkanų normą, atitinkančią diskonto normą, taikytiną diskontuoti nuomos mokėjimams. 2021 m. Bendrovė atnaujino automobilių parką ir sudarė naujas automobilių nuomos sutartis bei išsinuomojo biuro patalpas. Bendrovės automobilių ir patalpų nuomos įsipareigojimas 2021 m. taikoma diskonto norma nuo 1,49 proc. iki 2,2 proc. (2020 m. 2,18 proc.), žemės nuomos įsipareigojimas nuo 4,04 proc. iki 5,66 proc. (2020 m. nuo 4,26 proc. iki 5,66 proc.) diskonto norma. Bendrovė 2021 m. gruodžio 31 d. yra neapskaičiusi septynių žemės nuomos (nuomos sutartys sudarytos neeterminuotam laikui), kompiuterinės įrangos, ir įranklių nuomos sutarčių dėl sumų mažareikšmiškumo (2020 m. gruodžio 31 d. – septynios nuomos sutartis).

Bendrovės naudojimo teise valdomą turtą sudarė:

	Žemė	Patalpų nuoma	Transporto priemonės	Vsio	Nuomos įsipareigojimai
2019 m. gruodžio 31 d.	650	1 606	309	2 565	2 597
Išsigijimai	151	36	-	187	187
Sutarčių nutraukimas	(63)	-	-	(63)	(63)
Nusidėvėjimas	(19)	(393)	(238)	(650)	-
Patūkano	-	-	-	-	(75)
Pagrindinės nuomos mokėjimai	-	-	-	-	(553)
2020 m. gruodžio 31 d.	719	1 249	71	2 039	2 093
Išsigijimai	9	491	582	1 082	1 082
Sutarčių nutraukimas	(46)	-	-	(46)	(46)
Nusidėvėjimas	(18)	(431)	(187)	(636)	-
Patūkano	-	-	-	-	(70)
Pagrindinės nuomos mokėjimai	-	-	-	-	(556)
2021 m. gruodžio 31 d.	664	1 309	466	2 439	2 503

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

4. NAUDOJIMO TEISE VALDOMAS TURTAS (TĖSINYS)

Bendrovėje 2021 m. gruodžio 31 d. nuomos įsipareigojimų ilgalaikei daliai sudarė 1 797 tūkst. eurų, trumpalaikė 706 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. ilgalaikei daliai sudarė 1 615 tūkst. eurų, trumpalaikė 478 tūkst. eurų).

Bendrovės naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 636 tūkst. eurų, kuris Bendrovės Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktas į nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas (2020 m. gruodžio 31 d. naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas sudarė 650 tūkst. eurų).

5. INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTĄSIAS IR KITAS ĮMONES

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.		2020 M. GRUODŽIO 31 D.	
	Vertė	% dalis nuosavybėje	Vertė	% dalis nuosavybėje
UAB „Reenergy“	824	32,95 %	824	32,95 %
VšĮ Lietuvos energetikos muziejus	34	10,42 %	34	10,42 %
Atimti: vertės sumažėjimas	(858)	-	(858)	-

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo įsigijusi 32,95 proc. UAB „Reenergy“ akcijų, kurių įsigijimo vertė siekė 824 tūkst. eurų. Atsižvelgiant į neaiškias įmonės veiklos perspektyvas, šiai investicijai apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas (824 tūkst. eurų).

Bendrovė yra investavusi į VšĮ Lietuvos energetikos muziejus. Bendrovė visuotiniame šios įstaigos dalininkų susirinkime turi 0,5 balsų, o investicija 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 34 tūkst. eurų. Atsižvelgiant į tai, kad investicija negeneruoja investicines grąžas, šiai investicijai Bendrovė yra apskaitę 100 proc. vertės sumažėjimą (34 tūkst. eurų).

6. ILGALAIKĖS GAUTINOS SUMOS

Bendrovė 2021 m. gruodžio 31 d. apskaitė ilgalaičių gautinų sumų 140 tūkst. eurų sumai (2020 m. gruodžio 31 d. 132 tūkst. eurų).

Ilgalaikė gautina 100 tūkst. eurų suma iš Luminor Bank AS apskaitoma remiantis sutarties įvykdymo banko garantija. Remiantis sutarties sąlygomis garantijos užstatas gali būti atgautas 2024 m. vasario 29 d.

Ilgalaikė gautina 40 tūkst. eurų suma iš AB SEB Bankas apskaitoma remiantis sutarties sąlygų įvykdymo banko garantija. Pagal sutarties sąlygas garantijos užstatas bus atgautas 2024 m. sausio 31 d.

Vertės sumažėjimo požymių 2021 ir 2020 m. nebuvo nustatyta.

7. ATSARGOS

Kadangi Bendrovė vykdo šilumos ir karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veiklą, nenutrūkstamam veiklos procesui privalo sudaryti kuro, atsargų ir komplektavimo gaminių bei atsarginių dalių gamybai rezervą. Informacija apie atsargas pateikiama žemiau:

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Apvartiniai taršos leidimai	6 445	215
Kuras technologijai	593	1 725
Komplektavimo gaminiai ir atsarginės dalys	404	342
Kitos medžiagos technologijai	46	33
Kitos atsargos	25	40
Viso	7 513	2 355

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė 291 tūkst. eurų atsargų nukainojimų iki grynosios galimos realizavimo vertės (2020 m. gruodžio 31 d. 242 tūkst. eurų). 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės atsargų nukainojimo iki grynosios galimos realizacinės vertės pokytis sumai 49 tūkst. eurų yra apskaitytas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje kitų sąnaudų straipsnyje (2020 m. gruodžio 31 d. 138 tūkst. eurų apskaitytas atstatymas).

8. PREKYBOS GAUTINOS SUMOS

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Gautinos sumos už šilumos ir karšto vandens tiekimą	44 298	19 925
Kitos iš pirkėjų gautinos sumos	1 479	1 292
Atimti: vertės sumažėjimas	(2 135)	(2 591)
Viso	43 642	18 626

	2021	2020
Vertės sumažėjimo likutis sausio 1 d.	2 591	3 056
Atstatymas dėl skolių nurašymo (-)	(165)	(330)
Suformavimas/atstatymas + /(-)	(291)	(135)
Vertės sumažėjimo likutis gruodžio 31 d.	2 135	2 591

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

8. PREKYBOS GAUTINOS SUMOS (TĖŠINYS)

Bendrovės gautinos sumos už šilumos ir karšto vandens tiekimą sudaro didžiąją dalį iš pirkėjų gautinų sumų. 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimą 2 135 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. 2 591 tūkst. eurų) sumai.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje gautinų sumų vertės (sumažėjimo) padidėjimo straipsnyje apskaitė 456 tūkst. eurų iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo atstatymą (2020 m. gruodžio 31 d. 465 tūkst. eurų) sumai.

Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 dienų.

9. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Bendrovė 2021 m. gruodžio 31 d. apskaitė išankstinių apmokėjimų 15 457 tūkst. eurų sumai (2020 m. gruodžio 31 d. 2 525 tūkst. eurų). Lyginant su 2020 m. išankstiniai apmokėjimai padidėjo 13 022 tūkst. eurų dėl įvykdytų avansinių mokėjimų žaliavų tiekėjams.

10. KITOS GAUTINOS SUMOS

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Gautinos PVM	4 260	302
Kitos gautinos sumos	103	32
Viso	4 363	334

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės kitas gautinas sumas didžiąja dalimi sudarė gautini pagrindiniai mokesčiai iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

11. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pinigų ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banke eurais. 2021 m. pasirašius trumpalaikio kreditavimo sutartį visos esamos ir būsimos įplaukos AB SEB bankas buvo įkeitos, kaip aprašyta 14 pastaboje. 2021 m. gruodžio 31 d. įkeitos pinigų sumos likutis sudarė 1 490 tūkst. eurų.

Bendrovės vadovybė įvertino galimą pinigų ir pinigų ekvivalentų, laikomų banke, nuvertėjimą, kaip tai numato 9 TFAS. 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimo nenustatyta. Bendrovė terminuotųjų indėlių neturėjo.



PUSLAPIS | 28

P pinigų, laikomų bankuose vertinimas, gali būti įvertintas remiantis oficialiais Skandart & Poor's reitingais, prieinamais internete:

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
A+	539	10 050
BBB+	658	5 359
BBB	128	300
BBB-	-	61
BB+	-	-
B	72	41
Nevertinuojamas	93	207
Viso	1 490	16 018

12. ILGALAIKIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių, skirtų parduoti, neturėjo.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ilgalaikio turto, skirto parduoti, straipsnyje apskaitė 319 tūkst. eurų Bendrovės veikloje nenaudojamo nekilnojamojo turto, laikomo pardavimui balansine likutine verte, kuri yra mažesnė už tikėtiną pardavimo kainą. Vadovybė tikėjosi, kad minėtas turtas bus parduotas per 12 mėn. laikotarpį, tačiau per minėtą laikotarpį pardavimo procesui neįvykus, jis buvo perkeltas į nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių straipsnį, atstatant ilgalaikio turto nusidėvėjimą.

13. NUOSAVAS KAPITALAS

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Jį privaloma kasmet pervedti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal TFAS, kol rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas dividendams, bet gali būti naudojamas būsimiems nuostoliams padengti. 2021 m. gruodžio 31 d. šis rezervas sudarė 1 152 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 781 tūkst. eurų).

Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nepaskirstytas nuostolis sudaro 10 063 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. nepaskirstytas pelnas sudaro 14 274 tūkst. eurų).

Finansinių ataskaitų sudarymo metu Bendrovė nebuvo parengusi pelno paskirstymo projekto, todėl pelno paskirstymo projektas nėra pateikiamas.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. (tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

13. NUOSAVAS KAPITALAS (TĚŠINYS)

Dividentai

Bendrovės akcininkai visuotiniame akcininkų susirinkime, vykusiam 2021 m. balandžio 30 d., priėmė sprendimą išmokėti 5 000 tūkst. eurų dividendų. Dividendai akcininkams išmokėti 0.138478416 eurų (prieš mokesčius). 99,44 proc. Bendrovės akcijų priklauso Vilniaus miesto savivaldybei, atitinkamai jai buvo skirta 4 970 tūkst. eurų dividendų, o likusi dalis 30 tūkst. eurų dividendų skirta smulkiesiems bendrovės akcininkams.

Per 2021 m. pirmiau minėtiems akcininkams buvo išmokėti 4 998 tūkst. eurų dividendų iš 2020 m. paskirstytojo pelno.

14. FINANSINĖS SKOLOS

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Ilgalaikės paskolos		4 761
Bankų paskolos	-	
Trumpalaikės paskolos	4 763	1 429
Bankų ilgalaikės paskolos eimamųjų metų daliai	37 865	-
Kredito linija	42 628	6 190
Viso	42 628	6 190
Paskolų grąžinimo terminai		
Per vienerius metus	42 628	1 429
Nuo vienerių iki penkerių metų	-	4 761
Viso	42 628	6 190

2017 m. birželio 13 d. Bendrovė su Luminor Bank AS pasirašė ilgalaikę kreditavimo sutartį, kurios paskirtis – investicijoms į ilgalaikį turą. Maksimali kredito suma – 10 000 tūkst. eurų, kuri pilnai apjimtami išnaudota 2018 m. Galutinis kredito grąžinimo terminas – 2022 m. gegužės 31 d. Už naudojimąsi kreditu bankui yra mokamos 2,18 proc. kintamo dydžio palūkanos, kurias sudaro nustatytas 3 mėn. EURIBOR ir banko marža. Per 2021 m. grąžinta 1 427 tūkst. eurų (2020 m. – 1 429 tūkst. eurų) kredito sumos. Paskolos likutis 2021 m. gruodžio 31 d. yra 4 763 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. 6 190 tūkst. eurų).

Pagal ilgalaikio kreditavimo sutartį Išeistas Bendrovės nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai, kurio likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. lygi 22 227 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. įkeisto ilgalaikio turto likutinė vertė lygi 21 358 tūkst. eurų).

2021 m. lapkričio 5 d. Bendrovė su AB SEB bankas pasirašė trumpalaikio kreditavimo sutartį. Maksimali kredito linijos suma – 50 000 tūkst. eurų. Už naudojimąsi kredito limitu bankui yra mokamos kintamo dydžio palūkanos, kurias sudaro nustatytas 1 mėn. EURIBOR ir banko marža. 2021 m. gruodžio 31 d. buvo pasinaudota 37 865 tūkst. eurų kredito limitu.

Pagal trumpalaikio kreditavimo sutartį yra įkeistos AB SEB bankui visos esamos ir būsimos įplaukos Bendrovės AB SEB banko sąskaitose.

Įsipareigojimų pokyčio surinkimas su pinigų srautais iš finansinės veiklos

Vadovaujantis TAS 7 „Atskleidimo iniciatyva“ reikalavimais, žemiau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija finansinių ataskaitų vartotojams apie įsipareigojimų pokyčius, kylančius iš finansinės veiklos (gautos paskolos), įskaitant pasikeitimus iš piniginių srautų ir nepiniginųjų pokyčių.

Finansiniai įsipareigojimai, įskaitant mokėtinas palūkanas, 2019 m. sausio 1 d.	7 619
Paskolų gavimas (Pinigų srautai)	-
Paskolų grąžinimas (Pinigų srautai)	(1 430)
Palūkanų ir paskolų administravimo mokesčio priskaičiavimas	154
Sumokėtos palūkanos ir paskolų administravimo mokesčiai (Pinigų srautai)	(154)
Kiti mokėjimai / perklasifikavimai	1
Finansiniai įsipareigojimai, įskaitant mokėtinas palūkanas, 2020 m. gruodžio 31 d.	6 190
Paskolų gavimas (Pinigų srautai)	37 865
Paskolų grąžinimas (Pinigų srautai)	(1 427)
Palūkanų ir paskolų administravimo mokesčio priskaičiavimas	179
Sumokėtos palūkanos ir paskolų administravimo mokesčiai (Pinigų srautai)	(179)
Kiti mokėjimai / perklasifikavimai	-
Finansiniai įsipareigojimai, įskaitant mokėtinas palūkanas, 2021 m. gruodžio 31 d.	42 628



AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

15. DOTACIJOS

2020 m. sausio 1 d.	9 832				
Gauta per metus (+)	1 313				
Nurašyta (-)	-				
Amortizacija (-)	(480)				
2020 m. gruodžio 31 d.	10 665				
2021 m. sausio 1 d.	10 665				
Gauta per metus (+)	3 749				
Grąžinta (-)	(11)				
Sumažintos sąnaudos (-)	(34)				
Amortizacija (-)	(578)				
2021 m. gruodžio 31 d.	13 801				

2021 m. naujų projektų finansavimo sutarčių su institucijomis, administruojančiomis nacionalinėmis paramos bei Europos Sąjungos lėšas nebuvo pasirašyta.

2021 m. įgyvendinant investicinius projektus gauta 3 749 tūkst. eurų (2020 m. 1 313 tūkst. eurų) dotacijų. Su investiciniais projektais susijusios dotacijos amortizuojamos lygiomis dalimis per paramos lėšomis įsigyto turto nusidėvėjimo laikotarpį.

Taip pat per 2021 m. buvo gauta 10 tūkst. eurų su sąnaudų kompensavimu susijusių dotacijų.

Per 2021 m. panaudota 34 tūkst. eurų su sąnaudomis susijusių dotacijų, o 11 tūkst. eurų nepanaudota dotacija buvo grąžinta.

16. IŠMOKOS DARBUOTOJAMS

Remiantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso nuostatomis, darbuotojas turi teisę gauti iki dvidešimt mėnesių vidutinio atlyginimo dydžio kompensaciją, paliekant Bendrovę dėl pensinio amžiaus. Apskaičiuodama ligalaidės išmokas darbuotojams, Bendrovė įvertino mirtingumo lygio įtaką Lietuvoje, diskonto normą, pensinį amžių, Bendrovės darbuotojų amžių ir kitą atlyginimų ir infliacijos augimą bei kitus veiksnius. Sąnaudos, susijusios su šių įsipareigojimų apskaita, yra pateiktos Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų straipsnyje, taip pat ligalaidžių išmokų darbuotojams įsipareigojimo straipsnyje Finansinės būklės ataskaitoje.

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Diskonto norma	0,41%	(0,14) %
Darbuotojų kaitos koeficientas	7,39 %	7,39 %
Numatytas atlyginimų augimas ateityje	3,50 %	3,00 %

Pagrindinės prielaidos, taikytos nustatant Bendrovės planuojamą išmokų įsipareigojimą yra:

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai pagal jų tipą:

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Sukauptas atostogų rezervas	1 040	1 010
Sukaupta kintama atlygio dalis	750	661
Mokėtinas socialinio draudimo mokestis	230	216
Kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	71	23
Višo	2 091	1 910



AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

16. IŠMOKOS DARBUOTOJAMS (TĖSINYS)

Su darbo santykiais susijęs sąnaudos pagal jų tipą:

	2021	2020
Pagrindinio atlyginimo sąnaudos (įskaitant kintamąją dalį)	12 988	11 835
Pagrindinio atlyginimo socialinio draudimo sąnaudos	218	199
Atostogų rezervo ir socialinio draudimo sąnaudų pokytis	30	295
Kitos išmokos ir socialinio draudimo sąnaudos	229	171
Viso	13 465	12 500

17. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sudarė mokėtinos sumos tiekėjams ir rangovams už įsigytas atsargas, suteiktas paslaugas, gauti išankstiniai apmokėjimai, sukauptos sąnaudos ir kiti Bendrovės įsipareigojimai.

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Mokėtinos prekybos sumos	11 986	7 863
Mokėtinos sumos rangovams	2 859	1 285
Mokėtinas nekilnojamojo turto mokėstis	476	421
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	389	344
Sukauptos sąnaudos*	1 343	389
Viso	17 053	10 302

* Sukauptas sąnaudas sudaro kaupimas dėl gamtinių dujų perdavimo, audito kaupiniai ir kt.

Prekybos skolos yra beprocentės ir paprastai joms nustatomas 30 kalendorinių dienų ataskaitinio atidėjimo terminas.

18. ATIDĖJINIAI

Bendrovė vertina atidėjinius aplinkos taršai atsižvelgdama į faktiškai per ataskaitinį laikotarpį (einamuosius metus) išmestą taršą ir nemokamai gautų apyvartinių taršos leidimų kiekį. Atidėjinyje įgyti trūkstamas ATL yra pripažįstamas ir apskaitomas tik tada, kai Bendrovės faktiškai išmestas taršos kiekis viršija atsargose turimų ATL kiekį. Trūkstamas ATL kiekis yra padauginamas iš vieno ATL rinkos kainos, galiojusios metų pabaigoje.

Faktinis išmestas taršos kiekis yra patvirtinamas atsakingos reguliuojančios valstybės institucijos per keturis mėnesius po ataskaitinių metų pabaigos. Kadangi finansinių ataskaitų sudarymo datai Bendrovės faktinės CO2 emisijos už 2021 m. buvo patvirtintos nepriklausomo vertintojo, neapibrėžtumas egzistuoja tik dėl kainos, už kurią faktiškai bus įsigyti ATL, skirti padengti per 2021 m. išmestą CO2 kiekį. Atidėjinio dydis 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 24 185 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. 7 222 tūkst. eurų).

	2021	2020
Likutis sausio 1 d.	7 222	6 725
Kaupimo perkainojimas	862	(173)
Atsiskaitymas per metus	(8 084)	(6 552)
Papildomai sudoramuota per metus	24 185	7 222
Likutis gruodžio 31 d.	24 185	7 222

Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos pagal jų tipą:

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Papildomai sukaupta per metus	24 185	7 222
Atidėjinio koregavimo efektas	862	(173)
Neatlygintinai gauti ATL už 2020 m.	-	(2 835)
Neatlygintinai gauti ATL už 2021 m.	(6 411)	-
Viso	18 636	4 214

19. PARDAVIMO PAJAMOS PAGAL SUTARTIS SU KLIENTAIS

Bendrovė užsima šiluminės energijos tiekimo, karšto vandens tiekimo, elektros energijos gamyba, kolektorių nuoma, elektros energijos gamyba bei kitomis veiklomis. Šios veiklos yra tarpusavyje susijusios – Bendrovės pardavimo pajamos pagal veiklas yra pateikiamos toliau:

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Šilumos tiekimas	124 521	75 362
Karšto vandens tiekimas	23 623	19 929
Elektrės energijos pardavimo pajamos	8 238	9 070
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	1 742	1 798
Nuomos pajamos	908	896
Kitos pardavimo pajamos*	1 443	450
Viso	160 475	107 505

* Kitas pardavimo pajamas sudaro vartotojų pajungimo pajamos ir kt.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

19. PARDAVIMO PAJAMOS PAGAL SUTARTIS SU KLIENTAIS (TĖSINYS)

Bendrovė apskaito šilumos ir karšto vandens tiekimo paslaugų Vilniaus mieste ir rajone pajamas pagal sutartis su klientais Peino (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Kitų pardavimų pajamų straipsnyje 2021 m. gruodžio 31 d. apskaitomos pajamos 1 040 tūkst. eurų sumai (2020 m. gruodžio 31 d. 332 tūkst. eurų), susijusios su vartotojų pajungimų tinklų, parduotomis atsargomis, bei kitomis Bendrovės teikiamomis paslaugomis.

Informacija apie pajamų išskaidymą pagal vartotojų grupes pateikiama toliau:

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Gyventojai	101 549	68 731
Valstybės biudžeto įmonės	14 056	8 461
Savivaldybių biudžeto įmonės	6 255	3 508
Gyventojų bendrijos	4 676	3 110
Kitos įmonės*	33 939	23 695
Viso	160 475	107 505

*Kitos įmonės – visos kitos įmonės, kurios nėra valstybės ir savivaldybės biudžeto įmonės ar gyventojų bendrijos.

20. KITOS VEIKLOS PAJAMOS

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	1 335	1 914
Inventorizacijos rezultatas	-	324
Kitos netipinės veiklos pajamos	268	405
Viso	1 603	2 643

21. TEISINĖS IR KONSULTACINĖS PASLAUGOS

Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove kaip atsakovai dalyvauja byloje prieš UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environment S.A. arbitraže pagal Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo teismo taisyklės dėl Vilniaus šilumos ūkio 2002 m. vasario 1 d. nuomos sutarties vykdymo.

Bylinėjimosi eigoje Vilniaus miesto savivaldybė ir Bendrovė patiria užsienio ir Lietuvos teisininkų paslaugų (konsultacijos, procesinių dokumentų parengimas, atstovavimas byloje ir kt.) įsigijimo bei arbitražo mokesčių išlaidas.

Bendrovė 2019 m. vasario 26 d. sudarė sutartį su užsienio investiciniu fondu „Profile Investment“ (toliau – Fondas) pagal kurią numatyta, kad Fondas suteikia Vilniaus miesto savivaldybei ir Bendrovei fiksuotą sumą bylinėjimosi išlaidoms padengti.

Iki šios sutarties sudarymo, Bendrovė bylinėjimosi išlaidas dengė iš savo lėšų, o po jos sudarymo Fondas tiesiogiai apmoka teisininkams bylinėjimosi išlaidas pagal teisininkų Bendrovei išrašomas PVM sąskaitas faktūras. Sutartis su Fondu baigė galioti 2020 m. Pasibaigus sutarčiai su Fondu, Bendrovė bylinėjimosi išlaidas dengia iš savo lėšų.

Bylos sėkmės atveju Vilniaus miesto savivaldybė ir Bendrovė yra įsipareigojusios ne daugiau kaip į tą naudai išieškotos sumos ribose grąžinti Fondui jo investuotą sumą ir sutartyje numatytą investicijų grąžą, priklausiančią nuo bylos baigties ir priteistos sumos. Pagal sutartį su Fondu, Fondo iš galimo laimėjimo gaunama suma negali viršyti 20 000 tūkst. eurų.

22. KITOS SĄNAUDOS

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Įmokų surinkimo sąnaudos	435	410
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	450	364
Bevititškių skolų nurašymo sąnaudos	166	347
Informacinių technologijų ir ryšių sąnaudos	301	206
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	204	178
Draudimo sąnaudos	141	139
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiausio turto vertės sumažėjimas	22	28
Atsargų nurašymo iki galimos realizavimo vertės sąnaudos	49	(138)
Kitos sąnaudos*	780	852
Viso	2 548	2 386

*Kitas Bendrovės sąnaudas sudaro draudimo, nario mokesčių ir kitos sąnaudos.

Audito paslaugas 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 38 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 38 tūkst. eurų), o atlygis už ne audito paslaugas – reguliuojamos veiklos ataskaitų patikrą 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 9 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 9 tūkst. eurų).

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
23. FINANSINĖ VEIKLA		
Palūkanų pajamos už finansinį turtą	74	85
Gauti delspinigiai ir palūkanos už pradelstus mokėjimus	245	436
Pajamos	319	521
Palūkanų sąnaudos	(211)	(232)
Kitos	15	(59)
Sąnaudos	(196)	(291)
2021 m. gautų delspinigių ir palūkanų pajamų straipsnyje buvo apskaityti iš Bendrovės rangovo už nustatytus rangos sutarties pažėdimus gauti 142 tūkst. eurų (2020 m. – 350 tūkst. eurų) delspinigių.		
24. PELNO MOKESTIS		
2021 m. ir 2020 m. Bendrovės pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai:		
	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	-	271
Atidėtojo pelno mokesčio (pajamos), susijusios su laikinųjų skirtumų atsiradimu ir išnykimu	(4 168)	533
Ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimas	(1)	(33)
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje	(4 169)	771
2021 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaituoti taikant 15 proc. mokesčio tarifą. Atidėtojo pelno mokesčio judėjimas 2021 m. gali būti pateiktas taip:		
	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimai)	1 685	4 168
Gautinų sumų vertės padidėjimas (sumažėjimas)	411 (68)	343 -
Investicijos lengvata	-	714
Atidėtinų padidėjimas (sumažėjimas)	1 050	2 661
Sukauptimai	224	(35)
Mokėtinis nuostolis	-	1 946
Pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai) prieš užskaitą	1 685	5 853
Mokėtinis nuostolis	-	-
Atidėtas mokeskis, grynąja verte	1 685	5 853
Bendrovė neapskaitė atidėtojo pelno mokesčio turto, atsirandančio dėl Bendrovės veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto ir atsargų, bei investicijų / asocijuotas įmones vertės sumažėjimo, nes Bendrovės vadovybės nuomone, egzistuoja neapibrėžtumas dėl šio turto panaudojimo ateityje.		
Pelno mokeskis gali būti suderintas su teoriniu dydžiu, kuris būtų apskaičiuotas taikant Bendrovės pelnui prieš mokesčius bazinį pelno mokesčio tarifą, kaip pateikta toliau:		
	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Pelnas (nuostolis) prieš mokesčius	(23 135)	8 190
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant įstatymuose numatytą tarifą (15 proc.)	(3 470)	1 229
Mokesčių lengvatos (įskaitant investicinę lengvata)	(714)	(822)
Apmokestinamos (neapmokestinamos) pajamos	(193)	282
Laikini skirtumai, dėl kurių nebuvo pripažinti atidėtieji mokesčiai	11	(283)
Praeusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	-	(33)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	197	398
Pelno mokesčio sąnaudos	(4 169)	771
Efektyvus pelno mokesčio tarifas (proc.)	(18,02) %	9,41 %

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

25. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS



Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turto arba paslaugomis, arba kuria gali būti įskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turta arba įkaiyti tarpusavio įsipareigojimą.

Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcionų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Pagrindinės Bendrovės finansinės priemonės, neapskaitytos tikrąja verte yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai, ilgalaikės bei trumpalaikės finansinės skolos, Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau LRV) skolos vertybiniai popieriai.

Nustatydamą aktyvoje rinkoje prekiaujamo finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikrąsias vertes, Bendrovė vadovaujasi rinkos kainomis, brokerių nustatytomis kainomis ir kitais priinamais rinkos duomenimis. Tikrosios vertės yra pateikiamos skiriant jas pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinųjų įvertinimo duomenų reikšmingumą.

Tikrosios vertės hierarchijoje yra:

- 1 lygis – aktyvoje tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose nustatytos kainos (nepakoreguotos);
- 2 lygis - kiti pradiniai duomenys, išskyrus 1 lygį (trauktas nustatytas turto arba įsipareigojimų kaina, kurios stebimos tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvestos iš kainų);
- 3 lygis – turto ir įsipareigojimų pradiniai duomenys nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi pradiniai duomenys).

Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliama sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko. Toliau pateiktoje lentelėje nurodyta finansinių priemonių likutinės vertės bei jų tikrosios vertės, įskaitant jų hierarchijos lygį pagal tikrosios vertės hierarchiją.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansines priemones sudarė:

	Apskaitinė vertė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Viso
Prekybos gautinos sumos	43 642	-	-	-	-
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 490	-	-	-	-
Finansinės skolos	(42 628)	-	(42 628)	-	(42 628)
Prekybos mokėtinos sumos	(14 845)	-	-	-	-
Viso	(12 341)	-	(42 628)	-	(42 628)

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansines priemones sudarė:

	Apskaitinė vertė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Viso
Ilgalaikės finansinės investicijos	25	25	-	-	25
Prekybos gautinos sumos	18 626	-	-	-	-
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	16 018	-	-	-	-
Finansinės skolos	(6 190)	-	(6 190)	-	(6 190)
Prekybos mokėtinos sumos	(9 147)	-	-	-	-
Viso	19 332	25	(6 190)	-	(6 165)

Bendrovės vadovybės nuomone, šių finansinių priemonių apskaitinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes skolinimosi sąnaudos yra susietos su tarpamine skolinimosi patikėjamą norma EURIBOR, o kitas finansinis turas ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai, todėl jų tikrosios vertės svyravimas nėra reikšmingas.

Finansinių priemonių rizikos valdymas

Bendrovė susidurdama su neapibrėžtumu dėl išorinių ir vidinių veiksmų, identifikuoja veiklos rizikas, iš anksto vertina jų poveikį bei tikimybę ir siekia bent iš dalies jas sumažinti.

Bendrovės vadovybė atsižvelgia už bendros rizikos valdymo politikos sukūrimą ir kontrolę. Bendrovės rizikų valdymo politikos tikslas – identifiikuoti ir analizuoti Bendrovei kylantias rizikas ir nustatyti adekvacias rizikos ribas.

2020 m. Bendrovė pradėjo įgyvendinti rizikų ir jų valdymo transformaciją. Atliktas pradinis rizikų valdymo brandos vertinimas, parengtos rizikų valdymo gairės, atitikties gairės ir rizikų žemėlapių šablonaui su atskliai apibrėžtomis rizikų kategorijomis.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

25. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS
(TĘSINYS)

Bendrovės vadovybės nuomone, nenuvertėjusios sumos, kurių mokėjimo pradelisimas yra daugiau kaip 90 dienų, remiantis mokėjimų istorija ir išsamia klientų kredito rizikos analize, gali būti susigrąžintas pilna apimtimi.

Bendrovės apskaitytos kitos gautinos sumos, kurioms nėra suformuotas vertės sumažėjimas, yra nepradelistos, kredito rizika minimali, pradelstų mokėjimų nebuvo.

Palūkanų normos rizika

Bendrovės gautoms paskoloms ir kitoms finansinėms skoloms skaičiuojamos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR. Vis Bendrovės įsipareigojimai kredito institucijoms yra su kintama palūkanų norma, kas sukuria palūkanų normos riziką. Bendrovė neturi sudarinti išvestinių finansinių priemonių valdymo sutarčių, kurių paskirtis valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Bendrovės įprastinės veiklos pinigų srautai iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Bendrovė neturi reikšmingo turto, už kurį būtų mokamos palūkanos, nepatiria reikšmingos palūkanų normos kėlimo rizikos susijusios su bankiniais produktais.

	2021	2020	Įtaka pajamų pradelėjimas / sumažėjimas	Įtaka pajamų pradelėjimas / sumažėjimas prieš mokėjamą
EUR	100	-	100	(54)
EUR (a)	-	-	-	-
EUR	100	-	100	(77)
EUR (a)	-	-	-	-

Bendrovės paskolų sutartyse numatyta sąlyga, kad palūkanų kintamoji dalis negali būti mažesnė už nulį, todėl EURIBOR sumažėjimas (a) neturės įtakos Bendrovės rezultatui.

Už naudojimąsi kredito limitu Bendrovė bankui moka kintamo dydžio palūkanas, kurias sudaro nustatytas 1 mėn. EURIBOR ir banko marža. Padidėjusi palūkanų norma gali daryti įtaką įmokų, mokamų bankui už palūkanas ir grąžinamo kredito dydžiui, Bendrovės yra įvertinta ir valdoma.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika – tai rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs vykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Rizikos valdymas užtikrina, kad Bendrovė visuomet turės pakankamai likvidaus turto ir gebės laiku vykdyti turimus įsipareigojimus.

Likvidumo rizikos valdymas yra susijęs su pinigų srauto planavimu ir kontrole bei nenumatytų įvykių, kurie gali daryti neigiamą įtaką pinigų srautams ir kelti grėsmę prognozavimui. Bendrovė vykdo likvidumo stebėseną, kurios tikslas įvykdyti įsipareigojimus, esant tiek įprastinėms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepageidaujamų nuostolių ir nerizikuojant patenkinti Bendrovės reputacijai.

Bendrovės apyvartinių lėšų trūkumas balansuojamas kredito linijų pagalba. 2021 m. lapkričio 5 d. Bendrovė su AB SEB bankas pasirašė trumpalaikio kreditavimo sutartį. Maksimali kredito limitas suma – 50 000 tūkst. eurų.

Bendrovėje pagal kredito sutarčių finansines sąlygas yra stebimi šie finansiniai rodikliai:

	2021	2020	Banko nustatyta ribinė
Nuosavo kapitalo rodiklis	52,25	81,54	Ne mažiau 35 proc.
Finansinės skolos / EBITDA* santykis	(3,43)	0,35	Ne mažiau 0, ne daugiau 5,50

*EBITDA – peinas prieš nusidėvėjimą, amortizacijos, palūkanų sąnaudas ir pelno mokestį.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nevykdė finansinės skolos ir EBITDA santykio rodiklio, tačiau iš Luminor Bank AS turi įvertinimą, kad pirmiau minėtų rodiklių nevykdymas nebus laikomas sutarties sąlygų pažeidimu.

Toliau lentelėje pateikiama informacija apie Bendrovės finansinių įsipareigojimų sutartinius padengimo terminus. Ši informacija parengta remiantis nediskontuotais finansinių įsipareigojimų srautais, atsižvelgiant į anksčiausias datas, kada Bendrovė turės padengti įsipareigojimus.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai sudarė:

	Likvidinė vertė	Sutarčiai pinigų srautai	0-1 metų	1-2 metų	2-5 metų	Daugiau nei 5 metų
Finansinės skolos	42 628	(42 667)	(42 667)	-	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	14 845	(14 845)	(14 845)	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai	2 503	(4 152)	(772)	(767)	(590)	(2 023)
Viso	59 976	(61 664)	(58 284)	(767)	(590)	(2 023)

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATSAKAITOS UŽ DVILIKO MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. (tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

25. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai sudarė:

	Užsienio vertė	Sutartinė į pinigų srautai	1-2 mėnesiai	3-5 mėnesiai	Dešimties ar daugiau mėnesiai
Finansinės skolos	6 190	(6 349)	(1 547)	(4 802)	-
Prekybos mokėtinos sumos	9 147	(9 147)	(9 147)	-	-
Nuomos įsipareigojimai	2 093	(4 091)	(537)	(469)	(2 456)
Viso	17 430	(19 587)	(11 231)	(5 271)	(2 456)

Valiutos rizika

Valiutų kursų rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai dėl užsienio valiutų kursų kitimo turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai yra išreikšti eurais, didžiąją dalį Bendrovės atsiskaitymai eurais, todėl valiutos rizika yra minimali.

Kapitalo valdymas

Kapitalas apima nuosavą kapitalą priskiriant akcininkams. Pagrindinis kapitalo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atliktų išorinius kapitalo reikalavimus. Bendrovės kapitalo valdymo tikslais yra užtikrinti galimybes tęsti veiklą, siekiant uždirbti pelną akcininkams ir palaikyti optimalią kapitalo struktūrą, mažinant kapitalo savikainą. Siekiant palaikyti arba pakeiči kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimų akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams, arba išleisti naujų akcijų emisiją. Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą atsižvelgdama į ekonominius sąlygų pokyčius ir bendrovės veiklos rizikos ypatybes. Bendrovės vadovybė ir valdyba seka kapitalo grąžą ir, atsižvelgdama į Bendrovės finansinius rezultatus ir strateginius planus, pateikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo.

Bendrovė valdydama kapitalo riziką ilguoju laikotarpiu, kapitalo struktūrą formuoja įvertindama vidinius reguliarios veiklos, planuojamų investicijų ir plėtros veiksmus bei atsižvelgdama į Bendrovės veiklos strategijas, išorinius veiklai reikšmingus esamus ir numatomus rinkų reguliavimo ir šalies ir aplinkos veiksmus.

Remiantis LR akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 40 tūkst. eurų (uždarosios akcinės bendrovės – ne mažesnis kaip 2,5 tūkst. eurų), o nuosavas kapitalas ne mažesnis kaip 50 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio.

Bendrovės vadovybė kontroliuoja, kaip laikomasi LR akcinių bendrovių įstatymu nuostatai, nurodančiai, kad, jeigu Bendrovės nuosavas kapitalas tampa mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio, valdyba ne vėliau kaip per 3 mėn. nuo dienos, kurią sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį, privalo sušaukti visuotinį akcininkų

susirinkimą, kuris turi svarstyti klausimus dėl sprendimų, nurodytų šio įstatymo 59 str. 10 d. 2 p. ir 11 d. Bendrovėje susidariusi padėtis turi būti išaiškinta ne vėliau kaip per 6 mėn. nuo dienos, kurią valdyba sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį.

Per 2021 m. ir 2020 m. Bendrovė vykdė pirmiau minėto LR akcinių bendrovių įstatymo nuostatų reikalavimus.

26. NEAPIBRĖŽTUMAI

Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove kaip atsakovai dalyvauja byloje prieš UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environment S.A. arbitraže pagal Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo teismo taisyklės dėl Vilniaus šilumos ūkio 2002 m. vasario 1 d. nuomos sutarties vykdymo.

2016 m. gruodžio 2 d. pradėtas arbitražo procesas pagal Stokholmo prekybos rūmų arbitražo instituto taisyklės dėl su Vilniaus šilumos ūkio nuomos sutartimi susijusių klausimų, pagal ieškovo Veolia Environment S.A. ir UAB „Vilniaus energija“ ieškinį atsakovams Vilniaus miesto savivaldybei ir Bendrovei. Ieškovai reikalauja 21 600 tūkst. eurų, iš kurių 18 000 tūkst. eurų susiję su ilgalaikiu materialiuoju turtu, 1 400 tūkst. eurų susiję su atsargomis, 2 200 tūkst. eurų susiję su kitais reikalavimais. Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove parengė atsiliepimą į išsamų ieškinį (Statement of Defence) ir priešieškinį (Counterclaim), kurie buvo pateikti 2018 m. vasario 19 d.

2019 m. spalio 14 d. Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove pateikė tripilką ir dubilą į priešieškinį (Rejoinder and Reply on the Counterclaim), kuriuo be kita ko patikslino savo reikalavimo sumą. Atsakovai savo pateiktu patikslintu priešieškiniu reikalauja daugiau kaip 560 000 tūkst. eurų žalos atlyginimo.

Arbitražo teismo posėdis numatytas 2022 m. balandžio ir 2022 m. gegužės mėnesiais. 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neapskaitė jokių su teisiniu ginču susijusių įsipareigojimų, nes negalima patikimai įvertinti teisinio ginčo baigties. Numatomas arbitražo sprendimas bus priimtas ne anksčiau kaip 2022 m. pabaigoje.

Mokesčių administratorius Bendrovėje nėra atlikęs pilnos apimties mokesčių patikrinimo. Pagal galiojančius įstatymus mokesčių administratorius gali bet kurio metu patikrinti Bendrovės apskaitos, sandorių ir kitus dokumentus, apskaitos įrašus bei mokesčių deklaracijas už einamuosius ir 3 kalendorinius metus, o tam tikrais atvejais už einamuosius ir 5 arba 10 praėjusių kalendorinių metų bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybė nėra žinoma apie joksias apirkybes, dėl kurių Bendrovei galėtų išlikti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

2020 m. - VERT atliko neplaninį patikrinimą kurio tikslas patikrinti, ar Bendrovė laikotarpia 2019 m. birželio 1 d. – 2019 m. birželio 30 d., iš nepriklausomų šilumos gamintojų supirkdama šilumos kiekį tinkamai laikėsi teisės aktuose nustatytų reikalavimų. VERT atliko Bendrovės reguliuojamosios veiklos neplaninį patikrinimą 2021 m. birželio 21 d. buvo surašytas Bendrovės reguliuojamosios veiklos neplaninio patikrinimo aktas, kuriame buvo nustatyta, jog Bendrovė pažeidė teisės aktų reikalavimus.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

26. NEAPIBRĖŽTUMAI (TĘSINYS)

2021 m. rugpjūčio 2 d. Bendrovė pateikė skundą Vilniaus apygardos administraciniam teismui dėl VERT priimtų nutarimų, nes Bendrovė nesutiko su VERT nustatytais neva tai Bendrovės padarytais teisės akty pažeidimais bei skirta sankcija. Bendrovės nepilniniis patikrinimas baigtas Tarybai 2021 m. birželio 30 d. nutarimu Nr. O3E-761 pritarus patikrinimo aktui, o VERT 2021 m. gruodžio 13 d. nutarimu Nr. O3E-1687 Bendrovėi buvo skirta 38 tūkst. eurų bauda. Vilniaus apygardos administracinio teismo sprendimas apskųstas kaip aprašyta 28 pastaboje.

Jokių kitų Bendrovėi žinomų mokesčių ar kitų įešėnių, įstatymų ar poįstatymiinių norminių aktų pažeidimų ar galimų pažeidimų, su Bendrove susijusių tyrimų, kuriuos atliko ar atlieka bet kokia Bendrovę kontroliuojanti vyriausybė institucija, ar kitų galimų atsakomybės atvejų nėra.

27. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI

Šalis yra laikomas susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimanč finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusiais asmenimis yra laikoma UAB „Reenergy“, Vilniaus miesto savivaldybės administracija, VšĮ Lietuvos energetikos muziejus, Bendrovės vadovybė, valdyba ir su jais susiję asmenys.

Pagrindinis Bendrovės akcininkas yra Vilniaus miesto savivaldybė. Informacija apie savivaldybės valdomas įmones ir įstaigas yra pateikiama Vilniaus miesto savivaldybės tinklalapyje:

<https://vilnius.lt/ty/savivaldybe/savivaldybes-imoses/vilniaus-miesto-savivaldybes-imosiu-ir-istajigu-bei-ias-kuruojanciu-departamentu-sarasas/>

2021 m. ir 2020 m. su susijusiomis šalimis Bendrovė neturėjo jokių kitų reikšmingų sandorių, išskyrus šilumos ir karšto vandens tiekimo paslaugas. Sandoriai su šiomis susijusiomis šalimis buvo vykdomi rinkos sąlygomis.

Bendrovė pagal sutartį su Vilniaus miesto savivaldybe yra perėmusi panaudai nekilnojamąjį turtą – kolektorius ir inžinerinius įrenginius, kurių neauduota likutinė balansinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. yra 60 812 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. 62 101 tūkst. eurų). 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. minėti kolektoriniai buvo apskaityti užbalansinėje sąskaitoje.

Vilniaus miesto savivaldybės taryba 2020 m. rugpjūčio 26 d. sprendimu Nr. 1-627 „Dėl šilumos tinklų ir įrenginių perdavimo AB „Vilniaus šilumos tinklai“ nuosavybėn ir įstatinio kapitalo didinimo“ perdavė Bendrovei kaip savivaldybės turtinį įnašą Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančius šilumos tinklus. 2020 m. gruodžio 23 d. turtnis įnašas įregistruotas kaip įstatinio kapitalo didinimas 1 279 tūkst. eurų sumai, turto vertė buvo nustatyta nepriklausomo turto vertintojo.

2021 m. gruodžio 22 d. neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu buvo nutarta papildinti Bendrovės įstatinį kapitalą 44 155 tūkst. eurų papildomu nepiniginiu įnašu, 31 objektu Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančiais inžineriniais tinklais – kolektoriais kaip aprašyta 28 pastaboje.

Bendrovė pagal 2013 m. rugpjūčio 16 d. paramos sutartį Nr. 04-53 yra perdavusi nekilnojamąjį ir kitą ilgalaikį turtą VšĮ Lietuvos energetikos muziejus panaudos teise, kuris ji naudoja savo veikloje, vykdančią švietėjišką ir tiriamąjį darbą. Pagal panaudą perduoto ilgalaikio turto vertė 2021 m. gruodžio 31 d. sudaro 1 096 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. 1 184 tūkst. eurų).

VšĮ Lietuvos energetikos muziejus pagal 2013 m. rugpjūčio 16 d. paramos sutartį Nr. 04-53 gauna paramą turto, kurios suma lygi apskaituotai šio perduoto pagal panaudą turto nusidėvėjimo per 2021 m. sumai ir sudaro 23 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. 23 tūkst. eurų).

2021 m. spalio mėn. Bendrovė ir VšĮ Lietuvos energetikos muziejus pasirašė paramos sutartį, pagal kurią Bendrovė 2021 m. pirmoje VšĮ Lietuvos energetikos muziejui 13 tūkst. eurų paramos gavėjo įstatuose numatyti veiksniškai vykdyti (2020 m. Bendrovė pervėdė 16 tūkst. eurų veiklai vykdyti).

Toliau pateikiama informacija apie sandorius su susijusiais a smenimis.

Gautinos sumos iš susijusių asmenų sudarė:

	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Vilniaus miesto savivaldybė	1 824	649
VšĮ Lietuvos energetikos muziejus	-	1
Viso	1 824	650

Pardavimai susijusiems asmenims sudarė:

	2021	2020
Vilniaus miesto savivaldybė	5 761	3 226
VšĮ Lietuvos energetikos muziejus	2	8
Viso	5 763	3 234

Pirkimai iš susijusių asmenų sudarė:

	2021	2020
Vilniaus miesto savivaldybė	67	65
VšĮ Lietuvos energetikos muziejus	1	-
Viso	68	65

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. (tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

27. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI (TĘSINYS)

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos. 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės aukščiausios vadovų skaičius buvo 8 žmonės – t. y. 1 Generalinis direktorius, 1 Generalinio direktoriaus pavaduotojas, 1 Finansų departamento direktorė, 1 Klientų aptarnavimo departamento direktorius, 1 Strategijos ir vystymo departamento direktorius, 1 Pardavimo tinklo departamento direktorius, 1 Gamybės departamento direktorius, 1 Paslaugų valdymo departamento direktorius (2020 m. gruodžio 31 d. – 8 žmonės).

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų ar garantijų, nebuvo atlikta jokių kitų išmokėtų ar priskaitytų sumų, taip pat nebuvo atlikta turto perleidimo. 2021 m. gruodžio 31 d. sąnaudos, susijusios su vadovybės atlygiu sudarė 589 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 585 tūkst. eurų).

Sąnaudos, susijusios su vadovybės atlygiu, pateikiamos lentelėje toliau:

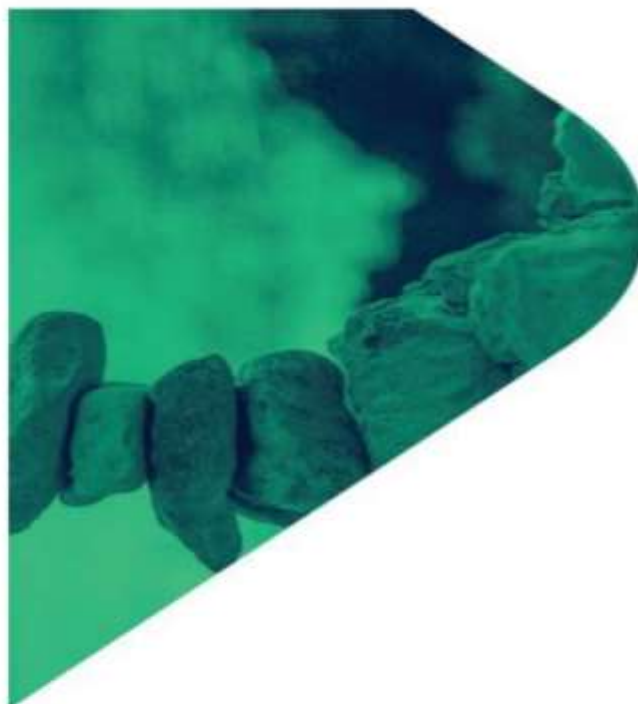
	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2020 M. GRUODŽIO 31 D.
Vadovybės darbo užmokestis, socialinis draudimas	589	585
Sukaupta kintamojo atlygio dalis	145	138
Sukaupta ilgalaikių išmokų	15	11
Viso	749	734

28. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

- Nuo 2022 m. Bendrovė fiziniams klientams (gyventojams), kurie dėl šildymo sezono sąskaitų apmokėjimo susiduria su finansiniais sunkumais, pasiūlė mokėjimų atidėjimo modelį. Atidėtos mokėtinos sumos terminas yra nuo 1 mėn. iki 18 mėn., ir pirkėjai Bendrovei moka palūkanas už mokėjimo atidėjimą.
- 2022 m. sausio 6 d. Bendrovė su SEB banku pasirašė papildomą 20 000 tūkst. eurų kredito linijos sutartį.
- 2022 m. sausio 12 d. Vilniaus miesto savivaldybės taryba nusprendė Bendrovei suteikti 15 000 tūkst. eurų šilumos ir karšto vandens gamybai reikalingo kuro įsigijimui paskolos garantiją.
- 2022 m. sausio 18 d. Bendrovė su Vilniaus miesto savivaldybe pasirašė akcijų perleidimo (pasirašymo) apmokant nekilnojamoju ir kilnojamuoju turto sutartį.
- 2022 m. sausio 19 d. Bendrovė, siekdama minimizuoti rizikas, susijusias su dujų kainos svyravimais, pasirašė sutartį su UAB „Ignitis“ dėl dujų šilumos gamybai 2022 m. vasario – kovo mėn. įsigijimo.
- 2022 m. sausio 24 d. Įregistruoti nauji Bendrovės įstatai, kuriuose Bendrovės įstatinis kapitalas – 137 672 tūkst. eurų. Įstatinis kapitalas padalytas į 53 155 129 paprastąsias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 2,59 euro.
- 2022 m. vasario 1 d. Bendrovė pasinaudojo Vilniaus miesto savivaldybės paskolos garantija ir su Luminor Bank AS pasirašė 15 000 tūkst. eurų kredito linijos sutartį apyvartinėms lėšoms finansuoti.

- 2022 m. vasario 24 d. Vilniaus apygardos administracinio teismo sprendimu Bendrovės skundas dėl VERT priimtų nutarimų buvo atmestas, kaip aprašyta 26 pastaboje. Bendrovė svarsto sprendimo apskundimo galimybę.
- 2022 m. vasario mėn., Rusijos Federacijai pripažinus separatistinių Donecko ir Luhansko „respublikų“ nepriklausomybę bei įsiveržus į Ukrainą, karinis konfliktas eskalavo ir išsiplėtė į kitus šalies regionus. Prasidėjo kariniai veiksmai turės įtakos ne tik Ukrainos, Rusijos bet ir Europos ir viso pasaulio ekonomikai. Šių finansinių ataskaitų dieną situacija Ukrainoje yra labai nepastovi ir iš esmės neapibrėžta. Bendrovės vadovybės vertinimu karinės operacijos yra besikeičiančios ir dinamiškos, šiuo metu jų finansinės įtakos Bendrovės veiklai patikimai įvertinti negalima.

Jokių kitų poataskaitinių įvykių, kurie galėtų daryti reikšmingą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms iki ataskaitų patvirtinimo datos nebuvo.



ŠILUMĄ KURIA ŽMONĖS



AB VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI
2022 M. FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS
PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS
TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE IR PATEIKIAMOS
KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS
IŠVADA



TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA.....	3
BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA.....	8
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA.....	9
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	9
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA.....	10
AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	11





„KPMG Baltics“, UAB
Lvivo g. 101
LT-08104, Vilnius
Lietuva

Tel.: +370 5 2102600
Faks.: +370 5 2102659
El. p.: vilnius@kpmg.lt
home.kpmg/lt

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB Vilniaus šilumos tinklai akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

■ Nuomonė

Mes atlikome AB Vilniaus šilumos tinklai (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2022 m. gruodžio 31 d. finansines būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų 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 apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinių buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės 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.

■ Dalyko pabrėžimas

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų 24-ąją pastabą, kurioje nurodyta, kad Įmonė kartu su Vilniaus miesto savivaldybe kaip atsakovai dalyvauja byloje prieš UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environnement S.A. arbitraže pagal Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo teismo taisykles dėl Vilniaus šilumos ūkio 2002 m. vasario 1 d. nuomos sutarties vykdymo. Įmonė kartu su Vilniaus miesto savivaldybe pateikė priešiškinį. 2022 m. vyko arbitražo teismo posėdžiai, numatomas arbitražo sprendimo priėmimas iki 2023 m. birželio 30 d., Arbitražo tribunolas turi teisę inicijuoti šio termino pratęsimą. Minėto dalyko galutinio rezultato šiuo metu negalima nustatyti, todėl atidėjiny galimai Įmonės finansinėms ataskaitoms nebuvo suformuotas. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.



■ Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Remiamės finansinėmis ataskaitomis:

Prekybos gautinų sumų likutinė vertė finansinės būklės ataskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d.: 45 647 tūkst. EUR; bendra vertės sumažėjimo nuostolių suma, pripažinta pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d.: 931 tūkst. EUR.

Reikšmingi apskaitos principai – „Įvertinimai ir prielaidos“, „Finansinės priemonės“, B pastaba „Prekybos gautinos sumos“, 23 pastaba „Finansinės priemonės: tikroji vertė ir rizikos valdymas“.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
<p>Vertės sumažėjimo nuostolių dydis parodo geriausią vadovybės tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su gautinomis sumomis, įvertinimą ataskaitos sudarymo dieną. Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį, nes, įvertindama vertės sumažėjimo nuostolių dydį, vadovybė turi priimti eilę vertinimų dėl bet kokio vertės sumažėjimo sumų.</p> <p>Įmonė kolektyviai įvertina prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimą kiekvieną ataskaitos sudarymo datą. Vadovybės įvertintas vertės sumažėjimo nuostolių dydis, yra lygus tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN). Kredito nuostoliai yra vertinami kaip tikėtino grynąjų pinigų trūkumo dabartinė vertė (t.y. skirtumas tarp įmonės gautinų pinigų srautų ir tų, kuriuos ji tikisi gauti). Apskaičiuojant, atsižvelgiama, be kita ko, į gautinų sumų apmokėjimo istoriją ir ankstesnę kredito nuostolių patirtį, ir tiek dabartinių, tiek prognozuojamų bendrųjų ekonominių sąlygų vertinimą.</p> <p>Tokiu būdu, svarbiausios vertinimo neapibrėžties sritys ir sprendimai, susiję su prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimu, yra šie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prielaidos, naudojamos taikant tikėtinų kredito nuostolių modelį, siekiant įvertinti susijusių kredito riziką ir tikėtinus kliento pinigų srautus ateityje; • Savalaikis pozicijų, turinčių reikšmingą kredito rizikos padidėjimą arba kredito vertės sumažėjimą (įsipareigojimų nevykdymo) nustatymas. <p>Dėl susijusių sumų dydžio, taip pat sprendimų ir įvertinimų, reikalingų apskaičiuojant tikėtinus kredito nuostolius, sudėtingumo, mes manome, kad ši sritis yra susijusi su padidinta reikšmingo iškraipymo rizika. Atitinkamai, audito metu tam skyrėme daugiau dėmesio ir nustatėme, kad ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.</p>	<p>Be kitų, šioje srityje mes atlikome tokias procedūras:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Įvertinome įmonės vertės sumažėjimo metodikos tinkamumą, lyginant su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais; • Nepriklausomai įvertinome į ateitį orientuotą informaciją ir makroekonominės prognozes, naudojamas vertinant TKN, tikrinant viešai prieinamą informaciją, mūsų žiniomis apie verslą ir ją aptariant su vadovybe; • Įvertinome įmonės TKN apskaičiavimo tikslumą ir pilnumą 2022 m. gruodžio 31 d., įskaitant: <ul style="list-style-type: none"> – pagrindinių kolektyvinio vertės sumažėjimo modelio parametrų įvertinimą, atsižvelgiant į pačios įmonės istorinę kredito nuostolių patirtį, mūsų supratimą apie verslą ir dabartines ekonomines tendencijas ir lūkesčius; – vadovybės padarytų vertės sumažėjimo prielaidų ir apskaičiavimų retrospektyvinį įvertinimą, įskaitant nuostolių normas, istorinį tikslumą, lyginant su faktiniais rezultatais. • Įvertinome, ar finansinėse ataskaitose pateikti atskleidimai apie tikėtinus kredito nuostolius, susijusius su prekybos gautinomis sumomis, yra pateikti pagal atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.

2

© 2023 „KPMG Baltica“. UAB, yra Lietuvos ribotos atskaitomybės įmonė, priklausanči Jungtinis Karalystės privačios ribotos atskaitomybės įmonės KPMG International Limited vadovaujama nepriklausomai KPMG įmonių tarybai pasaulinio lygio. Visos teisės saugomos.



■ Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, įskaitant Socialinės atsakomybės (tvarumo) ataskaitą, 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, ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškreipta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškreipimą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

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

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

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta Socialinės atsakomybės (tvarumo) ataskaita. Jei nustatome, kad Socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

■ Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, 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 iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės 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 Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasiegti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės 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.

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės 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 įmonės 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 yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė 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, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikomės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informuojame apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.



■ Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2017 m. gruodžio 12 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu buvo atnaujintas 2022 m. ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 6 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei ir jos Audito komitetui.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį be metiniame pranešime arba finansinėse ataskaitose atskleistų paslaugų Įmonei nesuteikėme kitų paslaugų.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Edvinas Žukauskas.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Edvinas Žukauskas
Partneris pp
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2023 m. kovo 27 d.

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2022	2021	2020	2019
Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais	18	276 595	160 475	160 475	160 475
Kitos veiklos pajamos	19	1 199	1 603	1 603	1 603
Pajamos iš viso		277 794	162 078	162 078	162 078
Kuras ir pirкта žiluma		(200 296)	(122 709)	(122 709)	(122 709)
Apvartinių tarfos leidimų sąnaudos	17	(13 250)	(18 636)	(18 636)	(18 636)
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	15	(15 116)	(13 465)	(13 465)	(13 465)
Nusidėėjimo ir amortizacijos sąnaudos		(10 879)	(9 639)	(9 639)	(9 639)
Ivertinius dotacijų amortizaciją		(8 579)	(7 758)	(7 758)	(7 758)
Elektrios energija ir vanduo		(6 280)	(6 328)	(6 328)	(6 328)
Remontas ir eksploatacija		(3 451)	(3 224)	(3 224)	(3 224)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(2 325)	(1 168)	(1 168)	(1 168)
Teisinės ir konsultacinės paslaugos		(308)	(317)	(317)	(317)
Nuoma		(931)	456	456	456
Gautinų sumų vertės sumažėjimas (padidėjimas)	23	(2 453)	(2 548)	(2 548)	(2 548)
Kitos sąnaudos	20	(263 868)	(185 336)	(185 336)	(185 336)
Veiklos sąnaudos iš viso		13 926	(23 258)	(23 258)	(23 258)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		263 868	185 336	185 336	185 336
Finansinės veiklos pajamos	21	687	319	319	319
Finansinės veiklos sąnaudos	21	(577)	(196)	(196)	(196)
Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį		14 036	(23 135)	(23 135)	(23 135)
Pelno mokestis	22	(1 589)	4 169	4 169	4 169
Grynasis pelnas (nuostoliai)		12 447	(18 966)	(18 966)	(18 966)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-	-	-
Bendrosios pajamos iš viso		12 447	(18 966)	(18 966)	(18 966)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	Istatinis kapitalas	Prevalomas rezervas	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	Viso
2021 m. sausio 1 d. likutis		93 516	781	14 274	108 571
Metų pelnas (nuostoliai)		-	-	(18 966)	(18 966)
Laikotarpio bendrosios pajamos iš viso	12	-	-	(18 966)	(18 966)
Dividendai	12	-	-	(5 000)	(5 000)
Suformuotas rezervas	12	-	371	(371)	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis		93 516	1 152	(10 063)	84 605
2022 m. sausio 1 d. likutis		93 516	1 152	(10 063)	84 605
Metų pelnas (nuostoliai)		-	-	12 447	12 447
Laikotarpio bendrosios pajamos iš viso	1	44 161	-	12 447	12 447
Istatinio kapitalo didinimas	1	137 677	1 152	2 384	141 213

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos		2022		2021	
Pagrindinės veiklos pinigų srautai						
Grynasis pelnas (nuostoliai)			12 447	(18 966)		
Nepiniginčių straipsnių koregavimas:						
Nusidėėjimo ir amortizacijos sąnaudos įvertinus dotacijų amortizaciją			10 879	9 639		
Atsargų vertės pasikeitimas			(6 405)	16 963		
Sukauptų pajamų / sąnaudų pasikeitimas			259	104		
Ilgalaikio turto, gautinų sumų, atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas			801	(386)		
Pelnas (nuostoliai) iš ilgalaikio turto pardavimo			-	(1 066)		
Nepiniginiai straipsniai			(390)	(1 040)		
Pelno mokesčio sąnaudos	22		1 589	(4 169)		
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas			322	(34)		
			19 502	1 045		
Apvartinio kapitalo pasikeitimai:						
Atsargų pasikeitimas			(19 525)	(5 207)		
Prekybos, kitų gautinų sumų ir išankstinių mokėjimų pasikeitimas			13 769	(43 072)		
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų ir išankstinių apmokėjimų pasikeitimas			15 389	7 171		
Kitu trumpalaikio turto pasikeitimais			(199)	(30)		
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų pasikeitimas			256	93		
Pinigų srautai iš veiklos			29 192	(40 000)		
Sumokėtas pelno mokestis			-	-		
Grynųjų pagrindinės veiklos pinigų srautai			29 192	(40 000)		
Investicinės veiklos pinigų srautai						
Pajamos iš ilgalaikio turto pardavimo			6	1 381		
Ilgalaikio turto įsigijimas			(5 893)	(6 852)		
Gautos palūkanos			228	213		
Grynųjų investicinės veiklos pinigų srautai			(5 659)	(5 258)		
Finansinės veiklos pinigų srautai						
Paskolų gavimas			22 301	37 865		
Dividendų (išmokėjimas)			-	(4 998)		
Paskolų (grąžinimas)	13		(43 041)	(1 427)		
Nuomos įsipareigojimai (mokėjimai)	13		(641)	(556)		
Nuomos palūkanos	4		(51)	(70)		
Sumokėtos palūkanos ir įsipareigojimo mokestis	4		(500)	(109)		
Kitų finansinių skolų padidėjimas (sumažėjimas)	13		-	25		
Grynųjų finansinės veiklos pinigų srautai			(21 936)	30 730		
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas			1 597	(14 528)		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje			11	1 490		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje			11	3 087		

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtine šių finansinių ataskaitų dalis.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI INFORMACIJA

Akinė bendrovė Vilniaus šilumos tinklai (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre registruota akinė bendrovė. Bendrovė įregistruota 1997 m. rugpjūčio 21 d., reorganizavus SP AB „Lietuvos energija“. Buveinės adresas Elektrinės g. 2, 03150 Vilnius. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Bendrovės pagrindinė veikla – šilumos ir karšto vandens tiekimas Vilniaus miestui. Bendrovė be savo pagrindinės veiklos taip pat teikia elektros energiją, užsima komunikacinių tunelių nuoma ir priežiūra, teikia karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūros, pastaipų dezinfekavimo paslaugas.

Vadovaujantis 2002 m. sausio 14 d. akcininkų susirinkimo nutarimu, Bendrovė 2002 m. vasario 1 d. pasirašė sutartį su UAB „Vilniaus energija“ (toliau – VE arba Nuomininkas), Vilniaus miesto savivaldybė ir Daikta S.A.S. dėl Bendrovei nuosavybės teise priklausančio centralizuoto šilumos bei elektros gamybos, perdavimo, tiekimo ir kito susijusio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių bei nematerialiojo turto (toliau – šilumos ūkio) nuomos penkiolikos metų laikotarpiui. 2002 m. kovo 29 d. buvo pasirašytas sandorio įvykdymo aktas, kuriuo remiantis šilumos ūkis buvo išnuomotas ir perduotas Nuomininkui valdyti ir naudoti. Tuo tarpu Bendrovė pradėjo vykdyti išnuomoto turto administratoriaus funkcijas.

2017 m. kovo 30 d. Bendrovė Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) sprendimu gavo šilumos tiekėjo licenciją. Pasibaigus turto nuomos sutarčiai ir susigrąžinus šilumos ūkį iš Nuomininko, Bendrovė pradėjo vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veiklą.

Bendrovės veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymas, Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas ir kiti norminiai aktai. Licencijuojamą Bendrovės veiklą reguliuoja Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba). Bendrovės turima šilumos tiekimo licencija galioja neribotą laiką. Taryba taip pat nustato šilumos bazinės kainos bei karšto vandens kainos dedamąsias. 2017 m. birželio 15 d. Tarybos nutarimu O3E-252 buvo nustatytos Bendrovės tiekiamo karšto vandens dedamosios. 2020 m. birželio 30 d. Taryba nutarimu Nr. O3E-553 Bendrovei perkačiavo šilumos bazinės kainos dedamąsias antriams bazinės kainos galiojimo metams, kuri galios iki kol Valstybinė energetikos reguliavimo taryba patvirtins naujos bazinės šilumos kainos projektą. Bendrovė 2021 m. Komisijai pateikė naują bazinės šilumos kainos projektą, kuris iki 2022 m. pabaigos nėra suderintas.

PUSLAPIS | 11

Šilumos ir karšto vandens kainos galutinaiams vartotojams yra perskaičiuojamos kiekvieną mėnesį teisės aktų nustatyta tvarka.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. pagrindinis Bendrovės akcininkas, valdantis 99,62 (2021 m. – 99,44) proc. akcijų, buvo Vilniaus miesto savivaldybė, kuri yra pagrindinė kontroliuojanti šalis.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkais buvo:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D. Turimų akcijų skaičius	2022 M. GRUODŽIO 31 D. Nuosavybės dalis (%)	2021 M. GRUODŽIO 31 D. Turimų akcijų skaičius	2021 M. GRUODŽIO 31 D. Nuosavybės dalis (%)
Vilniaus miesto savivaldybė	52 953 260	99,62	35 902 953	99,44
Kiti asmenys	203 757	0,38	203 757	0,56
Iš viso:	53 157 017	100,00	36 106 710	100,00

2022 m. sausio 24 d. ir rugsėjo 26 d. Bendrovės akcininkas Vilniaus miesto savivaldybė padidino Bendrovės įstatinį kapitalą papildomais akcininko 44 161 tūkst. eurų vertės nepiginiais įnašais nuo 93 516 tūkst. eurų iki 137 677 tūkst. eurų, išleidžiant 17 050 307 vienetus paprastųjų vardinųjų akcijų.

2022 m. rugsėjo 26 d. buvo įregistruoti nauji Bendrovės įstatai, kuriuose Bendrovės įstatinis kapitalas 137 677 tūkst. eurų. Įstatinis kapitalas padalintas į 53 157 017 paprastąsias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 2,59 euro.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos. Bendrovė 2022 m. gruodžio 31 d. neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė laikoma viešo intereso įmone, nes atliko viešo intereso įmonės apibrėžimą, kuris nurodytas Lietuvos Respublikos Finansinių ataskaitų audito įstatyme.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 587 (2021 m. gruodžio 31 d. 574).

Finansinių ataskaitų patvirtinimas

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2023 m. kovo 27 d. Bendrovės akcininkai turi įstatymingą teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalausti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVIJUKOS MENESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tikslt eurių, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI

2.1. Svarbios apskaitos politikos priemonės

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES). Šios finansinės ataskaitos parengtos pagal visus 2022 m. gruodžio 31 d. galiojančius TFAS reikalavimus, bei jų aiškinimus, kurie yra svarbūs Bendrovės apskaitos operacijoms.

Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, pateiktą šiose finansinėse ataskaitose, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams. Bendrovė nėra įmonė, kurios akcijomis prekiaujame biržoje, todėl jai netaikomi informacijos apie segmentus ar pelną, tenkančių vienai akcijai, atskleidimo reikalavimai.

Šios finansinės ataskaitos už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus parengtos įvertinus veiklos tęstinumo prielaidas. 2022 m. energetinių išteklių krizės ir karo Ukrainoje akivaizdoje priėmėme nestandartinį sprendimą: 2022-2023 m. šildymo sezono metu į deginamo kuro rūšis įtraukėme ir mažesnę mazutą.

2022 m. Bendrovės veikla buvo pelninga, nors saugumo pokyčiai regione ir neprognuojama situacija rinkoje vertė imtis papildomų priemonių siekiant užtikrinti Bendrovės veiklos stabilumą. Gamtinių dujų ir biokuro kainų augimas 2022 m. augino Bendrovės gamybos sąnaudas, taip pat, augino ir Bendrovės pagrindinės veiklos pajamas, šilumos kainai formuojantis priklausomai nuo kuro kainų svyravimų. Didžiąja dalimi teigiama įtaką Bendrovės rezultatams turėjo elektros energijos kainų augimas, Bendrovėi didžiąją dalį elektros gaminant iš biokuro ir parduodant rinkoje.

Pagrindinės numatomos 2023 m. su veiklos tęstinumu susijusios rizikos – apyvartinio kapitalo poreikis bei kuro kainų svyravimas Lietuvos ir pasaulio rinkose. Bendrovė, jau 2023 m. I ketvirtį pradeda alternatyvių vertinimų kuro įsigijimui 2023/2024 m. šildymo sezonui, taip pat vertinamos kainų fiksavimo galimybės kurios gali būti užtikrinti stabilines apyvartinio kapitalo poreikį. Bendrovė 2023 m. sieks didžiąją dalį reikalingo kuro įsigyti iš anksto, taip sumažinama šių rizikų poveikį iki minimalaus lygio, todėl vertiname, kad veiklos tęstinumui pagrįstos rizikos nekilis.

2022 m. kilęs karas Ukrainoje, visų pirma, Bendrovė, kaip ir visą Europą, paveikė per ekstremalius gamtinių dujų kainų svyravimus, taip pat, pritaikius sankcijas Baltarusijai, buvo jaučiamas biokuro kainų augimas sumažėjus biokuro, importuojamo iš Baltarusijos kiekiui. Tiek gamtinių dujų, tiek biokuro kainų augimo įtaka buvo jaučiama ir elektros energijos rinkoje, elektros kainos 2022 m. ženkliai išaugo. Karo Ukrainoje įtakai galima priskirti ir draudimo įmonių teikiamų paslaugų nepalankių regiono rizikos vertinimą. Prognuojama, kad dėl padidėjusio regiono rizikavimo, gali išaugti kai kurių draudimų rūšių įsigijimo kaštai 2023 m.

Bendrovės vadovybė nuolat atėbi Bendrovės veiklą ir prognozuoja galimą situacijos pasikeitimą bei numato ir diegia priemones išaugusioms rizikoms ar neapibrėžtumams vadybi. Bendrovės vadovybės vertinimu, visos rizikos yra valdomos, veiklos rezultatams ir veiklos tęstinumui reikšmingos įtakos neturi.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos taikant istorinės įsigijimo savikainos metodą.

2.3. Funkcinė ir pateikimo valiuta

Bendrovė, atsižvelgdama į pajamų, sąnaudų, nuosavo kapitalo ir skolinių įsipareigojimų struktūrą, apskaitą tvarko ir visas sumas apskaito Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta euru, kuris yra Bendrovės funkcinė valiuta.

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos pateiktos eurai ir suapvalintos iki artimiausio tūkstančio (000 eurų), todėl skaitiniai tarp lentelių gali nesutapti dėl apvalinimo. Tokie nesutapimai finansinėse ataskaitose laikomi nereikšmingais.

2.4. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai

2022 m. pasikeiči tam tikri nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie bus patvirtinti vėlesniems metiniams finansinių ataskaitų laikotarpiams dar nėra taikomi Europos Sąjungoje. Tokie standartai nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas. Bendrovė neplanuoja iš anksto įdiegti šių standartų.

Manoma, kad toliau išvardyti peržiūrėti standartai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:

- Atidėtasis mokestis, susijęs su turto ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (12-ojo TAS pataisos);
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos, susijusios su įsipareigojimų klasifikavimu į trumpalaikius ir ilgalaikius (nepatvirtinta ES);
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartyje“ (tikimasi, kad įsigalios nuo 2023 m. sausio 1 d.);
- Informacijos apie apskaitos politiką pataiskimas (1-ojo TAS ir TFAS 2-ojo praktikos pareiškimo pataisos);
- 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS pirminis taikymas – Palyginamoji informacija (17-ojo TFAS pataisos). Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis (8-ojo TAS pataisos);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos. Nuomos įsipareigojimo vertinimas: pardavimo ir atgalinės nuomos atveju (nepatvirtinta ES).

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai

2022 m. įsigalioję standartai ir pataraiso reikšmingos įtakos 2022 m. metinėms finansinėms ataskaitoms neturėjo.

2022 m. Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

2.6. Įvertinimai ir prielaidos

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios turi įtakos apskaitos principų taikymui bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir sąnaudomis susijusioms sumoms. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinę vertę, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių.

Prielaidos ir neapibrėžtumo įvertinimas

Informacija apie prielaidas ir neapibrėžtumo įvertinimus taikant apskaitos politiką, kuri turi reikšmingiausią įtaką sumoms, pripažintiems finansinėse ataskaitose yra pateikta šiose pastabose:

- nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei naudojimo teise valdomo turto vertės sumažėjimo vertinimas: pagrindinės prielaidos, pagrįstos nustatytu įplaukas kurančių vienetų atsipirkamosiomis vertėmis (3 pastaba);
- ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas (3 pastaba);
- tikėtinų kredito nuostolių ir gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolių įvertinimas: pagrindinės prielaidos, nustatant vertės sumažėjimą (23 pastaba);
- atidėtojo mokesčio turto pripažinimas: būsimo apmokestinamojo pelno, kuriame mažinti bus galima panaudoti atskaitomus laikinuosius skirtumus ir sukauptus mokesčius nuostolius, prėinamumas (22 pastaba);
- ilgalaikių išmokų darbuotojams vertinimas ir pagrindinės aktuarinės prielaidos (15 pastaba);
- atidėjinių pripažinimas bei įvertinimas: pagrindinės prielaidos apie sąnaudų atsiradimo tikimybę ir mastą (17 pastaba).

Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo įvertinimų. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Apskaičiavimų koregavimai yra pripažįstami perspektyviai. Taisant esmines ankstesnių laikotarpių apskaitos klaidas taikomas retrospektyvinis būdas, finansinėse ataskaitose lyginamąją informaciją pateikiant tokią, kokia ji būtų, jei esminė klaida būtų ištaisyta tuo laikotarpiu, kada buvo padaryta.

2.7. Investicijos į asocijuotąsias įmones ir kitas įmones

Asocijuota laikoma įmonė, kuriai Bendrovė gali daryti reikšmingą įtaką, tačiau nėra nei jos patronuojamoji įmonė, nei tam tikra dalis Bendrovėje įmonėje. Manoma, kad reikšmingą įtaką kai Bendrovė turi galios dalyvauti priimančioms finansinėms ir veiklos sprendimams, tačiau tai nėra galia kontroliuoti ar bendrai kontroliuoti šiuos sprendimus, kurie paprastai susiję su kitos Bendrovės nuosevybės delimi nuo 20 iki 50 proc.

Investicijos į asocijuotąsias ir kitas įmones Bendrovės finansinėse ataskaitose apskaitomos taikant įsigijimo savikainos metodą ir atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, kai investicijos apskaitinė vertė asocijuotosios įmonės finansinės būklės ataskaitoje viršija tikėtiną atsipirkamąją vertę.

2.8. Nematerialiųjų turtas (išskyrus prekių ženklus)

Bendrovės nematerialiųjų turtas apima kapitalizuotą programinę įrangą, patentus, prekių ženklus ir licencijas. Įsigyta kompiuterinė programinė įranga, patentai, licencijos ir prekių ženklai kapitalizuojami pagal įsigijimo ir jiems pradėti naudoti pabirtas išlaidas.

Nematerialiųjų turtas yra pripažįstamas tuo atveju, kai tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turto susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Atskirai įsigyjamas nematerialiųjų turtas pradinio pripažinimo metu yra apskaitomas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpis gali būti apibrėžtas arba ne.

Po pradinio pripažinimo nematerialiųjų turtas, kuriam nustatytas apibrėžtas tarnavimo laikotarpis, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir galimą sukauptą vertės sumažėjimą. Nematerialiųjų turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) nusidėvėjimo metodu per nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Pelnas (nuostolis), atsirandantis nutraukus nematerialiojo turto pripažinimą yra apskaitomas kaip skirtumas tarp grynosios realizavimo sumos (jeigu tokia gounama) ir turto balansinės vertės. Amortizacija pradedama skaičiuoti parengus turta naudoti.

Skirtumas turi būti pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas nutraukiamas. Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, naudojimo pobūdį.

Bendrovė tikrina nematerialiojo turto galimą vertės sumažėjimą, lyginama jo atsipirkamąją vertę su apskaitine verte kartą per metus arba bet kada, kai tik yra požymių, kad sumažėjo nematerialiojo turto vertė. Esant nematerialiojo turto vertės sumažėjimui, nematerialiojo turto apskaitinė vertė sumažinama iki tikrosios jo vertės.

Licencijos

Įsigyotos licencijos kapitalizuojamos ir amortizuojamos pagal įsigijimo ir jomis pradėta naudoti patirtas išlaidas per 3 metų licencijos galiojimo laikotarpį.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MENESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tikslt eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju turto, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudėdama dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3 metų laikotarpį. Išlaidos patirios atstojant arba išlankant numatomą ekonominę naudą, kurią Bendrovė tikisi gauti iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpiu, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2.9. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai – tai ilgalaikis materialus turtas, kuris a) laikomas paslaugų gamybos ar paslaugų teikimo ar administraciniais tikslams; ir b) ketinamas naudoti ilgiau negu vieną ataskaitinį laikotarpį.

Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų savikaina turi būti pripažįstama turto tik tada ir tik tada, jeigu: a) tikėtina, kad Bendrovė atgautų iš to turto gaus ekonominės naudos; ir b) turto savikaina gali būti patikimai įvertinta.

Pradinę Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Patirtos remonto ir eksploatacijos išlaidos, kurios reikalingos tam, kad turtas pradėtų veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio turto panaudojimo ir (arba) paligės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos pridėdant jas prie turto įsigijimo vertės. Po pradinio pripažinimo nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai, kuriems nustatytas apibrėžtas tarnavimo laikotarpis, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir galima sukauptą vertės sumažėjimą.

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskirų sudėtinųjų dalių naudojimo tarnavimo laikotarpis skiriasi, jos apskaitomos kaip atskiri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetai (komponentai).

Sąnaudos, patiriamos keičiant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinę dalį, kapitalizuojamos tik tuo atveju, jei iš šios sudėtinės dalies tikimasi gauti ekonominės naudos ir naujosios sudėtinės dalies savikaina gali būti patikimai įvertinta. Senosios sudėtinės dalies likutinė vertė nurašoma. Su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų aptarnavimu susijusios sąnaudos apskaitomos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tuo metu, kai yra patiriamos.

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai nurašomi juos pardavus, arba kai iš jų naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos.

Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto pardavimo arba nurašymo (apskaiciuojamas kaip grynyųjų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiami į tų metų Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, kai turtas yra nurašomas.

Nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti parengus turtą naudoti ir taikomas tiesiogiai proporcingas metodas per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

	Nusidėvėjimo taisyklė (laikotarpis (metai))
Pastatai	10 – 50
Statiniai ir pardavimo įrenginiai	8 – 75
Mašinos, įrenginiai bei kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai ir transporto priemonės	3 – 20

Turto likvidacinė vertė yra nustatyta suma, kurią Bendrovė galėtų gauti pardavus turtą, atimant įvertintas pardavimo sąnaudas, jei turtas pasiekė numatytą naudingo tarnavimo laiko pabaigą ir būklę tuo metu. Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodas yra peržiūrimi kasmet, užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį. Naudingo tarnavimo laikas yra pakeičiamas, kai yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto techninės būklės, ekonominio panaudojimo ar fizinės būklės.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Tokio turto įsigijimo savikaina apima projektavimo bei statybos darbus, statinių ir montavimui perduotų įrenginių vertes bei kitas, tiesiogiai priskirtinas išlaidas. Nusidėvėjimas nebaigta statybai neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas neparengtas naudoti.

2.10. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo ir kito turto vertės sumažėjimas

Finansinių ataskaitų sudarymo dieną Bendrovė peržiūri likutinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto bei kito ilgalaikio turto vertę, kad nustatytų, ar yra požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra).

Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Bendrovės turtas paskirstomas atskirims pajamas generuojančio turto vienetams, priešingu atveju Bendrovės turtas yra paskirstomas mažesniems pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Pastebėjus nuvertėjimo požymius, nustatoma atsiperkamoji vertė kaip turto tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, arba jo naudojimo vertę (ta, kuri didesne).

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Ivertinant naudojimo vertę, tikėtini atėities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turto susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant atėities pinigų srautus. Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsipirkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsipirkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės.

Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo pripažįstami iš karto. Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tokiu atveju nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolių dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė vėliau padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai paskaičiuotos turto atsipirkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti.

Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Pastaruoju atveju jo vertės sumažėjimo panaikinimas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas (neviršijant buvusio vertės sumažėjimo sumos dydžio).

2.11. Nekilnojamasis turtas įrengimai, skirti parduoti

Nekilnojamasis turtas ir įrengimai klasifikuojami kaip skirti parduoti tuomet: a) jei jų apskaitinė vertė bus atgaunama daugiausia iš pardavimo, o ne toliau ji naudojant; ir b) kai turto pardavimas yra labai tikėtinas. Sąlyga yra tenkinama tada, kai labai tikėtina, kad turto pardavimo sandoris įvyks, o turtas yra tokios būklės, kad gali būti nedelsiant parduodamas. Bendrovės vadovybe turi būti linkusi parduoti, o pardavimas turi įvykti per metus nuo perklasifikavimo datos.

Turtas, skirtas parduoti įvertinamas mažesniąja apskaitinė vertė arba tikrąja vertė, atėmus numatomas pardavimo išlaidomis. Pardavimo išlaidos yra sąnaudos, tiesiogiai priskiriamos pardavimui, išskyrus finansines ir pelno mokesčių sąnaudas. Įgaliaikis materialius ir nematerialius turtus klasifikuojamas kaip skirtas parduoti, nera dėvėtas / amortizuojamas.

Sudarant turto pardavimo andonius Bendrovė siekia, kad turtas būtų parduodamas atsižvelgiant į rinkos sąlygas, naudojant racionalius ir pagrįstus turto rinkos vertės nustatymo metodus.

2.12. Finansinės priemonės

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną įmonę atsiranda finansinis turtas, o pas kitą – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas Finansinės būklės ataskaitoje

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą ar finansinį įsipareigojimą savo Finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai ji tampa priemonės sutartinų sąlygų šalimi.

Bendrovė finansinio turto prirkimą ar pardavimą pripažįsta arba jo pripažinimą nutraukia sandorio sudarymo dieną. Bendrovė finansinio turto pripažinimą nutraukia Finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai: a) baigiasi sutartinų teisių į pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas, arba b) ji perduoda finansinį turtą kitai šaliai.

Bendrovė nustatoja pripažinti finansinį įsipareigojimą (ar finansinio įsipareigojimo dalį) Finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai šis įsipareigojimas panaikinamas, t. y. kai sutartyje nurodyta prilevokė: a) įvykdoma; arba b) atšaukiama; ar c) baigiasi jos galiojimo laikas.

Bendrovė finansinį turtą skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinamas amortizuota savikaina;
- vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas;
- vertinamas tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje;
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Bendrovė priskiria skolos finansinį turtą tinkamai kategorijai, priklausomai nuo finansinio turto valdymo verslo modelio ir sutartinų pinigų srautų požymių atitinkamam finansiniam turtui.

Bendrovė prie amortizuota savikaina vertinama turto priskiria prekybos gautinas sumas, suteiktas paskolas, kitas finansinio turto gautinas sumas bei pinigus ir pinigų ekvivalentus.

Bendrovė finansinius įsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinami amortizuota savikaina;
- vertinami tikrąja verte Pelno (nuostolių) ataskaitoje;
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Bendrovė prie amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų priskiria prekybos įsipareigojimus, paskolas, pasiskolintas sumas.

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Finansinio turto vertinimas amortizuota savikaina

Vertinama finansinį turtą amortizuota savikaina Bendrovė taiko apskaičiuotų palūkanų metodą.

Prekybos gautinos sumos po pirminio pripažinimo vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą, įskaitant vertės sumažėjimo nuostolius, o prekybos gautinos sumos, kurių terminas trumpesnis nei 12 mėnesių nuo pripažinimo dienos (t. y. neturinčios finansavimo elemento), ir kurios nėra priskiriamos faktoringui, nėra diskontuojamos ir yra vertinamos nominalia verte.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė nustatydamą vertės sumažėjimo nuostolius, taiko bendrą (pagrindinį) ir supaprastintą modelius.

Bendrą modelį Bendrovė taiko finansiniam turtui, įvertintam amortizuota savikaina, išskyrus prekybos gautinas sumas ir turtą, vertinamą tikrąja verte Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Taikant bendrą modelį Bendrovė atėbi su atitinkamu finansiniu turtu susijusio kredito rizikos lygio pasikeitimais ir finansinį turtą klasifikuoja į viengį iš trijų etapų, skirtų nustatyti vertės sumažėjimo nuostolius remiantis kredito rizikos lygio pasikeitimais po pirminio priemonės pripažinimo.

Priklausomai nuo atskirų etapų klasifikavimo, vertės sumažėjimas nustatomas 12-os mėnesių laikotarpiui (1 etapas) arba per priemonės galiojimo laikotarpį (2 ir 3 etapai).

Kiekvieną paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną Bendrovė nagrinėja požymius, kuriais remiantis finansinis turtas klasifikuojamas į atskirus etapus nustatant vertės sumažėjimo nuostolius. Požymiai gali apimti skolininko kreditingumo pasikeitimus, rimtas skolininko finansines problemas, reikšmingus nepalankius skolininko ekonominius, teisinius ar rinkos aplinkos pasikeitimus.

Siekdama nustatyti tikėtinus kredito nuostolius, Bendrovė juos vertina pagal tikėtinių kredito nuostolių (TKN) modelį. Bendrovė taiko įsipareigojimų nevykdymo tikimybės lygius, numanomus iš kredito įvestinių priemonių kotruojamų rinkos kainų, įmonėms su suteiktu kredito reitingu ir iš atitinkamo sektoriaus.

Bendrovė įtraukia atities informaciją į vertinimo parametrus, apskaičiuodama nemokumo parametų tikimybę remiantis kotruojamomis rinkos kainomis.

Siekdama įvertinti tikėtinus kredito nuostolius Bendrovė naudoja atidėlinių matricą, apskaičiuotą atsižvelgiant į istorinį iš klientų gautinų sumų grąžinimo ir išieškojimo lygį. Bendrovė įtraukia informaciją apie būsimus laikotarpius į parametrus, naudojamus tikėtinių nuostolių modelyje koreguojant pagrindinius nemokumo tikimybės parametrus.

Supaprastintą modelį Bendrovė taiko prekybos gautinoms sumoms. Taikant supaprastintą modelį Bendrovė nesterbi kredito rizikos lygio pasikeitimų per priemonės galiojimo laikotarpį ir tikėtinius kredito nuostolius nustato iki numatyto priemonės naudojimo laikotarpio pabaigos.

Norėdama apskaičiuoti tikėtinius kredito nuostolius, Bendrovė nustato gautinų sumų įsipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus istorine neapmokėtų sąskaitų skaičiaus analize, ir įsipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus remiantis istorine neapmokėtų sąskaitų vertės analize.

Tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuojami kai gautina suma pripažįstama Finansinės būklės ataskaitoje ir yra atnaujinama kiekvieną velesnę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, priklausomai nuo pradedstų gautinos sumos dienų skaičiaus.

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo apima nuostolius (nuostolių panaikinimą) dėl prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo ir nuostolius (nuostolių panaikinimą) dėl suteiktų paskolų vertės sumažėjimo.

Atliekant pirminį pripažinimą, įsigyto turto ar priimto įsipareigojimo sandorio kainą, numatyta mainų sandoryje, sudarytame dėl konkretaus turto ar įsipareigojimo, yra kainą, sumokėta įsigyjant turtą arba gauta prisiimant įsipareigojimą (įsigijimo kainą). Palyginimui, tikroji turto arba įsipareigojimo vertė yra kainą, kuri būtų gauta pardavus turtą arba sumokėta perleidus įsipareigojimą (pardavimo / perleidimo kainą).

Jei Bendrovė turtą arba įsipareigojimą iš pradžių įvertina jo tikrąja verte, o sandorio kainą skinaisi nuo tikrosios vertės, skirtumas pripažįstamas kaip pelnas arba nuostoliai, jeigu TFAS nenurodyta kitaip.

Įvertinimas tikrąja verte grindžiamas priedaida, kad sandoris dėl turto pardavimo arba įsipareigojimo perleidimo bus vykdomas arba: a) pagrindinėje turto ar įsipareigojimo rinkoje; ar b) kai pagrindinėse rinkose nėra, palankiausioje konkrečiam turtui arba įsipareigojimui rinkoje.

Jei vertinimo dieną Bendrovė nėra priemami tiesiogiai matomi stebimi kintamieji, t. y. kainos, kotruojamos (nekoriguotos) aktyvose identiško turto ar įsipareigojimo rinkose, tikroji vertė nustatomą pagal koreguotus tiesiogiai stebimus kintamuosius.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D. (tikslt eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Koreguotieji kintamieji yra:

- kainos, paskelbtos panašiam turtui ar įsipareigojimams rinkose;
- kainos, paskelbtos identiškam arba panašiam turtui ar įsipareigojimams rinkose, kurios nėra aktyvios rinkos;
- kintamieji, išskyrus kotiruojamas kainas, stebimi konkrečiam turtui ar įsipareigojimui, pavyzdžiui rinkos patvirtinti kintamieji.

Kai stebimų (tiesiogiai ar netiesiogiai) kintamųjų nėra, tikroji vertė nustatoma pagal nestebimus kintamuosius, kuriuos Bendrovė sukuria naudodama vertės nustatymo metodus.

Nustatant nefinansinio turto tikrąją vertę atsižvelgiama į rinkos dalvyio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, panaudojant konkretų turtą maksimaliai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris panaudos jį maksimaliai ir geriausiai.

Tikroji įsipareigojimo vertė atspindi neveikiamo rizikos įtaką. Neveikiamo rizika apima, be kita ko, pačios įmonės kredito riziką. Nustatydama įsipareigojimo tikrąją vertę, įmonė turi įvertinti savo kredito rizikos poveikį bei kitus veiksnius, kurie gali turėti įtakos tikimybei, kad įsipareigojimas bus arba nebus įvykdytas.

Bendrovė turi didinti atitinkamų stebimų kintamųjų panaudojimą ir mažinti nestebimų kintamųjų naudojimą, kad pasiektų tikrosios vertės nustatymo tikslą – apskaičiuoti kainą, už kurią įsipareigojimas arba nuosavybės priemonė būtų perleisti pagal teisiškai tvarkingą sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių vertės nustatymo dieną pagal galiojančias rinkos sąlygas.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie Finansinės būklės ataskaitoje įvertinami tikrąja verte arba kurių tikroji vertė nėra nustatoma, tačiau informacija apie kuriuos yra atskleidžiama, Bendrovė klasifikuoja pagal tikrosios vertės hierarchiją, kurioje kintamieji skirstomi į tris lygius, priklausomai nuo jų prieinamumo:

- 1 lygio kintamieji yra identiško turto ar įsipareigojimų aktyvioje rinkoje kotruojamos (nekoriguotos) kainos, kurios yra prieinamos Bendrovei vertės nustatymo dieną;
- 2 lygio kintamieji yra kintamieji, išskyrus kotiruojamas kainas, kurios priskiriamos 1 lygiui, tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi konkrečiam turtui ar įsipareigojimui;
- 3 lygio kintamieji yra nestebimi kintamieji, taikomi konkrečiam turtui ar įsipareigojimui.

Tais atvejais, kai kintamieji, naudojami turto arba įsipareigojimo tikrosios vertės nustatymui, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, visas tikrosios vertės nustatymo rezultatas priskiriamas tam pačiam tikrosios vertės hierarchijos lygiui, kaip ir žemiausio lygio kintamasis, svarbus visam vertės nustatymui.

2.1.3. Atsargos

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo savikaina – priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

Atsargų savikainą sudaro įsigijimo kaina, pridėtinės išlaidos, kurios susidarė gabenant atsargas į dabartinę jų buvimą vietą ir suteikiant joms dabartinę būklę bei kitos sąnaudos, tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargų savikaina yra mažinama nuolaidomis ir nukainojimais gautais iš tiekėjų ataskaitiniu laikotarpiu, bei taikoma atsargoms, laikomoms sandėlyje.

Bendrovė, kaip energetikos įrenginių savininkas, remiantis 2012 m. spalio 29 d. Lietuvos Respublikos Energetikos ministro įsakymo Nr. 1-211 „Dėl elektrinių ir elektros tinklų eksploatavimo taisyklių patvirtinimo“ 76 ir 77 str. nuostatomis turi aformavusi įrenginių, atsarginių dalių ir įrenginių rezervinių sražą, siekiant nesumažinti energetikos objektų darbo patikimumo.

Bendrovė, norėdama nustatyti atsargų (išskyrus rezervines atsargas) grynąją realizacinę vertę, peržiūri atsargų sąrašus bent kartą per metus. Atsargos, kurios įsigytos anksčiau nei prieš metus yra peržiūrimos, siekiant nustatyti, ar jas galima bus realizuoti ateityje. Lėtai judančių atsarginių dalių ir kitų medžiagų atveju vertės sumažėjimas pripažįstamas visai atsargų įsigijimo savikainei, jeigu atsargos atsargų sąrašė išbuvo daugiau kaip 2 metus ir nuo tada nebuvo naudojamos.

2.1.4. Apyvartiniai taršos leidimai

Nemokamai gautini ATL (atsargos kelyje) apskaitomi remiantis atitinkamų metų Nacionalinio apyvartinių taršos leidimų paskirstymo planu, pripažįstant gautą dotaciją pagal dotacijų pripažinimo kriterijus, nustatytus TAS 20, ir apskaitomi tikrąja verte. Po pirminio pripažinimo nemokamai gauti ATL nėra perkainojami – tikroji vertė, nustatyta pirminio pripažinimo metu, laikoma savikaina ir Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama kaip atsargos kelyje.

Bendrovei pervesti nemokami ATL (atsargos) apskaitomi pripažįstant atsargas, faktinio gavimo dieną, jų pakartotinai neperkainojant. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo savikaina – priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

Nemokamai gautinių ATL tikrosios vertės pripažinimo momentas yra einamųjų metų (taršos išmetimo) gruodžio 31 d. Jei einamaisiais metais gauti nemokami ATL už einamuosius metus, jų tikrosios vertės pripažinimo momentas yra konkreti faktinio ATL gavimo diena.

Kai einamaisiais taršos išmetimo metais susidaro faktiškas ATL trūkumas, Finansinės būklės ataskaitoje pripažįstamas papildomas atidejinyms pagal TAS 37, įtraukiant atitinkamas sąnaudas į atitinkamus Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnius.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVIOLIKUS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tikslt. eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai neįvyki. Pinigų arautų ataskaitoje pinigų ir jų ekvivalentus sudaro pinigai, indėliai banko sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.16. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinės ir kitos skolos su palūkanomis

Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Vėliau finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota verte, o tikrosios vertės pasikeitimas yra pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus kapitalizuojamas skolintimosi išlaidas. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, įskaitant bankų kredito linijas (overdraftą).

Skolintimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos turto įsigijimui, kurio numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai nustatytas tam tikras laikotarpis, kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolintimosi išlaidos pripažįstamos patirtomis sąnaudomis jų susidarymo metu. Paskolos ir skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki ataskaitų sudarymo datos yra žinoma, kad pagal pasirašytą finansavimo sutartį įsipareigojimo pobūdis buvo ilgalaikis.

Prekybos įsipareigojimai

Prekybos įsipareigojimai yra neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriais neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Tokie įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota verte, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Pelnas (nuostoliai) yra pripažįstami Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai prekybos įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami.

2.17. Nuoma

Nuomos apibrėžimas

Suderius sutartį, vertinimas, ar sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą, atliekamas vertinant naujo apibrėžimo ribose. Sutartis yra laikoma nuomos sutartimi arba apima nuomą, jeigu už atlygį ji suteikia teisę kontroliuoti nustatyto turto naudojimą tam tikrą laikotarpį. Vertinama sutartį, kurioje yra nuomos komponentas, Bendrovė paskirsto sutartyje numatytą atlygį kiekvienai nuomos komponentą turinčiai ir neturinčiai sutarties daliai remdamasi jų santykinėmis savarankiškomis kainomis.

Nekilnojamo turto atveju Bendrovė apskaito nuomos neturinčius ir turinčius komponentus kartu kaip vieną nuomos komponentą.

Bendrovė nustato, ar susitarimas yra nuoma, arba apima nuomą, atsižvelgdama į sandorio esmę susitarimo sudarymo data, kuomet susitarimo įvykdymas priklauso nuo specifinio turto panaudojimo arba susitarimas suteikia teisę panaudoti turtą.

Nuomininkas

Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokėjimai atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Bendrovė pripažįsta:

- visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė;
- nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Bendrovė pripažįsta naują turtą ir įsipareigojimus, atsirandančius iš žemės, patalpų, automobilių ir įrengimų veiklos nuomos.

Nuomos pradžios datai Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą ta data nesumokėtų nuomos mokesčių dabartinę vertę, įskaitant šiuos mokesčius:

- Fiksuotuosius mokesčius (įskaitant prilygintus fiksuotiems mokesčiams), atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas;
- kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar nuomos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą nuomos pradžios datai;
- sumas, kurias nuomininkas turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas;
- baudas už nuomos nutraukimą, jei daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį nuomininkas pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą.

Nuomos mokesčiai diskontuojami, naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, dėl kurios nuomos mokesčių ir negarantuotos likvidacinės vertės dabartinė vertė yra lygi nuomojamo turto tikrosios vertės ir bet kokių nuomotojo pirminių tiesioginių išlaidų sumai.

Nuomos įsipareigojimas yra vertinamas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotą palūkanų normą, atitinkančią diskonto normą, taikytiną diskontuoti nuomos mokėjimams.

Palūkanų sąnaudos, susiję su nuomos įsipareigojimu yra paskirstomos per nuomos laikotarpių ir pripažįstamos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Pirminio pripažinimo metu naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro:

- nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma;
- bet kokios nuomos mokesčiai pradžios datai arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas;
- bet kokios nuomininko patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir
- turto atstatymo išlaidų įvertis.

Po pirminio naudojimo teise valdomo turto pripažinimo Bendrovė naudojimo teise valdomą turą vertina savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius bei koregavimą dėl bet kokio įsipareigojimo pakartotinio vertinimo. Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos Bendrovė perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teise arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise pirkti, Bendrovė apskaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo pradžios datos iki nuomojamo turto naudojimo tarnavimo laiko pabaigos. Kitu atveju nuomininkas naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą skaičiuoja nuo pradžios datos iki ankstesnės iš šių datų: naudojimo teise valdomo turto naudojimo tarnavimo laiko pabaigos arba nuomos laikotarpio pabaigos.

Bendrovė naudojami galimybė dėl pasirinktinio nuomininko šienties teisės nedidelės vertės turto nuomai - turto nuoma, kai vertė yra nedidelė, ir jam esant naujam, netgi kai yra reikšminga vertė bendroje sumoje apskaitoms portfelio principu, tik jei nėra reikšmingų skirtumų dėl reikalavimų, taikomų atskiroms nuomos sutartims. Mokejimais, susiję su trumpalaikė nuoma (nuomos sutartimis iki vienerių metų) ar nedidelės vertės (kompiuteriai, telefonai, baldai), taip pat nedidelės vertės žemės nuomos sutartis. Nedidelės vertės turto ar laikomas turtas, kurio vertė yra iki 4 tūkst. eurų. Tokiam turtui nuoma yra pripažįstama sąnaudomis Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Nuomos mokesčiai turi būti diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei ją galima lengvai nustatyti. Jei normos lengvai nustatyti negalima, Bendrovė naudoja nuomininko priskaitytą skolinimosi palūkanų normą.

Nuomininko priskaitytą skolinimosi palūkanų normą Bendrovė užfiksuoja kiekvienų metų pradžioje ir naudoja ją visoms tais metais naujai pasirašytoms sutartims ir sutartims, kurių sąlygos (tik tos, dėl kurių turi būti atliktas nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas) per tuos metus keičiasi. Tų pačių charakteristikų sutartims taikoma ta pati palūkanų norma.

Nuomotojas

Sudarydama ar pakartotinai įvertindama sutartį, kurioje yra nuomos komponentas, Bendrovė paskirsto sutartyje atlygį kiekvienai nuomos komponentą turinčiai sutarties daliai, remdamasi jų santykinėmis savarankiškomis kainomis.

Kai Bendrovė veikia kaip nuomotoja, nuomos pradžioje ji nustato, ar kiekvienu atveju nuoma yra finansinė nuoma ar veiklos nuoma. Siekdamą suklasifikuoti kiekvieną nuomos sutartį, Bendrovė įvertina, ar nuomos sutartis perleidžia iš esmės visą riziką ir naudą, susijusią su pagrindinio turto nuosavybe. Jei nustatoma šis faktas, tada nuoma yra finansinė nuoma; jei ne, tada tai yra veiklos nuoma. Atlikdama šį vertinimą, Bendrovė vertina tam tikrus rodiklius, pavyzdžiui, ar nuoma sudarė didžiąją turto ekonominio gyvenimo dalį.

Kai Bendrovė yra tarpinė nuomotoja, ji atskirai apskaito pagrindinėje nuomos sutartyje nurodytą savo nuomos dalį ir subnuomos dalį. Bendrovė įvertina subnuomos klasifikavimą, atsižvelgiant ne į pagrindinį turtą, bet į naudojimo teise valdomą turtą, atsirandantį iš pagrindinės nuomos. Jei pagrindinė nuoma yra trumpalaikė, kuriai Bendrovė taiko aukščiausią aprašytą išimtį, tada subnuomą ji klasifikuoja kaip veiklos nuomą. Jei sutartyje yra nuomos komponentų ir tokių komponentų, kurie neapima nuomos, Bendrovė paskirsto sutartyje nurodytą atlygį pagal 15 TFAS reikalavimus.

Grynųjų investicijų į nuomą pripažinimas nutraukiamas ir jų vertės sumažėjimas pripažįstamas pagal 9 TFAS reikalavimus. Vėliau Bendrovė reguliariai peržiūri įvertintas negarantuotas likutines vertes, kurios naudojamos apskaičiuojant bendrą investicijos į nuomą vertę.

Bendrovė pripažįsta veiklos nuomos mokejimus kaip pajamas tiesiniu metodu per visą nuomos laikotarpį kaip „Pajamų iš sutarčių su klientais“ dalį.

2.18. Dotacijos

Dotacijos yra valstybės parama, teikiama išteklių perdavimo įmonei forma, su sąlyga, kad įmonė laikėsi ir ateiityje laikysis tam tikrų sąlygų, susijusių įmonės pagrindine veikla. Dotacija nėra pripažįstama tol, kol nėra pagrįsto užtikrinimo, kad įmonė laikysis atitinkamų sąlygų ir kad dotacija bus gauta. Dotacija gali būti teikiama įvairia forma, kuri gali skirtis tiek skyrzimo pobūdžiu, tiek sąlygomis, kurios paprastai nustatomos suteikiant dotaciją.

Atsižvelgiant į tai, ar dotacijos atitinka pripažinimo kriterijus, dotacijos teikėjo keliamas sąlygas ir yra pagrįsta garantija, kad dotacija tikrai bus teikiama, Bendrovė apskaitoje gali registruoti numatomą gauti dotacijos sumą kaip gautą dotaciją (arba jos dalis).

Dotacijos skiriamos legalininkiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su turto ir yra daugiausia gautos iš ES, valstybės biudžeto, savivaldybės ir kitų struktūrinių fondų. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir neatlygintinai gautas turtas, kuris negali būti identifikuojamas kaip atskiras veiklos įsipareigojimas klientui.

Neatlygintinai iš akcininkų gautas turtas, kuris nėra perduodamas turtinio įnašo forma, finansinės būklės ataskaitoje apskaitomas kaip dotacija, susijusi su turto.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVIYLIKOS MENESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tikslt. eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtais, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, suma pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnauda, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Šios dotacijos apskaitomos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje atimant dotacijų sumą iš atitinkamos susijusių sąnaudų sumos.

2.19. Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos yra klasifikuojamos kaip įstatinis kapitalas. Naujų akcijų išleidimui tiesiogiai priskirtinos sąnaudos, atėmus mokesčius, apskaitomos nuosavybėje mašinant gautas įplaukas. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik nominalioji akcijų vertė. Jeigu akcijų emisijos kaina viršija nominalią vertę, skirtumas tarp emisijos kainos ir nominaliosios vertės apskaitomas kaip akcijų priedai.

2.20. Dividendai

Dividendai Finansinės būklės ataskaitoje pripažįstami kaip įsipareigojimai ir yra išskaičiuojami iš nuosavybės turto jų paskelbimo ir patvirtinimo laikotarpiu. Finansinėse ataskaitose dividendai apskaitomi tuo laikotarpiu, kai metinis visuotinis akcininkų susirinkimas juos patvirtina. Jei dividendai skelbiami po ataskaitinio laikotarpio, bet prieš tai, kai vadovybė patvirtina finansines ataskaitas, dividendai atskleidžiami atskaitomajame rašte.

2.21. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvyčio praityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasizadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominiai nauda teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvienos Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausių dabartinį įvertinimą. Kai Bendrovė tikisi, kad dalis ar visa atidėjinį suma bus kompensuota, pavyzdžiu pagal draudimo sutartį, gautina kompensacija yra pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik tada, kai kompensavimas yra garantuotas.

Su atidėjiniais susijusios išlaidos yra apskaitomos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamą sumą. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į konkrečių įsipareigojimų specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

Atidėjiniai apyvartiniams taršos leidimams (ATL)

Įsipareigojimai įsigyti papildomus ATL yra pripažįstami jiems atsiradus ir apskaitomi tik tada, kai Bendrovės faktiškai išmestas taršos kiekis viršija atsargose / atsargose kelyje turimų ATL kiekį.

Bendrovė ATL vėrimą vertina lygindama su atsargose / atsargose kelyje turimų ATL kiekiu, kuris bus naudojamas įsipareigojimams padengti su faktiškai per einamuosius metus išmetamais taršos kiekiais. Įsipareigojimą Bendrovė pripažįsta pagal TAS 37 „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“.

Atidėjiniai nuostatlingoms sutartims

Atidėjiniai nuostatlingoms sutartims yra pripažįstami kai Bendrovė turi galiojantį įsipareigojimą (teisinį ar konstruktyvų) įsigyti prekes iš trečiųjų šalių ateityje už kainą, didesnę negu rinkos kaina, arba perduoti prekes trečiajai šaliai už kainą, mažesnę nei rinkos kaina, galiojančių finansinių atskaitų sudarymo dieną.

Atidėjiniai nuostatlingoms sutartims yra įsipareigojimai, kurie pirminio pripažinimo metu apskaitoje pripažįstami tikrąja verte. Po pirminio pripažinimo kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atidėjiniai yra pripažįstami dabartine verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

2.22. Sukaupti įsipareigojimai darbuotojų išmokoms

Kiekvienas darbuotojas, išleidamas iš darbo prasidėjus jo pensiniam amžiui, Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyta tvarka turi teisę gauti 2 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką.

Įsipareigojimas darbuotojams apskaičiuojamas remiantis aktuariais vertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas Finansinėse būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma.

Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami iš karto Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.23. Pelno mokestis

Pelno mokesčiai pateikti finansinėse ataskaitose pagal teisės aktus, kurie galioja ataskaitinio laikotarpio pabaigos dieną. Pelno mokestis apima dabartinį pelno mokestį bei atidėjęį pelno mokestį ir yra pripažintamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pelno mokestis skaičiuojamas ir mokamas pagal Lietuvos Respublikos mokestių įstatymų reikalavimus. 2022 m. ir 2021 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokestis tarifas yra 15 proc.

Ataskaitinio laikotarpio mokesčiai – suma, kurią numatoma sumokėti mokestių institucijoms, arba atgauti iš mokestių institucijų, atsižvelgiant į per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius gautą apmokestinamąjį pelną arba nuostolius. Mokesčiai, neskaitant pelno mokesčio, parodomi kaip veiklos sąnaudos.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuojamas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas pelno mokestis parodo laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokestių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokestių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokestių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai įskaitomi tik tada, kai pagal įstatymą įgyvendinama teisė įskaičiuoti ataskaitinio laikotarpio mokestių turtą ataskaitinio laikotarpio mokestių įsipareigojimu ir kai yra atidėtojo mokesčio turto ir atidėtųjų mokestių įsipareigojimų, susijusių su pelno mokesčiais, nustatytais tos pačios institucijos.

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

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeltinasis mokestinis nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 proc. einamųjų mokestinių metų apmokestinamųjų pajamų. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perdavimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių.

Mokestiniai nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perdavimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

2.24. Pajamų pripažinimas

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Tiekiant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Bendrovėje pripažintamos naudojant 5 žingsnių modelį:

1. Žingsnis - sutarčių su klientu identifikavimas

Sutartimi pripažintamas susitarimas tarp dvielių ar / ir daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo / pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriamos išvaidintinos teisės ir vykdytinos prievolės (netaikomas, jeigu pasirašoma jungtinės veiklos sutartis).

Sutartis pripažintama sutartimi tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

- šalyys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas prievoles;
- yra galimybė identifiikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinių prekių ir / ar paslaugų;
- yra galimybė identifiikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir / ar paslaugas;
- sutartis yra komercinio pobūdžio;
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir / ar paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

Sutartis su klientu gali būti sujungiamas ar atskiriamas į kelias sutartis, išlaikant buvusių sutarčių kriterijus. Toks sujungimas arba atskyrimas laikomas sutarties keitimu.

2. Žingsnis - velbos įsipareigojimų sutartys identifikavimas

Sutartimi įtvirtintas pasižadėjimas perduoti prekes ir / ar paslaugas klientui, jeigu prekes ir / ar paslaugas galima išskirti, įsipareigojimai pripažintami atskirai. Kiekvienas įsipareigojimas identifiukuojamas vienu iš dviejų būdų:

- prekė ir / ar paslauga yra atskira;
- atskirų prekių ir / ar paslaugų, kurios iš esmės yra vienodos ir perduodamos klientui pagal vienodą modelį, rinkinys.

3. Žingsnis - sandorių kainos nustatymas

Sandorio kaina gali būti fiksuota, kintama arba abiejų tipų kartu. Bendrovė atsižvelgia į sandorio sąlygas ir įprastą verslo praktiką. Sandorio kaina yra atlygio suma, kurią Bendrovė tikisi gauti perdavusi pažadėtas prekes ir paslaugas klientui, išskyrus trečiųjų šalių vardu surinktas sumas. Su klientu sudarytoje sutartyje numatytas atlygis gali apimti fiksuotas sumas ir (arba) kintamas sumas. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVIYLIKOS MENESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D. (tikslt. eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

4 Žingsnis - sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams

Įprastai Bendrovė priskiria sandorio kainos dalį kiekvienam veiklos įsipareigojimui tokia suma, kuri atspindi atlygio sumą, į kurią Bendrovė tikisi turėti teisg mainais už klientui perduotas pažadėtą prekę ar paslaugą. Sandorio kaina priskiriama kiekvienam veiklos įsipareigojimui remiantis santykinėmis atskiromis prekės ar paslaugos, pažadėtos sutartyje, pardavimo kainomis. Jeigu sutartyse atskirai paslaugos ar prekės kaina nenurodoma (pavyzdžiui viena kaina už du produktus), Bendrovė ją nustato atsižvelgdama į jos vertinimą.

5 Žingsnis - pajamų pripažinimas, kai Bendrovė įvykdo veiklos įsipareigojimus

Bendrovė pripažįsta pajamas tada, kai Bendrovė veiklos įsipareigojimą įvykdo klientui perduodama pažadėtą prekę ar paslaugą klientui (t. y. klientas įgyja turto kontrolę). Pajamos pripažįstamos kaip sumos, lygios sandorio kainai, kuri buvo nustatyta atitinkamam veiklos įsipareigojimui. Pripažįstama pajamų suma, priskirta įvykdytam įsipareigojimui, kuris gali būti vykdomas tam tikru laiku arba per tam tikrą laiką.

Pajamos pripažįstamos kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai kiekvienam pajamų tipui buvo įvykdyti konkretūs kriterijai. Bendrovė remiasi istoriniais rezultatais, atsižvelgdama į kliento tipą, sandorio tipą ir kiekvieno susitarimo sąlygas.

Bendrovės generuojamos pagrindinės veiklos pajamos apima: pajamas pagal sutartis su klientais, kitas pajamas ir finansinės veiklos pajamas.

Pajamos pagal sutartis su klientais

Pajamos pripažįstamos suma, lygia sandorio kainai, kai įvykdomi tam tikri sutartyje numatyti veiklos įsipareigojimai, tačiau bet kurie kintamo atlygio elementai pripažįstami tuomet, kai labai tikėtina, jog minėtos pajamos nebus atstatytos.

Pajamos turi būti pripažįstamos tuomet, kai prekės ar paslaugos perduodamos klientui. Kompleksinės prekės ar paslaugos, kurias galima išskirti, turi būti pripažįstamos atskirai, ir bet kokios nuolaidos ar lengvatos, taikomos sutarties kainai, paprastai turi būti priskiriamos atskiriems elementams. Jeigu atlygis yra skirtingas dėl skirtingų sutarties sąlygų, turi būti pripažįstamos minimalios sumos, jei rizika, kad jos bus atstatytos nėra reikšminga.

Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos suteikus paslaugą: šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, elektros energijos pardavimą, kitų aptarnavimo paslaugų tiekimą. Atskaitiniam laikotarpiui pasibaigus, pajamos, neįregistruotos apskaitoje, kaupiamos vadovaujantis kaupimo principu.

Pajamos pagal sutartis su klientais / statytojais pripažįstamos neatlygintai gausi ligalėkį turtą (naujų vartotojų pajungimo metu), kai atliekama turto rekonstrukcija ir rekonstruotas turtas registruojamas Bendrovės vardu VĮ „Registru centras“. Bendrovė, savo veikloje naudodama neatlygintinai gautą turtą, gauna ekonominę naudą.

Pajamų vertė pripažįstama ta apimtimi, kuri įregistruota VĮ „Registru centras“ ir atitinka vidutinę rinkos vertę. Neatlygintai gausi ligalėkį turtą be naujų vartotojų pajungimo, pajamos pripažįstamos per susijusio turto naudingo tarnavimo laiką.

Pajamos iš veiklos nuomos yra apskaitomos pagal 15 TFA5 „Pajamos iš sutarčių su klientais“. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu.

Toliau pateiktoje lentelėje detalizuojama informacija apie veiklos įsipareigojimų vykdymo pobūdį ir laiką pagal sutartis su klientais, įskaitant reikšmingas mokestimo sąlygas ir susijusių pajamų pripažinimo politiką.

Paslaugos tipas	Veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdis ir laikas	Pajamų pripažinimas
Šilumos tiekimas	Už per mėnesį suteiktas paslaugas apskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatyta apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.
Elektros tiekimas	Už per mėnesį suteiktas paslaugas apskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatyta apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.
Karšto vandens tiekimas	Už per mėnesį suteiktas paslaugas apskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatyta apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	Už per mėnesį suteiktas paslaugas apskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatyta apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.
Kolektonių ir inžinerinių tinklų nuoma	Už per mėnesį suteiktas paslaugas apskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatyta apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką, kai įvykdomas įsipareigojimas klientui ar klientų grupėms.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVIJUKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D. (tikslt. eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

Kitos pajamos

Kitos pajamos pripažįstamos įvykus sandoriui, apskaičius turto pardavimą ir likvidavimą, elektros energijos pardavimą ir / ar perpardavimą, kitas paslaugas. Galį būti pripažįstamos pagal tam tikros sutarties užbaigimo procento metodą. Ataskaitiniam laikotarpiui pasibaigus, pajamos, kurios neįregistruotos apskaitoje, sukauptamos vadovaujantis kaupiamo principu.

Pajamos už parduotą turtą pripažįstamos tuomet, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

- Bendrovė perdavė pirkėjui turto nuosavybės kontrolę;
- Bendrovė nebeturį perduoto turto kontrolės;
- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusių ekonominių naudą ir išlaidas, susijusias su sandoriu gali būti patikimai įvertintos.

Finansavimo elementai

2022 m. Bendrovė fiziniais klientams (gyventojams), kurie dėl šildymo sezono sąsąskaitą apmokėjimo susiduria su finansiniais sunkumais, pasiūlė mokėjimų atidėjimo modelį. Atidėtos mokėtinios sumos terminas yra nuo 1 mėn. iki 18 mėn. ir priklauso Bendrovei moka palūkanas už mokėjimo atidėjimą. 2022 m. gruodžio 31 d. gyventojų skolų įsipareigojimo atidėjimas sudarė 9 tūkst. eurų.

2021 m. Bendrovė neturėjo sutarčių, pagal kurias laikotarpis tarp prekių ar paslaugų suteikimo ir kliento apmokėjimo už jas viršytų vienerius metus, todėl Bendrovė atskirai neapskaitė finansavimo elemento.

Finansinės veiklos pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą palūkanų normą. Gautos palūkanų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje atspindimos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

Pajamos iš baudių ir delpingųjų pripažįstamos tada, kai Bendrovė turi įrodymų, kad baudos ir delpingiai bus gauti ir tikimybė jų negauti yra maža, arba pinigai jau gauti. Dividendų pajamos pripažįstamos tada, kai atsiranda akcininko teisė gauti dividendus. Gautos dividendų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje atspindimos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

a. Sąnaudų pripažinimas

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

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 1 (vieneri) metai atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

b. Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos funkcinė valiuta sandorių metu galiojančiais valiutos keitimo kursais pagal operacijos atlikimo dieną Europos Centrinio banko kasdien skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį. Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta yra pervertinami funkcinė valiuta finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Valiutos kurso pasikeitimo teigiama arba neigiama įtaka apskaitoma kaip pelnas arba nuostoliai Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

c. Neapibrėžtumai

Neapibrėžtus įsipareigojimus Bendrovė vertina kaip galimas prievolės, kai negali būti patvirtinta, ar Bendrovė turi dabartinių prievolių, dėl kurių reikėtų ekonomingai naudą teikiančių išteklių išmokų arba dabartinės prievolės neatitinka nustatytų pripažinimo kriterijų, taip pat nėra galimybės pakankamai patikimai nustatyti prievolių sumos.

Bendrovės vadovybė nusprendžia atskleisti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su vykstančiais ginčais ar kitais neišspręstais reikšmingais, kurie bus išspręsti derybomis, tarpininkavimu ar arbitražo procesais, remiantis kiekvieno ginčo neįėjimo poveikio tikimybe, numatoma įsipareigojimų suma, kurios nustatymo patikimumu. Analizė yra atliekama kartu su vidaus ir (ar) išorės teisininkais.

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

d. Poatskaitiniai įvykiai

Poatskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną yra koreguojantys įvykiai ir finansinėse ataskaitose yra atspindimi.

Poatskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

e. Tarpusavio užskaitos

Suderant finansines ataskaitas, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus TFAS reikalauja arba leidžia būtent tokių tarpusavio užskaitymų.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MENESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. NEKILNOJAMAS TURTAS, ĮRANGA IR ĮRENGIMAI (TĘSINYS)

Iki 2017 m. kovo 29 d. didžioji dalis ilgalaikio turto buvo išnuomota UAB „Vilniaus energija“. Pasibaigus Nuomos sutarčiai, teisė naudotis visu išnuomotu ilgalaikiu materialiuoju turto buvo grąžinta Bendrovei. Nuo 2017 m. kovo 30 d. turtas pradėtas naudoti šilumos bei karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veikloje.

Bendrovė 2013 m. rugsejo 16 d. paramos sutartimi Nr. 04-53 laikotarpiui iki 2099 m. gruodžio 31 d. perdavė nekilnojamojo turto ir kita ilgalaikį turto VŠĮ Lietuvos energetikos muziejui valdyti panaudos teise. Perduoto ilgalaikio turto likutinė balansinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. sudaro 1 008 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. 1 096 tūkst. eurų). VŠĮ Lietuvos energetikos muziejui pagal paramos sutartį suteikta parama turto, kurios suma lygi apskaičiuotai šio perduoto ilgalaikio turto nusidėvėjimo per 2022 m. sumai ir sudaro 23 tūkst. eurų (2021 m. 23 tūkst. eurų).

Bendrovės vadovybė įvertino paramos sutartimi perduoto nekilnojamojo turto ir kito ilgalaikio turto vertės sumažėjimo požymius ir vertės sumažėjimo požymių nenustatė.

Per 2022 m. Bendrovė apskaitė 23 tūkst. eurų vertės sumažėjimo atstatymą nebaigtiems vykdyti nematerialiojo turto projektams ir 22 tūkst. eurų vertės sumažėjimo atstatymą ilgalaikiam materialiam turto.

Per 2021 m. Bendrovė suformavo 18 tūkst. eurų vertės sumažėjimą nebaigtiems vykdyti materialiojo turto projektams ir 23 tūkst. eurų vertės sumažėjimą nebaigtiems vykdyti nematerialiojo turto projektams bei apskaitė 18 tūkst. eurų vertės sumažėjimą ilgalaikiam materialiam turto.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio balansinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. lygi 460 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. 437 tūkst. eurų) buvo nenaudojama Bendrovės veikloje. Bendrovės vadovybė 2022 m. gruodžio 31 d. įvertino vidinius ir išorinius vertės sumažėjimo požymius ir nenustatė papildomo nenaudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo.

Vadovybės vertinimu, 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. kito nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertė nėra sumažėjusi.

Toliau pateikiama informacija apie pilnai nudėvėtą, bet naudojamą veikloje ilgalaikį materialųjį turto įsigijimo verte:

	Pastatų įrenginiai	Statiniai ir įrenginiai	Mobiliasis turtas ir įrenginiai	Kiti įrenginiai ir įranga	Viso
2021 m. gruodžio 31 d.	2 255	63 130	52 456	202	118 043
2022 m. gruodžio 31 d.	2 430	64 477	51 963	243	119 113

Bendrovė nustatė, kad pilnai nudėvėtą naudojamą ilgalaikį materialųjį turto pagrinde sudaro šilumos tiekimo tinklų trasa. Vadovaujantis Bendrovės ilgalaikieji strategija ir Bendrovės

investicijų planu yra numatyta vykdyti šilumos tiekimo tinklų trasų renovacijų arba rekonstrukcijų darbus 2023–2024 metais. Šie projektai bus finansuojami iš Europos Sąjungos lėšų. Bendrovė investicijas vykdo įvertinus tikrąją situaciją, konkurencinę aplinką bei finansavimo galimybes. Investicijų planus tvirtina Vilniaus miesto savivaldybės taryba, o juos derina, bei vykdyti kontroliuoja Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija.

4. NAUDOJIMO TEISE VALDOMAS TURTAS

Bendrovė kaip nuomininkas yra sudariusi ilgalaikes nuomos sutartis dėl žemės, patalpų, automobilių ir įrengimų veiklos nuomos. Sutartyse nėra numatytas neatšaukiamas nuomos periodas.

Bendrovė 2022 m. gruodžio 31 d. yra sudariusi 148 žemės nuomos sutartis su valstybe (2021 m. gruodžio 31 d. buvo sudariusi 149 žemės nuomos sutartį). Nuomos sutartyje yra ilgalaikes, sudarytos 18 - 84 m. terminu.

Nuomos įsipareigojimas yra vertinamas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotą palūkanų normą, atitinkantį diskonto normą, taikytiną diskontuoti nuomos mokėjimams. 2022 m. Bendrovė atnaujino automobilių parką ir sudarė naujas automobilių nuomos sutartis bei išsinuomavo biuro patalpas. Bendrovės automobilių ir patalpų nuomos įsipareigojimas 2022 m. telkoma diskonto norma nuo 1,49 proc. iki 2,2 proc. (2021 m. 1,49 proc. iki 2,2 proc.), žemės nuomos įsipareigojimas nuo 4,04 proc. iki 5,66 proc. (2021 m. nuo 4,04 proc. iki 5,66 proc.) diskonto norma.

Bendrovės naudojimo teise valdomą turto sudarė:

	Žemė	Patalpų nuoma	Transporto priemonės	Viso	Nuomos įsipareigojimai
2020 m. gruodžio 31 d.	719	1 249	71	2 039	2 093
Įsigijimai	9	491	582	1 082	1 082
Sutarčių nutraukimas	(46)	-	-	(46)	(46)
Nusidėvėjimas	(18)	(431)	(187)	(636)	-
Palūkanos	-	-	-	-	(70)
Pagrindinės nuomos mokestimai	-	-	-	-	(556)
2021 m. gruodžio 31 d.	664	1 309	466	2 439	2 503
Įsigijimai	-	26	144	170	170
Sutarčių nutraukimas	(1)	-	(3)	(4)	(4)
Modifikavimas	(66)	(226)	(14)	(306)	(306)
Nusidėvėjimas	(13)	(443)	(247)	(703)	-
Palūkanos	-	-	-	-	(55)
Pagrindinės nuomos mokestimai	-	-	-	-	(641)
2022 m. gruodžio 31 d.	584	666	346	1 596	1 667

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MENESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGIUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

4. NAUDOJIMO TEISE VALDOMAS TURTAS (TĘSINYS)

Bendrovėje 2022 m. gruodžio 31 d. nuomos įsipareigojimų ilgalaike dalis sudarė 1 045 tūkst. eurų, trumpalaikė 622 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. ilgalaike dalis sudarė 1 797 tūkst. eurų, trumpalaikė 708 tūkst. eurų).

Bendrovės naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 703 tūkst. eurų, kuris Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktas į nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas (2021 m. gruodžio 31 d. naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas sudarė 636 tūkst. eurų).

5. INVESTICIJOS Į SUSIJUSIAS IR KITAS ĮMONES

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.		2021 M. GRUODŽIO 31 D.	
	Vertė	% dalis nuosavybėje	Vertė	% dalis nuosavybėje
UAB „Reenergy“	824	32,95 %	824	32,95 %
VšĮ Lietuvos energetikos muziejus	34	10,42 %	34	10,42 %
Atimti: vertės sumažėjimas	(858)	-	(858)	-

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo įsigijusi 32,95 proc. UAB „Reenergy“ akcijų, kurių įsigijimo vertė siekė 824 tūkst. eurų. Atsižvelgiant į neaiškias įmonės veiklos perspektyvas, šiai investicijai apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas (824 tūkst. eurų).

Bendrovė yra investavusi į VšĮ Lietuvos energetikos muziejus. Bendrovė visuotiniame šios įstaigos dalininkų susirinkime turi 0,5 balsų (iš 5 balsų), o investicija 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 34 tūkst. eurų. Atsižvelgiant į tai, kad investicija negeneruoja investicines grąžas, šiai investicijai Bendrovė yra apskaitę 100 proc. vertės sumažėjimą (34 tūkst. eurų).

6. ILGALAIKĖS GAUTINOS SUMOS

Bendrovė 2022 m. gruodžio 31 d. apskaitė ilgalaikei gautinų sumų 238 tūkst. eurų sumai (2021 m. gruodžio 31 d. 140 tūkst. eurų).

Ilgalaike gautina 100 tūkst. eurų suma iš LUMINOR Bank AS apskaitoma remiantis sutarties įvykdymo banko garantija. Remiantis sutarties sąlygomis, garantijos užstatas gali būti atgautas 2024 m. vasario 29 d.

Ilgalaike gautina 138 tūkst. eurų suma iš AB SEB Bankas apskaitoma remiantis sutarties sąlygų įvykdymo banko garantija. Pagal sutarties sąlygas garantijos užstatas bus atgautas 2024 m. sausio 31 d.

Vertės sumažėjimo požymių 2022 ir 2021 m. nebuvo nustatyta.

7. ATSARGOS

Kadangi Bendrovė vykdo šilumos ir karšto vandens tiekimą bei elektros energijos gamybos veiklą, nenutrūkstamam veiklos procesui privalo sudaryti kuro, atsargų ir komplektavimo gaminių bei atsarginių dalių gamybai rezervą. Informacija apie atsargas pateikiama žemiau:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Apvartiniai taršos leidimai	14 380	6 445
Kuras technologijai	12 103	593
Komplektavimo gaminiai ir atsarginės dalys	563	404
Kitos medžiagos technologijai	54	46
Kitos atsargos	23	25
Viso	27 123	7 513

2022 m. gruodžio 31 d. atsargos palyginus su 2021 m. Baugo 19 610 tūkst. eurų didžiąja dalimi dėl to, kad pagal su Glencore Energy UK LTD sudarytą sutartį Bendrovė įsigijo mažesnio mazuto, kuris naudojamas šildymui ir dėl įgytų apvartinių taršos leidimų atsiskaitymui už 2022 m.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė 205 tūkst. eurų atsargų nukainojimą iki grynosios galimos realizavimo vertės (2021 m. gruodžio 31 d. 291 tūkst. eurų).

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės atsargų nukainojimo iki grynosios galimos realizacinės vertės pokyčio atstauimas 86 tūkst. eurų sumai yra apskaitytas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje kitų sąnaudų straipsnyje (2021 m. gruodžio 31 d. 49 tūkst. eurų papildomai apskaitytas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje kitų sąnaudų straipsnyje).

8. PREKYBOS GAUTINOS SUMOS

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Gautinos sumos už šilumos ir karšto vandens tiekimą	44 186	44 298
Kitos iš pirėjų gautinos sumos	4 527	1 479
Atimti: vertės sumažėjimas	(3 066)	(2 135)
Viso	45 647	43 642

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVIJUKOS MENESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

8. PREKYBOS GAUTINOS SUMOS (TĘSINYS)

	2022	2021
Vertės sumažėjimo likutis sausio 1 d.	2 135	2 591
Atstatymas dėl skolų nurodymo (-)	(93)	(165)
Suformavimas/atstatymas + /(-)	1 024	(291)
Vertės sumažėjimo likutis gruodžio 31 d.	3 066	2 135

Bendrovės gautinos sumos už šilumos ir karšto vandens tiekimo sudaro didžiąją dalį iš pirkėjų gautinų sumų. 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimą 3 066 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. 2 135 tūkst. eurų) sumai.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje gautinų sumų vertės (sumažėjimo) padidėjimo straipsnyje apskaitė 931 tūkst. eurų iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudas (2021 m. gruodžio 31 d. 456 tūkst. eurų iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo atstatymą).

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų apmokėjimo terminas paprastai yra 30 dienų, tačiau 2022 m. Bendrovė finansiškai klientams (gyventojams), kurie dėl šildymo sezono sąskaitų apmokėjimo susiduria su finansiniais sunkumais, pasiūlė mokėjimų atidėjimo modelį. Atidėtos mokėtinios sumos terminas yra nuo 1 mėn. iki 18 mėn. ir pirkėjai Bendrovei moka palūkanas už mokėjimo atidėjimą.

9. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Bendrovė 2022 m. gruodžio 31 d. apskaitė išankstinių apmokėjimų 812 tūkst. eurų sumai (2021 m. gruodžio 31 d. 15 457 tūkst. eurų). Lyginant su 2021 m. išankstiniai apmokėjimai sumažėjo 14 645 tūkst. eurų dėl žaliavų tiekėjų grąžintų avansinių mokėjimų.

10. KITOS GAUTINOS SUMOS

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Gautinai PVM	3 560	4 260
Kitos gautinos sumos	101	103
Viso	3 661	4 363

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės kitas gautinas sumas didžiąja dalimi sudarė gautini pagrindiniai mokesčiai iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

11. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. pinigų ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai bankuose eurais. 2022 m. gruodžio 31 d. pinigų sumos likutis sudarė 3 087 tūkst. eurų. (2021 gruodžio 31 d. - 1 490 tūkst. eurų).

Bendrovės vadovybė įvertino galimą pinigų ir pinigų ekvivalentų, laikomų bankuose, nuvertėjimą, kaip tai numato 9 TFAS. 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimo nenustatyta. Bendrovė terminuotųjų indėlių neturėjo.

Pinigų, laikomų bankuose vertinimas, gali būti įvertintas remiantis oficialiais Standart & Poor's reitingais, prieinamais internete:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
AA-	511	-
A+	1 718	539
BBB+	566	658
BBB	40	128
BBB-	120	-
B	-	72
Nereitinguojamas	132	93
Viso	3 087	1 490

12. NUOSAVAS KAPITALAS

Privačiomasis rezervas

Privačiomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal TFAS, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Privačiomasis rezervas negali būti paskirstytas dividendams, bet gali būti naudojamas būsimiems nuostoliams padengti. 2022 m. gruodžio 31 d. šis rezervas sudarė 1 152 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 1 152 tūkst. eurų).

Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nepaskirstytas pelnas sudaro 2 384 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. nepaskirstytas nuostolis sudaro 10 063 tūkst. eurų).

Finansinių ataskaitų sudarymo metu Bendrovė nebuvo parengusi pelno (nuostolių) paskirstymo projekto, todėl pelno (nuostolių) paskirstymo projektas nėra pateikiamas.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVIJUKOS MENESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

12. NUOSAVAS KAPITALAS (TĖSINYS)

Dividendai

2021 m. balandžio 30 d. vykusiame Bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime priėmė sprendimą išmokėti 5 000 tūkst. eurų dividendų. Dividendai akcijai sudaro 0.138478416 eurų (prieš mokesčius), 99,44 proc. Bendrovės akcijų priklauso Vilniaus miesto savivaldybei, atitinkamai jai buvo skirta 4 970 tūkst. Eurų dividendų, o likusi dalis 30 tūkst. eurų dividendų skirta smulkiems bendrovės akcininkams.

Per 2021 m. pirmiau minėtiems akcininkams buvo išmokėti 4 998 tūkst. eurų dividendų iš 2020 m. pasikirstytiniojo pelno.

13. FINANSINĖS SKOLOS

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Ilgalaikės paskolos		
Bankų paskolos	3 047	-
Trumpalaikės paskolos		
Bankų ilgalaikės paskolos einamųjų metų dalis	825	4 763
Kredito linija	18 016	37 865
Viso	21 868	42 628
Paskolų grąžinimo terminai		
Per vienerius metus	18 841	42 628
Nuo vienerių iki dviejų metų	825	-
Nuo dviejų iki penkerių metų	2 222	-
Daugiau nei penkeri metai	-	-
Viso	21 868	42 628

2017 m. birželio 13 d. Bendrovė su LUMINOR Bank AS pasirašė ilgalaikę kreditavimo sutartį, kurios pasikirtis – investicijoms į ilgalaikį turą. Maksimali kredito suma – 10 000 tūkst. eurų, kuri pilna apimtimi išnaudota 2018 m. Galutinis kredito grąžinimo terminas – 2022 m. gegužės 31 d. Už naudojimąsi kreditu bankui buvo mokamos kintamo dydžio palūkanos, kurias sudarė nustatytas 3 mėn. EURIBOR ir banko marža. Per 2022 m. grąžinta 4 763 tūkst. eurų (2021 m. – 1 429 tūkst. eurų) likusi kredito suma.

2021 m. lapkričio 5 d. Bendrovė su AB SEB bankas pasirašė trumpalaikio kreditavimo sutartį. Maksimali kredito linijos suma – 50 000 tūkst. eurų. Už naudojimąsi kredito limitu bankui buvo mokamos kintamo dydžio palūkanos, kurias sudarė nustatytas 1 mėn. EURIBOR ir banko marža. 2022 m. kredito limitas buvo grąžintas. (2021 m. gruodžio 31 d. buvo pasinaudota 37 865 tūkst. eurų kredito limitu).

2022 m. vasario 1 d. Bendrovė su LUMINOR Bank AS pasirašė 15 000 tūkst. eurų kredito linijos sutartį apyvartinėms iššoms finansuoti, o 2022 m. gruodžio 29 d. kredito limitas buvo padidintas iki 57 000 tūkst. eurų. Už naudojimąsi kredito limitu bankui mokamos kintamo

dydžio palūkanos, kurias sudarė nustatytas 3 mėn. EURIBOR ir banko marža. 2022 m. gruodžio 31 d. buvo pasinaudota 18 016 tūkst. eurų kredito limitu.

Pagal trumpalaikio kreditavimo sutartį LUMINOR Bank AS yra įkeistos visos esamos ir būsimos reikalavimo teisės iš trečiųjų asmenų ir visos esamos bei būsimos prekių atsargos.

2022 m. liepos 12 d. Bendrovė su Swedbank AB pasirašė ilgalaikę kreditavimo sutartį, kurios pasikirtis – lėšų panaudojimą pagal su LUMINOR Bank AS sudarytą ilgalaikės paskolos sutartį, refinansavimui. Kredito suma sudarė 4 286 tūkst. eurų. Galutinis kredito grąžinimo terminas – 2027 m. liepos 12 d. Už naudojimąsi kreditu bankui mokamos kintamo dydžio palūkanos, kurias sudarė nustatytas 6 mėn. EURIBOR ir banko marža. Per 2022 m. grąžinta 4 13 tūkst. eurų kredito sumos. Pagal šią sutartį stebimi rodikliai pateikti 23 pastabaje.

Įsipareigojimų polychio sutirhinimas su pinigų srautais iš finansinės veiklos

Žemiau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija finansinių ataskaitų vartotojams apie įsipareigojimų polychius, kylancius iš finansinės veiklos (gautos paskolos), įskaitant pasikeitimus iš piniginių srautų ir nepiniginų polychių.

Finansiniai įsipareigojimai, įskaitant mokėtinas palūkanas, 2020 m. gruodžio 31 d.	6 190
Paskolų gavimas (Pinigų srautai)	37 865
Paskolų grąžinimas (Pinigų srautai)	(1 427)
Palūkanų ir paskolų administravimo mokesčio priskaičiavimas	109
Sumokėtos palūkanos ir paskolų administravimo mokesčiai (Pinigų srautai)	(109)
Kiti mokejimai / perklasifikavimai	-
Finansiniai įsipareigojimai, įskaitant mokėtinas palūkanas, 2021 m. gruodžio 31 d.	42 628
Paskolų gavimas (Pinigų srautai)	22 301
Paskolų grąžinimas (Pinigų srautai)	(43 041)
Palūkanų ir paskolų administravimo mokesčio priskaičiavimas	500
Sumokėtos palūkanos ir paskolų administravimo mokesčiai (Pinigų srautai)	(500)
Kiti mokejimai / perklasifikavimai	-
Finansiniai įsipareigojimai, įskaitant mokėtinas palūkanas, 2022 m. gruodžio 31 d.	21 868

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

14. DOTACIJOS

2021 m. sausio 1 d.	10 665
Gauta per metus (+)	3 759
Grąžinta (-)	(11)
Sumažintos sąnaudos (-)	(34)
Amortizacija (-)	(578)
2021 m. gruodžio 31 d.	13 801
2022 m. sausio 1 d.	13 801
Gauta per metus (+)	1 391
Grąžinta (-)	-
Sumažintos sąnaudos (-)	(185)
Amortizacija (-)	(705)
2022 m. gruodžio 31 d.	14 302

2022 m. įgyvendinant investicinius projektus gauta 1 390 tūkst. eurų (2021 m. 3 725 tūkst. eurų) dotacijų. Su investiciniiais projektais susijusios dotacijos amortizuojamos lygiomis dalimis per paramos lėšomis įsigyto turto nusidėvėjimo laikotarpį.

Taip pat per 2022 m. gauta 1 tūkst. eurų (2021 m. - 10 tūkst. eurų) su sąnaudų kompensavimu susijusių dotacijų. Per 2022 m. panaudota 185 tūkst. eurų (2021 m. - 34 tūkst. eurų) su sąnaudomis susijusių dotacijų. 2021 m. 11 tūkst. eurų nepanaudota dotacija buvo grąžinta.

15. IŠMOKOS DARBUOTOJAMS

Remiantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso nuostatomis, darbuotojas turi teisę gauti iki dvejų mėnesių vidutinio atlyginimo dydžio kompensaciją, paliekant Bendrovę dėl pensinio amžiaus.

Apskaičiuodama ilgalaikės išmokos darbuotojams, Bendrovė įvertino mirtingumo lygio įtaką Lietuvoje, diskonto normą, pensinį amžių, Bendrovės darbuotojų amžių ir kaitą, atlyginimų ir infliacijos augimą bei kitus veiksnius. Sąnaudos, susijusios su šių įsipareigojimų apskaita, yra pateiktos Pelną (nuostolį) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų straipsnyje, taip pat ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimo straipsnyje Finansinės būklės ataskaitoje.

Likutis 2021 m. sausio 1 d.	474
Panaudota per metus (-)	(16)
Papildomai suformuota per metus (+)	31
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	489
Likutis 2022 m. sausio 1 d.	489
Panaudota per metus (-)	(24)
Papildomai suformuota per metus (+)	28
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	493

Pagrindinės prielaidos, taikytos nustatant Bendrovės planuojamą išmokų įsipareigojimą yra:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Diskonto norma	2,97%	0,41%
Darbuotojų kaitos koeficientas	9,80%	7,39%
Numatytas atlyginimų augimas atelyje	6,63%	3,50%

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai pagal jų tipą:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Sukauptas atostogų rezervas	1 204	1 040
Sukaupta kintama atlygio dalis	841	750
Mokėtinas socialinio draudimo mokesčiai	287	230
Kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	270	71
Viso	2 602	2 091



AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVIOLIKUS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

15. IŠMOKOS DARBUOTOJAMS (TĘSINYS)

Su darbo santykiais susijęs sąnaudos pagal jų tipą:

	2022	2021
Pagrindinio atlyginimo sąnaudos (įskaitant kintamąją dalį)	14 614	12 988
Pagrindinio atlyginimo socialinio draudimo sąnaudos	272	218
Atostogų rezervo ir socialinio draudimo sąnaudų pokytis	164	30
Kitos išmokos	66	229
Viso	15 116	13 465

16. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sudarė mokėtinos sumos tiekėjams ir rangovams už įsigytas atsargas, suteiktas paslaugas, gauti išankstiniai apmokėjimai, sukauptos sąnaudos ir kiti Bendrovės įsipareigojimai.

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Mokėtinos prekybos sumos	22 142	11 986
Mokėtinos sumos rangovams	1 381	2 859
Mokėtinas nekilnojamojo turto mokėstis	1 021	476
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	241	389
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	9 060	1 343
Viso	33 845	17 053

Prekybos skolos yra beprocentės ir paprastai įoms nustatomas 30 kalendorinių dienų atsiskaitymo atidėjimo terminas.

17. ATIDĖJINIAI

Bendrovė vertina atidėjinius aplinkos taršai atsižvelgdama į faktiškai per ataskaitinį laikotarpį (einamuosius metus) išmestą taršą ir nemokamai gautų apyvartinių taršos leidimų kiekį.

Atidėjims įsilyti trūkstamas ATL yra pripažįstamas ir apskaitomas tik tada, kai Bendrovės faktiškai išmestas taršos kiekis viršija atargose turimų ATL kiekį. Trūkstamas ATL kiekis yra padauginamas iš vieno ATL rinkos kainos, galiojusios metų pabaigoje.

Faktinis išmestas taršos kiekis yra patvirtinamas atsakingos reguliuojančios valstybės institucijos per keturis mėnesius po ataskaitinių metų pabaigos.

Kadangi finansinių ataskaitų sudarymo darai Bendrovės faktinės CO2 emisijos už 2022 m. buvo patvirtintos nepriklausomo vertintojo, neapibrėžtumas egzistuoja tik dėl kainos, už kurią faktiškai bus įsigyti ATL, skirti padengti per 2022 m. išmestą CO2 kiekį.

Atidėjimo dydis 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 17 780 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. 24 185 tūkst. eurų).

	2022	2021
Likutis sausio 1 d.	24 185	7 222
Kaupimo perkainojimas	855	862
Atsiskaitymas per metus	(25 040)	(8 084)
Papildomai suformuota per metus	17 780	24 185
Likutis gruodžio 31 d.	17 780	24 185

Apyvartinių taršos leidimų sąnaudos pagal jų tipą:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Papildomai sukaupta per metus	17 780	24 185
Atidėjimo koregavimo efektas	855	862
Neatlygintinai gauti ATL už 2021 m.	-	(6 411)
Neatlygintinai gauti ATL už 2022 m.	(5 385)	-
Viso	13 250	18 636



AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVIOLIKUS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

18. PARDAVIMO PAJAMOS PAGAL SUTARTIS SU KLIENTAIS

Bendrovė užsiima šiluminės energijos tiekimo, karšto vandens tiekimo, elektros energijos gamyba, kolektorių nuoma, elektros energijos gamyba bei kitomis veiklomis. Šios veiklos yra tarpusavyje susijusios – Bendrovės pardavimo pajamos pagal veikas yra pateikiamos toliau:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Šilumos tiekimas	204 334	124 521
Karšto vandens tiekimas	44 721	23 623
Elektros energijos pardavimo pajamos	21 982	8 238
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	1 747	1 742
Kitos pardavimo pajamos*	3 811	2 351
Viso	276 595	160 475

* Kitas pardavimo pajamas sudaro dujų balansavimo, papildomos paslaugos ir kitos pardavimo pajamos.

Bendrovė apskaito šilumos ir karšto vandens tiekimo paslaugų Vilniaus mieste ir rajone pajamas pagal sutartis su klientais Pieno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Informacija apie pajamų išskaidymą pagal vartotojų grupes pateikiama toliau:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Gyventojai	169 490	101 549
Valstybės biudžeto įmonės	42 374	24 987
Kitos įmonės*	64 731	33 939
Viso	276 595	160 475

* Kitas įmonės – visos kitos įmonės, kurios nėra valstybės ir savivaldybės biudžeto įmonės ar gyventojų bendrijos.

19. KITOS VEIKLOS PAJAMOS

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Su turto susijusios pajamos	540	1 335
Perimtų iš VE skolų apmokėjimas	470	43
Paslaugų pardavimas	99	147
Kitos pajamos*	90	78
Viso	1 199	1 603

* Kitas pajamas sudaro nuomos, akcursinių organizavimo ir kitų paslaugų teikimo pajamos.

20. KITOS SĄNAUDOS

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	551	641
Įmokų surinkimo sąnaudos	481	435
Informacinių technologijų ir ryšių sąnaudos	226	301
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	191	204
Draudimo sąnaudos	168	141
Renginių organizavimas	140	100
Sandėliavimo paslaugos	114	-
Paslaugų perpardavimas	101	80
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialaus turto vertės sumažėjimas	(45)	22
Atsargų nurašymo iki galimos realizavimo vertės sąnaudos	(86)	49
Beveitiškų skolų nurašymo sąnaudos	93	166
Parama	78	59
Kitos sąnaudos*	441	350
Viso	2 453	2 548

* Kitas sąnaudas sudaro tyrimų ir bandymų, reprezentacijos, komunikacijos, banko paslaugų ir kitos sąnaudos.

2022 m. audito paslaugos susijusios su finansinių ataskaitų auditu (pikaitant finansinių ataskaitų vertimą) sudarė 52 tūkst. eurų (2021 m. - 38 tūkst. eurų), o atlygis už reguliuojamos veiklos ataskaitų patikrą 2022 m. sudarė 9 tūkst. eurų (2021 m. - 9 tūkst. eurų).

Per 2022 m. taip pat buvo suteiktos ne su auditu susijusios paslaugos, kurios sudarė 9 tūkst. eurų, t.y. TFAS mokymai ir Baltijos bei Šiaurės regione geriausio šilumos/energetikos sektoriaus eksperto vizitas pristatant Bendrovės veiklai aktualias šilumos/energetikos sektoriaus naujoves bei tendencijas.



AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVIOLIKUS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
21. FINANSINĖ VEIKLA				
Palūkanų pajamos už finansinį turtą	155	74		
Teigiami valiutų kurso pokyčiai	304	-		
Gauti delpinigi ir palūkanos už pradelstus mokėjimus	228	245		
Pajamos	687	319		
Palūkanų sąnaudos	(550)	(211)		
Kitos	(27)	15		
Sąnaudos	(577)	(196)		
2022 m. gautų delpinigių ir palūkanų pajamų straipsnyje buvo apskaityti iš Bendrovės rangovo už nustatytus rangos sutarties pažeidimus gauti 54 tūkst. eurų (2021 m. - 142 tūkst. eurų) delpinigių.				
22. PELNO MOKESTIS				
2022 m. ir 2021 m. Bendrovės pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai:				
	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	-	-		
Atidėtojo pelno mokesčio (pajamos), susijusios su laikinųjų skirtumų atsiradimu ir išnykimu	1 589	(4 168)		
Ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimas	-	(1)		
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	1 589	(4 169)		
2022 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaičiuoti taikant 15 proc. mokesčio tarifą. Atidėtojo pelno mokesčio judėjimas 2022 m. gali būti patelktas taip:				
	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.		
Pelnas (nuostolis) prieš mokesčius	14 036	(23 135)		
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant įstatymuose numatytą tarifą (15 proc.)	2 105	(3 470)		
Mokesčių lengvatoms (įskaitant investicijų lengvatą)	(390)	(714)		
Apmokstinamos (nespmokstinamos) pajamos	(93)	(193)		
Laikini skirtumai, dėl kurių nebuvo pripažinti atidėtoji mokesčiai	(20)	11		
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	(10)	-		
Apmokstinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	(3)	197		
Pelno mokesčio sąnaudos	1 589	(4 169)		
Efektyvus pelno mokesčio tarifas (proc.)	11,32 %	(18,02) %		

Bendrovė neapkaite atidėtojo pelno mokesčio turto, atsirandančio dėl Bendrovės veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto ir atsargų, bei investicijų į asocijuotas įmones. Vertės sumažėjimo, nes Bendrovės vadovybės nuomone, egzistuoja neapibrėžtumas dėl šio turto panaudojimo ateityje.

Pelno mokesčiai gali būti suderintas su teoriniu dydžiu, kuris būtų apskaičiuotas taikant Bendrovės pelmū prieš mokesčius bazinį pelno mokesčio tarifą, kaip pateikta toliau:

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tikslt. eurai, jei nenurodyta kitaip)

23. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS

Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieikta turtu arba paslaugomis, arba kurna gali būti įsikaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesujusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba įsikaityti tarpusavio įsipareigojimą.

Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcionų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Pagrindinės Bendrovės finansinės priemonės, neapskaitytos tikrąja verte yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai, ilgalaikės bei trumpalaikės finansinės skolos, Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau LRV) skolos vertybiniai popieriai.

Nustatydamas aktyvoje rinkoje prekiaujamo finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikrąsias vertes, Bendrovė vadovaujasi rinkos kainomis, brokerių nustatytais kainomis ir kitais prieinamais rinkos duomenimis. Tikrosios vertės yra patikimos skirstant jas pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinių įvertinimo duomenų reikšmingumą.

Tikrosios vertės hierarchijoje yra:

- 1 lygis – aktyviose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose nustatytos kainos (nepakoreguotos);
- 2 lygis - kiti pradiniai duomenys, išskyrus 1 lygį įtrauktas nustatytas turto arba įsipareigojimų kaina, kurios stebimos tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvestos iš kainų);
- 3 lygis – turto ir įsipareigojimų pradiniai duomenys nepagrįsti stabiliais rinkos duomenimis (nestebimi pradiniai duomenys).

Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliama sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko. Toliau pateiktoje lentelėje nurodyta finansinių priemonių likutinės vertės bei jų tikrosios vertės, įskaitant jų hierarchijos lygį pagal tikrosios vertės hierarchiją.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinės priemonės sudarė:

	Apskaitinė vertė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Viso
Prekybos gautinos sumos	45 885	-	-	-	-
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	3 087	-	-	-	-
Finansinės skolos	(21 888)	-	(21 888)	-	(21 888)
Prekybos mokėtinos sumos	(23 523)	-	-	-	-
Viso	3 561	-	(21 888)	-	(21 888)

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinės priemonės sudarė:

	Apskaitinė vertė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Viso
Prekybos gautinos sumos	43 782	-	-	-	-
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 490	-	-	-	-
Finansinės skolos	(42 628)	-	(42 628)	-	(42 628)
Prekybos mokėtinos sumos	(14 845)	-	-	-	-
Viso	(12 201)	-	(42 628)	-	(42 628)

Bendrovės vadovybės nuomone, šių finansinių priemonių apskaitinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes skolinimosi sąnaudos yra susietos su tarpbankine skolinimosi palūkanų norma EURIBOR, o kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai, todėl jų tikrosios vertės svyravimas nėra reikšmingas.

Finansinių priemonių rizikos valdymas

Bendrovė susidurdama su nesipabrėžtumu dėl išorinių ir vidinių veiksmų, identifikuoja veiklos rizikas, iš anksto vertina jų poveikį bei tikimybę ir siekia bent iš dalies jas sumažinti.

Bendrovės vadovybė atsakinga už bendros rizikos valdymo politikos sukūrimą ir kontrolę. Bendrovės rizikų valdymo politikos tikslas – identifiikuoti ir analizuoti Bendrovei kylančias rizikas ir nustatyti adekvacias rizikos ribas.

Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs finansinių nuostolių, jei pirkėjai ar kitos šalys neįvykdys sutartyje numatytų įsipareigojimų. Ši rizika susijusi su Bendrovės pirkėjų įskolinimu. Kredito rizika kyla dėl pinigų bankuose, suteiktų paskolų bei iš pirkėjų gautinų sumų patiriamos kredito rizikos.

Bendrovės kredito rizikos, susijusios su gautinomis sumomis, koncentracija nėra reikšminga, kadangi Bendrovė, vykdo šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklą ir dirba su dideliu vartotojų akaičiumi. Remiamasi pradedistų skolų mokėjimų statistika, Bendrovės vadovybė mano, kad nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi, net jei sutartyje numatytus mokėjimus vėluojama atlikti 30 kalendorinių dienų. Rizika šauga tuomet kai vėluojama mokėjimus atlikti virš 30 kalendorinių dienų ir suma yra didesnė kaip 60 eurų.

Vertinant prekybos ir kitas gautinas sumas, kurių mokėjimo laikotarpis nėra pasibaigęs ir joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas finansinių ataskaitų sudarymo dieną, Bendrovės vadovybės nuomone nėra jokių požymių, kad skolininkai neįvykdys savo mokestinių įsipareigojimų, nes gautinų sumų likučiai yra nuolat kontroliuojami. Maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tikslt. eurai, jei nenurodyta kitaip)

23. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė bendradarbiauja su bankais, turinčiais aukštą užsienio reitingavimo agentūrų suteiktą kredito reitingus.

Didžiausių kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vienetų balansinė vertė. Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi obligacijų, paskolų, prekybos ir kitų gautinų sumų, terminuotų indėlių ir pinigų banko sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Maksimali Bendrovės kredito rizika pagal finansinio turto grupes pateikiama lentelėje:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Ilgalaikės gautinos sumos	239	140
Prekybos gautinos sumos	45 647	43 642
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	3 087	1 490
Viso	48 973	45 272

Atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, užstatai iš pirkėjų nėra reikalaujami, išskyrus ilgalaikio turto pardavimų aukciono būdu, kai pirkėjai moka aukciono dalyvio užstatą mokėsti.

Bendrovė taip pat nėra suteikusi užstatų, garantijų ir laidavimų už kitų šalių prievoles.

Kredito rizika ir tikėtinas kredito nuostoliai

Bendrovė atidėjinį nuostoliams, skirtą tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN), amortizuota savikaina vertinamam finansiniam turtui, prekybos gautinoms skoloms, kitoms gautinoms skoloms ir sukauptoms pajamoms. Nustatydamas, ar finansinio turto rizika yra reikšmingai išaugusi nuo pirminio pripažinimo momento ir vertinama TKN suma, Bendrovė atsižvelgia į informaciją, pagal kurią patikimai galima nustatyti vertės sumažėjimo riziką (paremta klientų mokėjimų pradelimo istorija, kuri yra sugrupuota pagal klientų tipus, prognozuojama ateities makroekonominė situacija šalyje) ir taikant nuomonę dėl kredito vertinimo. Informacija apima kiekybinius ir kokybinius duomenis bei analizę, kuri pagrįsta Bendrovės praėjusių laikotarpių istoriniais duomenimis ir kredito vertinimu, įskaitant perspektyvinę informaciją. Nuostolių atidėjiniai finansiniam turtui, kuris vertinamas amortizuota savikaina, eliminuojami iš tokio turto apskaitinės vertės, apskaitant vertės sumažėjimo sąnaudas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Būsimų pinigų srautų vertinimui taikomi metodai ir prielaidos yra reguliariai peržiurimi tam, kad būtų galima sumažinti skirtumus tarp apskaituotų ir faktinių nuostolių. Atskiru Bendrovės vadovybės sprendimu gali būti taikomas individualus skolų vertės sumažėjimo vertinimas.

Bendrovės informacija apie tikėtiną kredito riziką ir tikėtiną kredito nuostolį gali būti detalizuojama taip:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D. Bendra suma	2021 M. GRUODŽIO 31 D. Vertės sumažėjimas	2021 M. GRUODŽIO 31 D. Bendra Vertės sumažėjimas
Nepradelstos	42 623	(357)	41 736
Pradelstos 0-30 d.	2 033	(92)	1 612
Pradelstos 31-60 d.	380	(38)	341
Pradelstos 61-90 d.	283	(42)	112
Pradelstos 91-180 d.	407	(117)	173
Pradelstos 181-270 d.	624	(351)	306
Pradelstos 271-360 d.	795	(560)	327
Pradelstos daugiau nei 360 d.	1 568	(1 509)	1 170
Viso	48 713	(3 066)	45 777

Bendrovės vadovybės nuomone, neuvertėjusios sumos, kurių mokėjimo pradelšimas yra daugiau kaip 90 dienų, remiantis mokėjimų istorija ir išsamią klientų kredito rizikos analizę, gali būti suingražintas pilna apimtimi.

Bendrovės apskaitytos kitos gautinos sumos, kurioms nėra suformuotas vertės sumažėjimas, yra nepradelstos, kredito rizika minimali, pradelstų mokėjimų nebuvo.

Palūkanų normos rizika

Bendrovės gautoms paskoloms ir kitoms finansinėms skoloms įskaičiuojamos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR. Visi Bendrovės įsipareigojimai kredito institucijoms yra su kintama palūkanų norma, kas sukuria palūkanų normos riziką. Bendrovė neturi sudariusi investinių finansinių priemonių valdymo sutarčių, kurių pasikirtis valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Bendrovės įprastinės veiklos pinigų srautai iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Bendrovė neturi reikšmingo turto, už kurį būtų mokamos palūkanos, nepatiria reikšmingos palūkanų normos kitimo rizikos susijusios su bankiniais produktais.

	2022	2021
EUR	100	(39)
EUR (a)	(100)	39
2021	100	(54)
EUR (a)	-	-

(iš viso pinigų pavidėjimas / sumažėjimas)

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

23. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Bendrovės paskolų sutartyse numatyta sąlyga, kad palūkanų kintamoji dalis negali būti mažesnė už nulį.

Už naudojimąsi LUMINOR Bank AS kredito limitu Bendrovė bankui moka kintamo dydžio palūkanas, kurias sudaro nustatytas 3 mėn. EURIBOR ir banko marža, o už naudojimąsi Swedbank AB suteiktu kreditu bankui mokamos kintamo dydžio palūkanos, kurias sudaro nustatytas 6 mėn. EURIBOR ir banko marža. Padėjusį palūkanų norma gali daryti įtaką įmokų, mokamų bankui už palūkanas ir grąžinamo kredito dydžiui, Bendrovės yra įvertinta ir valdoma.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika – tai rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs vykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Rizikos valdymas užtikrina, kad Bendrovė visuomet turės pakankamai likvidaus turto ir gebės laiku vykdyti turimus įsipareigojimus.

Likvidumo rizikos valdymas yra susijęs su pinigų srauto planavimu ir kontrole bei nenumatytų įvykių, kurie gali daryti neigiamą įtaką pinigų srautams ir kelti grėsmę prognozavimui. Bendrovė vykdo likvidumo stebėseną, kurios tikslas įvykdyti įsipareigojimus, esant tiek įprastinėms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepageidaujamų nuostolių ir nenizikuojant pakankamai Bendrovės reputacijai.

Bendrovės apyvartinių lėšų trūkumas balansuojamas kredito linijų pagalba. 2022 m. Bendrovė su LUMINOR Bank AS pasirašė trumpalaikio kreditavimo sutartį. Maksimali kredito limitas suma – 57 000 tūkst. eurų. 2022 m. gruodžio 31 d. buvo pasinaudota 18 016 tūkst. eurų kredito limitu.

2022 m. liepos 12 d. Bendrovė su Swedbank AB pasirašė ilgalaikį kreditavimo sutartį, kurios paskirtis – lėšų panaudojimą pagal su LUMINOR Bank AS sudaryta ilgalaikės paskolos sutartį, refinansavimui. Kredito suma sudarė 4 286 tūkst. eurų. Galutinis kredito grąžinimo terminas – 2027 m. liepos 12 d. Už naudojimąsi kreditu bankui mokamos kintamo dydžio palūkanos, kurias sudaro nustatytas 6 mėn. EURIBOR ir banko marža. Per 2022 m. grąžinta 413 tūkst. eurų kredito sumos.

Bendrovėje pagal kreditavimo sutarčių finansines sąlygas yra stebimi šie finansiniai rodikliai:

	2022	2021	Banko nustatyta riba
Nuoravo kapitalo rodiklis	60,11	52,25	Ne mažiau 35 proc.
Finansinės skolos / EBITDA* santykis	0,86	(3,43)	Ne mažiau 0, ne daugiau 5,50

*EBITDA – prieš praėjusių metų amortizaciją, patikrinantį sąnaudas ir pelno mokėjimą

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė finansinės skolos ir EBITDA santykio rodiklį vykdė.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nevykdė finansinės skolos ir EBITDA santykio rodiklio, tačiau iš LUMINOR Bank AS turėjo įvertinimą, kad pirmiau minėtų rodiklių nevykdymas nebus laikomas sutarties sąlygų pažeidimu.

Toliau lentelėje pateikiama informacija apie Bendrovės finansinių įsipareigojimų sutartinius padengimo terminus. Ši informacija parengta remiantis nediskontuotais finansinių įsipareigojimų srautais, atsižvelgiant į ankščiaušias datas, kada Bendrovė turės padengti įsipareigojimus.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai sudarė:

	Likvidinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Ili 1 metų	3-2 mėtai	2-5 metų	Daugiau nei 5 metų
Finansinės skolos	21 888	(22 060)	(18 906)	(1 735)	(1 419)	-
Prekybos mokėtinos sumos	23 523	(23 523)	(23 523)	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai	1 667	(3 630)	(666)	(305)	(345)	(2 314)
Viso	47 078	(49 213)	(43 095)	(2 040)	(1 764)	(2 314)

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai sudarė:

	Likvidinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Ili 1 metų	3-2 mėtai	2-5 metų	Daugiau nei 5 metų
Finansinės skolos	42 628	(42 667)	(42 667)	-	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	14 845	(14 845)	(14 845)	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai	2 503	(4 152)	(772)	(767)	(590)	(2 023)
Viso	59 976	(61 664)	(58 284)	(767)	(590)	(2 023)

Valiutos rizika

Valiutų kursų rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai dėl užsienio valiutų kursų kitzimo turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai yra išreikšti eurais, didžiąją dalį Bendrovės atsiskaitymams eurais, todėl valiutos rizika yra minimali.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D. (tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

23. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Kapitalo valdymas

Kapitalas apima nuosavą kapitalą priskirtiną akcininkams. Pagrindinis kapitalo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus. Bendrovės kapitalo valdymo tikslais yra užtikrinti galimybes tęsti veiklą, siekiant uždirbti pelną akcininkams ir palaikyti optimalią kapitalo struktūrą, mažinant kapitalo savikainą. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams, arba išleisti naujų akcijų emisiją. Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą atsižvelgdama į ekonominius sąlygų pokyčius ir bendrovės veiklos rizikos ypatybes. Bendrovės vadovybė ir valdyba seka kapitalo grąžą ir, atsižvelgdama į Bendrovės finansinius rezultatus ir strateginius planus, pateikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo.

Bendrovė valdydama kapitalo riziką ilguoju laikotarpiu, kapitalo struktūrą formuoja įvertindama vidinius reguliarios veiklos, planuojamų investicijų ir plėtros veiksmus bei atsižvelgdama į Bendrovės veiklos strategijas, išorinius veiklai reikšmingus esamus ir numatomus rinkų reguliavimo ir šalies ir aplinkos veiksnius.

Remiantis LR akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 40 tūkst. eurų (uždarosios akcinės bendrovės – ne mažesnis kaip 2,5 tūkst. eurų), o nuosavas kapitalas ne mažesnis kaip 50 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio.

Bendrovės vadovybė kontroliuoja, kaip laikomasi LR akcinių bendrovių įstatymu nuostatai, nurodanti, kad, jeigu Bendrovės nuosavas kapitalas tampa mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio, valdyba ne vėliau kaip per 3 mėn. nuo dienos, kurią sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį, privalo sušaukti visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris turi svarstyti klausimus dėl sprendimų, nurodytų šio įstatymo 59 str. 10 d. 2 p. ir 11 d. Bendrovėje susidariusi padėtis turi būti ištaisyta ne vėliau kaip per 6 mėn. nuo dienos, kurią valdyba sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį.

Per 2022 m. ir 2021 m. Bendrovė vykdė pirmiau minėto LR akcinių bendrovių įstatymo nuostatų reikalavimus.

24. NEAPIBRĖŽTUMAI

Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove kaip atsakovei dalyvuoja byloje prieš UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environment S.A. arbitraže pagal Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo teismo taisyklės dėl Vilniaus šilumos ūkio 2002 m. vasario 1 d. nuomos sutarties vykdymo.

2016 m. gruodžio 2 d. pradėtas arbitražo procesas pagal Stokholmo prekybos rūmų arbitražo instituto taisyklės dėl su Vilniaus šilumos ūkio nuomos sutartimi susijusių klausimų, pagal ieškovų Veolia Environment S.A. ir UAB „Vilniaus energija“ ieškinį atsakovams Vilniaus miesto savivaldybei ir Bendrovei.

Ieškovi reikalauja 21 600 tūkst. eurų, iš kurių 18 000 tūkst. eurų susiję su ilgalaikiu materialiuoju turto, 1 400 tūkst. eurų susiję su atšargomis, 2 200 tūkst. eurų susiję su kitais reikalavimais. Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove parengė atsiliepimą į ieškinį (Statement of Defence) ir priešieškini (Counterclaim), kurie buvo pateikti 2018 m. vasario 19 d.

2019 m. spalio 14 d. Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove pateikė trypelį ir dublikatą į priešieškini (Rejoinder and Reply on the Counterclaim), kuriuo be kita ko patikslino savo reikalavimo sumą. Atsakovai savo pateiktu patikslintu priešieškiniu reikalauja daugiau kaip 560 000 tūkst. eurų žalos atlyginimo.

2022 m. balandžio 18 - 29 d. ir 2022 m. gegužės 16 – 20 d. vyko arbitražo teismo posėdžiai. Numatomas arbitražo sprendimo priėmimas iki 2023 m. birželio 30 d., tačiau Arbitražo tribunolas turi teisę inicijuoti šio termino pratęsimą.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neapskaitė jokių su teisiniu ginču susijusių įsipareigojimų, nes negalima patikimai įvertinti arbitražo bylos baigties. Ginčo baigties Bendrovė negali prognozuoti, kadangi sprendimas byloje priklausys išimtinai arbitro kompetencijai.

2020 m. - 2021 m. VERT atliko neplaninį patikrinimą kurio tikslas patikrinti, ar Bendrovė laikotarpį 2019 m. birželio 1 d. - 2019 m. birželio 30 d., iš nepriskausomų šilumos gamintojų supirkdama šilumos kiekį tinkamai laikėsi teisės aktuose nustatytų reikalavimų. VERT atlikus Bendrovės reguliuojamosios veiklos neplaninį patikrinimą 2021 m. birželio 21 d. buvo surašytas Bendrovės reguliuojamosios veiklos neplaninio patikrinimo aktas, kuriame buvo nustatyta, jog Bendrovė pažeidė teisės aktų reikalavimus.

2021 m. rugpjūčio 2 d. Bendrovė pateikė skundą Vilniaus apygardos administraciniam teismui dėl VERT priimtų nutarimų, nes Bendrovė nesutiko su VERT nustatytais neva tai Bendrovės padarytais teisės aktų pažeidimais bei skirta sankcija. Bendrovės neplaninis patikrinimas baigtas Tarybai 2021 m. birželio 30 d. nutarimu Nr. O3E-761 pritarus patikrinimo aktui, o VERT 2021 m. gruodžio 13 d. nutarimu Nr. O3E-1687 Bendrovei buvo skirta 38 tūkst. eurų bauda.

Bendrovė nesutinka su VERT nustatytais neva tai Bendrovės padarytais teisės aktų pažeidimais bei skirta sankcija, todėl pateikė skundą Vilniaus apygardos administraciniam teismui dėl aukščiau nurodytų VERT priimtų nutarimų.

Mokesčių administratorius Bendrovėje nėra atlikęs pilnos apimties mokesčių patikrinimo. Pagal galiojančius įstatymus mokesčių administratorius gali bet kuriuo metu patikrinti Bendrovės apskaitos, sandorių ir kitus dokumentus, apskaitos įrašus bei mokesčių deklaracijas už einamuosius ir 3 kalendorinius metus, o tam tikrais atvejais už einamuosius ir 5 arba 10 praėjusių kalendorinių metų bei apskaituoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybė nėra žinoma apie joks aplinkybes, dėl kurių Bendrovei galėtų išikti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYKUS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Toliau pateikiama informacija apie sandorius su susijusiais asmenimis.

Geitinos sumos iš susijusių asmenų sudarė:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Vilniaus miesto savivaldybė	1 701	1 824
VŠĮ Lietuvos energetikos muziejus	7	-
Viso	1 708	1 824

Pardavimai susijusiems asmenims sudarė:

	2022	2021
Vilniaus miesto savivaldybė	9 636	5 761
VŠĮ Lietuvos energetikos muziejus	30	2
Viso	9 666	5 763

Pirkimai iš susijusių asmenų sudarė:

	2022	2021
Vilniaus miesto savivaldybė	33	67
VŠĮ Lietuvos energetikos muziejus	-	1
Viso	33	68

Vadovybės darbo užmokesčiai ir kitos išmokos. 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovybė sudarė 13 žmonių – t. y. 1 Generalinis direktorius, 1 Infrastruktūros komandos vadovas, 1 Teisės komandos vadovas, 1 Žmonių ir kultūros komandos vadovas, 1 Finansų komandos vadovas, 1 Strategijos komandos vadovas, 1 Klientų komandos vadovas, 1 Tiekimo Grandinės komandos vadovas, 1 Komunikacijos komandos vadovas, 1 Skaitmenizavimo ir technologijų vadovas, 1 Audito komandos vadovas, 1 Veiklos tęstinumo komandos vadovas, 1 Projektų komandos vadovas (2021 m. gruodžio 31 d. – 8 žmonės).

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų ar garantijų, nebuvo atlikti jokių kitų išmokėtų ar priskačiuotų sumų, taip pat nebuvo atlikti turto perdavimo. 2022 m. gruodžio 31 d. panaudoti, susijusios su vadovybės atlygu sudarė 982 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 589 tūkst. eurų).

24. NEAPIBRĖŽTUMAI (TĖSINYS)

Vilniaus apygardos administracinis teismas 2022 m. vasario 24 d. sprendimu, priimtu administraciniame byloje Nr. e4-915-631/2022, VŠT skundą atmėtė. Bendrovė su priimtu sprendimu nesutinka, todėl 2022 m. kovo 28 d. pateikė apeliacinį skundą Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui. Šiuo metu byla neišnagrinėta, laukiama apeliacinės instancijos teismo posėdžio. Bylos baigties Bendrovė negali prognozuoti, kadangi ji priklauso išimtinai teismo kompetencijai.

Jokių kitų Bendrovei žinomų mokesčių ar kitų įteiktųjų, įstatymų ar poįstatyminių norminių aktų pažeidimų ar galimų pažeidimų, su Bendrove susijusių tyrimų, kuriuos atliko ar atliks bet kokia Bendrovę kontroliuojanti vyriausybė institucija, ar kitų galimų atsakomybės atvejų nėra.

25. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI

Jokių kitų Bendrovei žinomų mokesčių ar kitų įteiktųjų, įstatymų ar poįstatyminių norminių aktų pažeidimų ar galimų pažeidimų, su Bendrove susijusių tyrimų, kuriuos atliko ar atliks bet kokia Bendrovę kontroliuojanti vyriausybė institucija, ar kitų galimų atsakomybės atvejų nėra.

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusiais asmenimis yra laikoma UAB „Reenergy“, Vilniaus miesto savivaldybės administracija, VŠĮ Lietuvos energetikos muziejus, Bendrovės vadovybė, valdyba ir su jais susiję asmenys.

Pagrindinis Bendrovės akcininkas yra Vilniaus miesto savivaldybė. Informacija apie savivaldybės valdomas įmones ir įstaigas yra pateikiama Vilniaus miesto savivaldybės tinklalapyje:

<https://vilniaus.lt/savivaldybe/savivaldybes-imosny/vilniaus-miesto-savivaldybes-imosny-it-istaidu-bei-as-kuruojanciu-departamentu-sarasas/>

2022 m. ir 2021 m. su susijusiomis šalimis Bendrovė neturėjo jokių kitų reikšmingų sandorių, išskyrus šilumos ir karšto vandens tiekimą paslaugas. Sandoriai su šiomis susijusiomis šalimis buvo vykdomi rinkos sąlygomis. Bendrovė naudojamasi TPAS išimtimi, pirmiau minėtų sandorių neatskleidžia.

2021 m. spalio mėn. Bendrovė ir VŠĮ Lietuvos energetikos muziejus pasirašė paramos sutartį, pagal kurią Bendrovė 2021 m. pervadė VŠĮ Lietuvos energetikos muziejui 13 tūkst. eurų paramos gavėjo įstatuose numatytai veiklai vykdyti. 2022 m. parama VŠĮ Lietuvos energetikos muziejui nebuvo teikiama.

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ DVYLIKOS MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ, PASIBAIGUSĮ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
(tikst. esūnų, jei nenurodyta kitaip)

25. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI (TĖSINYS)

Sąnaudos, susijusios su vadovybės atlygiu, pateikiamos lentelėje toliau:

	2022 M. GRUODŽIO 31 D.	2021 M. GRUODŽIO 31 D.
Vadovybės darbo užmokestis, socialinis draudimas	923	589
Sukaupta kintamojo atlygio dalis	57	145
Sukaupta ilgalaikyčių išmokų	2	15
Viso	982	749

26. UŽBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove kaip atsakovai dalyvauja byloje prieš UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environment S.A. arbitraže pagal Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo teismo taisyklės dėl Vilniaus šilumos ūkio 2002 m. vasario 1 d. nuomos sutarties vykdymo.

Bylinejimosi eigoje Vilniaus miesto savivaldybė ir Bendrovė patiria užsienio ir Lietuvos teisininkų paslaugų (konsultacijos, procesinių dokumentų parengimas, atstovavimas byloje ir kt.) įsigijimo bei arbitražo mokesčių išlaidas.

Bendrovė 2018 m. sudarė sutartį su užsienio investiciniu fondu „Profile investment“ (toliau – Fondas) pagal kurią numatyta, kad Fondas suteikia Vilniaus miesto savivaldybei ir Bendrovei fiksuotą sumą bylinejimosi išlaidoms padengti.

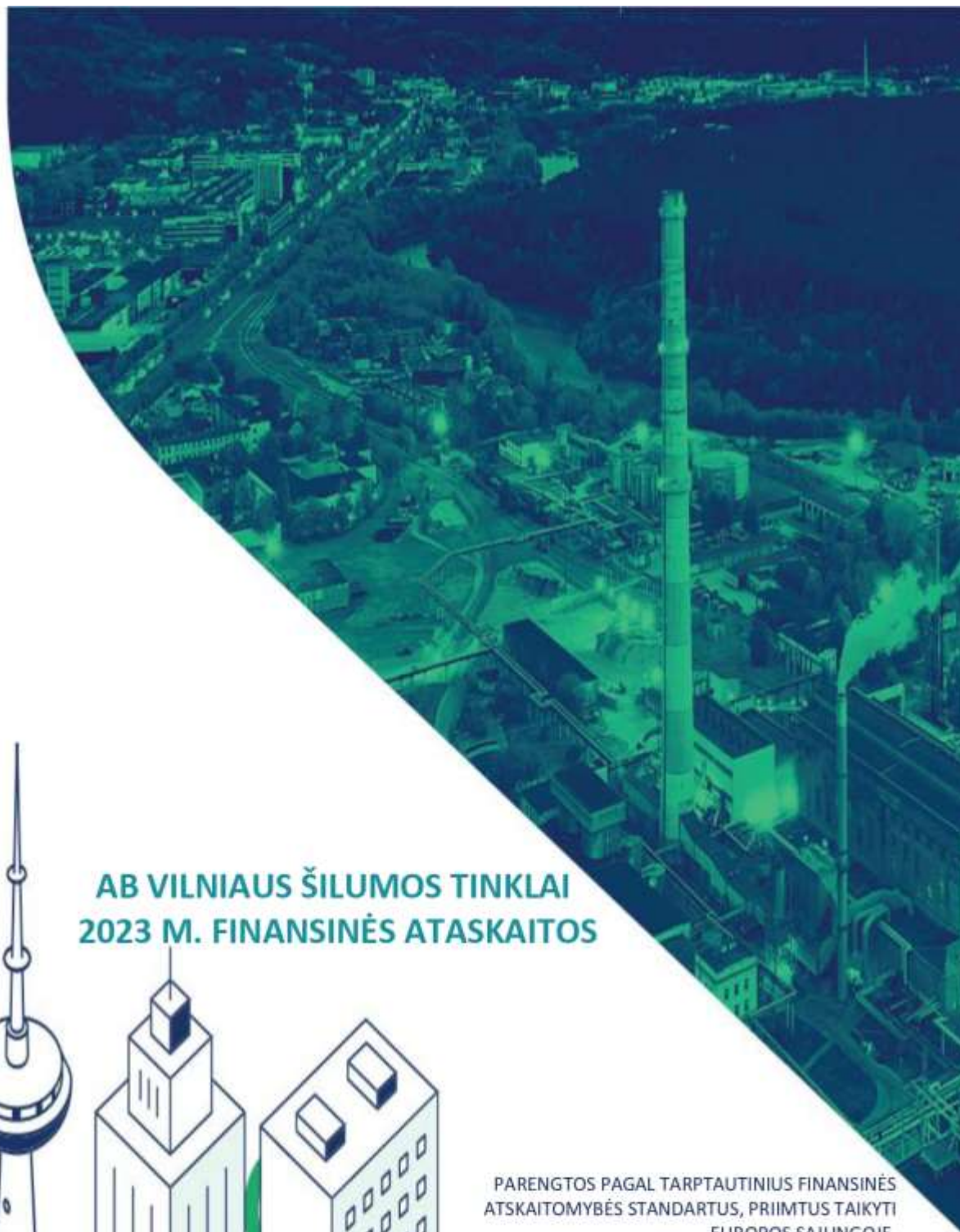
Iki šios sutarties sudarymo Bendrovė bylinejimosi išlaidas dengė išimtinai iš savo lėšų, o po jos sudarymo Fondas apmokėjo dalį Bendrovės bylinejimosi išlaidų pagal Bendrovei išrašytas PVM sąskaitas faktūras už jai atstovaujančių teisininkų paslaugas.

Bylos sėkmės atveju Vilniaus miesto savivaldybė ir Bendrovė yra įsipareigojusios ne daugiau kaip jų naudai išieškotos sumos ribose grąžinti Fondui jo investuotą sumą ir sutartyje numatytą investicijų grąžą, priklausiančią nuo bylos baigties ir priteistos sumos. Pagal sutartį su Fondu, Fondo grąžos suma iš galimo laimėjimo yra apribota maksimaliu dydžiu.

27. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

Jokių poataskaitinių įvykių, kurie galėtų daryti reikšmingą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms iki ataskaitų patvirtinimo datos nebuvo.





AB VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI 2023 M. FINANSINĖS ATASKAITOS

PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI
EUROPOS SAJUNGOJE,
IR PATEIKIAMOS UŽ 2023 M. BIRŽELIO 30 D.
LAIKOTARPĮ (NEAUDITUOTA)



TURINYS

FINANSINĖS ATASKAITOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	3
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	5
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	6
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA.....	7

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2023 M. BIRŽELIO 30 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

TURTAS	2023 M. BIRŽELIO 30 D.	2022 M. GRUODŽIO 31 D.
ILGALAIKIS TURTAS		
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai	146 618	147 419
Naudojimo teise valdomas turtas	1 290	1 596
Nematerialusis turtas	453	481
Ilgalaikės finansinės investicijos	-	-
Investicijos į susijusias ir kitas įmones	-	-
Ilgalaikės gautinos sumos	257	238
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	6 221	4 264
Ilgalaikio turto iš viso	154 839	153 999
TRUMPALAIKIS TURTAS		
Atsargos	10 600	27 123
Prekybos gautinos sumos	9 719	45 647
Išankstiniai apmokėjimai	1 177	812
Kitos gautinos sumos	2 998	3 661
Einamųjų metų pelno mokesčio turtas	-	136
Kitas trumpalaikis turtas	346	467
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	6 577	3 087
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	-	-
Trumpalaikio turto iš viso	31 417	80 932
Turto iš viso	186 256	234 931

(tęsinys kitame puslapyje)

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2023 M. BIRŽELIO 30 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (TĘSINYS)

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	2023 M. BIRŽELIO 30 D.	2022 M. GRUODŽIO 31 D.
NUOSAVAS KAPITALAS		
Įstatinis kapitalas	138 895	137 677
Privalomasis rezervas	1 774	1 152
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	(7 272)	2 384
Nuosavo kapitalo iš viso	133 397	141 212
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		
Finansinės skolos	2 634	3 047
Dotacijos	14 489	14 302
Nuomos įsipareigojimai	855	1 045
Ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimas	552	493
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	18 530	18 887
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		
Finansinės skolos	825	18 841
Nuomos įsipareigojimai	510	622
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	8 735	33 847
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	2 527	1 141
Atidėjiniai	18 654	17 780
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3 078	2 602
Pelno mokesčio įsipareigojimai	-	-
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	34 329	74 833
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	186 256	234 931

Generalinis direktorius



Gerimantas Bakanas

Finansų komandos vadovė



Greta Juodžiukynienė

Apskaitos kompetencijų centro vadovė



Dovilė Grigalaušienė

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2023 M. BIRŽELIO 30 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	2023 M. BIRŽELIO 30 D.	2022 M. BIRŽELIO 30 D.
Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais	111 326	157 984
Kitos veiklos pajamos	428	637
Pajamos iš viso	111 754	158 621
Kuras ir pirкта šiluma	(84 269)	(114 631)
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	(8 530)	(7 124)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(5 543)	(5 375)
Elektros energija ir vanduo	(5 807)	(4 171)
Atidėjiniai apyvartiniam taršos leidimams	(11 621)	(7 598)
Remontas ir eksploatacija	(3 160)	(2 927)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	(1 864)	(1 576)
Teisinės ir konsultacinės paslaugos	(302)	(1 418)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas (padidėjimas)	86	(614)
Nuoma	(206)	(148)
Kitos sąnaudos	(1 216)	(1 124)
Veiklos sąnaudos iš viso	(122 432)	(146 706)
Veiklos pelnas (nuostoliai)	(10 678)	11 915
Finansinės veiklos pajamos	177	81
Finansinės veiklos sąnaudos	(489)	(237)
Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį	(10 990)	11 759
Pelno mokestis	1 957	(1 537)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(9 033)	10 222
Bendrosios pajamos	-	-
Bendrosios pajamos, kurios niekada nebus perklasifikuotos į pelną (nuostolius)	-	-
Bendrosios pajamos, kurios yra arba gali būti perklasifikuotos į pelną (nuostolius)	-	-
Bendrosios pajamos iš viso	(9 033)	10 222

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2023 M. BIRŽELIO 30 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Išstatinis kapitalas	Privalomas rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Viso
2021 m. sausio 1 d. likutis	93 516	781	14 274	108 571
Metų pelnas (nuostoliai)	-	-	(18 966)	(18 966)
<i>Laikotarpio bendrosios pajamos</i>	-	-	(18 966)	(18 966)
Dividendai	-	-	(5 000)	(5 000)
Sudaryti rezervai	-	371	(371)	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	93 516	1 152	(10 063)	84 605
2022 m. sausio 1 d. likutis	93 516	1 152	(10 063)	84 605
2022 m. šešių mėnesių pelnas (nuostoliai)	-	-	10 222	10 222
<i>Laikotarpio bendrosios pajamos</i>	-	-	10 222	10 222
Išstatinio kapitalo didinimas	44 156	-	-	44 156
Suformuotas rezervas	-	-	-	-
2022 m. birželio 30 d. likutis	137 672	1 152	159	138 983
2023 m. sausio 1 d. likutis	137 677	1 152	2 383	141 212
2023 m. šešių mėnesių pelnas (nuostoliai)	-	-	(9 033)	(9 033)
<i>Laikotarpio bendrosios pajamos</i>	-	-	(9 033)	(9 033)
Išstatinio kapitalo didinimas	1 218	-	-	1 218
Suformuotas rezervas	-	6 22	(622)	-
2023 m. birželio 30 d. likutis	138 895	1 774	(7 272)	133 397

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2023 M. BIRŽELIO 30 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	2023 M. BIRŽELIO 30 D.	2022 M. BIRŽELIO 30 D.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(9 033)	10 222
Nepiniginų straipsnių koregavimas:		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5 543	5 375
Atidėjinių vertės pasikeitimas	873	(12 057)
Sukauptų pajamų/sąnaudų pasikeitimas	(143)	167
Ilgalaikio turto, gautinų sumų, atsargų vertės pasikeitimas	(110)	660
Pelnas (nuostoliai) iš ilgalaikio turto pardavimo/nurašymo	(2)	-
Nepiniginiai straipsniai	(340)	-
Pelno mokesčio sąnaudos	(1 956)	1 537
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	338	156
	(4 830)	6 060
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Atsargų pasikeitimas	16 542	1 206
Prekybos, kitų gautinų sumų ir išankstinių mokėjimų pasikeitimas	36 038	45 853
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų ir išankstinių apmokėjimų pasikeitimas	(23 590)	(8 415)
Kito trumpalaikio turto pasikeitimas	120	(55)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų pasikeitimas	677	449
Pinigų srautai iš veiklos	24 957	45 098
Sumokėtas pelno mokestis	-	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	24 957	45 098
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Pajamos iš ilgalaikio turto pardavimo	(4)	5
Ilgalaikio turto įsigijimas	(2 395)	(1 163)
Gautos palūkanos	101	80
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(2 298)	(1 078)

(tęsinys kitame puslapyje)

AKCINĖS BENDROVĖS VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ,
PASIBAIGUSĮ 2023 M. BIRŽELIO 30 D.
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (TĘSINYS)

	2023 M. BIRŽELIO 30 D.	2022 M. BIRŽELIO 30 D.
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Paskolų gavimas	-	-
Dividendai	-	-
Paskolų, overdrafto (grąžinimas)	(18 427)	(42 627)
Nuomos įsipareigojimai (mokėjimai)	(303)	(373)
Sumokėtos palūkanos	(439)	(236)
Kitų finansinių skolų padidėjimas (sumažėjimas)	-	-
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai	(19 169)	(43 236)
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	3 490	784
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	3 087	1 490
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	6 577	2 274

Įmonės kvalifikacijos pažymėjimas

TVPT

TURTO VERTINIMO PRIEŽIŪROS TARNYBA

ĮRAŠYMO Į IŠORĖS TURTO ARBA VERSLO VERTINIMO VEIKLA
TURINČIŲ TEISĘ VERSTIS ASMENŲ SĄRAŠĄ

PAŽYMĖJIMAS

Nr. 000069

kuriuo įrodoma, kad **UAB „Turto ir verslo tyrimo centras“**

kodas 135628329

į išorės turto arba verslo vertinimo veikla turinčių teisę verstis asmenų sąrašą

įrašyta 2012 m. rugpjūčio 1 d.

Turto vertinimo priežiūros tarnybos direktoriaus

2012 m. liepos 31 d. įsakymu Nr. B1-38

Direktorė



Lina Lizūnaitė

Vertintojo kvalifikacijos pažymėjimo kopija

TURTO VERTINTOJO KVALIFIKACIJOS PAŽYMĖJIMAS

Nr. A 000540

Inga Klimčiauskienė a. k. 47002261482

(vardas, pavardė, asmens kodas)

išlaikė verslo vertintojo egzaminą
(sritis)

Kvalifikacijos pažymėjimas išduotas Vilniuje

2008 m. gruodžio mėn. 16 d.

Lietuvos Respublikos audito, apskaitos ir

turto vertinimo instituto direktoriaus

2008 m. gruodžio mėn. 16 d.

įsakymu Nr. 68

Direktorius



Lina Lizūnaitė

2008 UAB „GRAFJA“ 00859

Išmonės draudimo poliso kopija

Turto arba verslo vertinimo įmonės ir (arba) nepriklausomo turto arba verslo vertintojo civilinės atsakomybės privalomasis draudimas



Liudijimas/polisas Nr.: LT23-TVCAP-00000096-0

Draudimo rūšis: Turto arba verslo vertinimo įmonės ir (arba) nepriklausomo turto arba verslo vertintojo civilinės atsakomybės privalomasis draudimas
Draudimo grupė: Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas

Draudimo laikotarpis

Draudimo liudijimo išdavimo data: 2023.01.27

Nuo: 2023.02.10 00:00 Iki: 2024.02.09 23:59

Draudėjas

Įmonė, Įmonės kodas: **TURTO IR VERSLO TYRIMO CENTRAS, UAB, 135628329**
PVM kodas, Adresas, Kontaktai: **Draugystės g. 19, LT-51230, Kaunas, Lietuva, tvtc19@gmail.com, +37068720429**

Draudimo įmoka

Bendra draudimo įmoka: **509.36 (Penki šimtai devyni eurai, 36 ct)**

Įmokos mokėjimo grafikas (Įmokas sumokėti iki nurodytos datos)

1. 2023.02.10 127.34 EUR	2. 2023.05.10 127.34 EUR	3. 2023.08.10 127.34 EUR	4. 2023.11.10 127.34 EUR
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

Apdrausta veikla

✓ Turto arba verslo vertinimas

Draudimo sąlygos

Metinės turto arba verslo vertinimo veiklos pajamos, EUR:	110 000.00 EUR
Turto arba verslo vertintojų skaičius:	4
Veiklos vykdymo trukmė metais:	11
Bendra draudimo suma:	87 000.00 EUR
Draudimo suma vienam draudžiamajam įvykui:	87 000.00 EUR
Besąlyginė iškalta:	290.00 EUR
Prateistas žalos atsiradimo ir reikalavimo pateikimo laikotarpis:	Iki 2026-02-09 dienos
Teritorija:	Lietuvos Respublika
Draudimo objektas:	Draudėjo turiniai interesai, susiję su draudėjo profesine civiline atsakomybe už žalą, padarytą nukentėjusiems tretiesiems asmenims, kuri atsirado draudimo sutarties galiojimo metu ir šalių draudimo sutartyje nustatyta laikotarpiu, ne trumpesniu negu 2 metai nuo draudimo sutarties galiojimo pabaigos, dėl draudimo sutarties galiojimo metu draudėjo netinkamai atliktų įsipareigojimų vertinant turtą arba verslą.
Draudimo sutarties pagrindas:	Draudimo sutartis sudaryta pagal Turto arba verslo vertinimo įmonės ir nepriklausomo turto arba verslo vertintojo civilinės atsakomybės privalomojo draudimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos banko valdybos 2012 m. birželio 14 d. nutarimu Nr. 03-133 su vėlesniais pakeitimais ir papildymais, kurios yra neatskiriama draudimo sutarties dalis.
Draudimo sutarties įsigaliojimas:	Draudimo sutartis įsigalioja nuo šalių susitarimu nustatytos dienos, kai draudėjas sumoka draudimo įmoką arba pirmąją jos dalį, jeigu šalys susitaria, kad draudimo įmoka bus mokama dalimis.
Pretenzijų/žalų istorija:	Nėra pretenzijų/žalų per 3 metus

Papildoma informacija

Pagal LR PVM įstatymo 27str. - draudimo paslaugos PVM neapmokestinamos.

Draudėjų laiku nesumokėjus draudimo įmokos (-ų), AAS "BTA Baltic Insurance Company", atstovaujama filialo Lietuvoje turi teisę pateikti Draudėjo duomenis UAB „Creditinfo Lietuva“ tvarkančiai Jungtines skolininkų duomenų rinkmenas mokumo vertinimo bei įsiskolinimo valdymo tikslu, taip pat teikiančiai tokius duomenis teisėtą interesą turintiems tretiesiems asmenims (pvz. bankai, telekomunikacijų ar lizingo bendrovės ir t.t.), kad jie galėtų įvertinti duomenų subjekto mokumą ir valdyti įsiskolinimą.

BTA neturi teisės teikti draudimo paslaugų bei neprivalo mokėti draudimo išmokos ar suteikti kitokio pobūdžio naudos pagal draudimo sutartį, jei tokia draudimo paslaugų ar naudos suteikimu, taip pat draudimo išmokos išmokėjimu: a. BTA pažeistų Jungtinių Tautų Organizacijų rezoliucijomis arba prekybos ar ekonominėmis sankcijomis, Europos Sąjungos, Lietuvos Respublikos, Jungtinių Karalystės ar Jungtinių Amerikos Valstijų nominaliais aktais taikomais sankcijomis, draudimus ar apribojimus; b. Perdraudimo bendrove, kuriai draudimo sutartis buvo pateikta dėl perdraudimo, pažeistų taikomais sankcijomis, draudimus ar apribojimus, kurie yra įtvirtinti valstybės, kurioje registruota perdraudimo bendrovė, teisės aktais.

Asmens duomenų apsauga

Šios sutarties sudarymo ir vykdymo tikslu Draudikas kaip asmens duomenų valdytojas tvarko šios sutarties sąlygose nurodytus bei kitus su sutarties vykdymu Draudėjo (Apdraustojo) asmens duomenis (asmens duomenys tvarkomi 10 metų). Duomenis pateikti būtina tam, kad sudaryti ir vykdyti šią sutartį. Nepateikus asmens duomenų, sutartis gali būti nesudaryta.

Draudėjo (Apdraustojo) asmens duomenys gali būti teikiami duomenų tvarkytojams (subrangovams), kurie atlieka tam tikrus darbus ar teikia paslaugas ir tvarko Draudėjo

Draudikais: AAS "BTA Baltic Insurance Company" (LV40103840140, buveinės adresas Sporta iela 11, Rīga, LV-1013, Latvija) / Lietuvoje veikiančių per AAS "BTA Baltic Insurance Company" filialų / k. 300665054, PVM mokėtojo kodas LT100005808219, Laivėnų pr. 10, LT-04215, Vilnius, Lietuva

tel. +37052600660, faks. +370 52102666
E. paštas: tvtc19@gmail.com

SWEDSBANK AB, A/s LT21-700010000626711
SEB BANKAS, AB, A/s LT137044080001799299

1/2

Turto arba verslo vertinimo įmonės ir (arba) nepriklausomo turto arba verslo vertintojo civilinės atsakomybės privalomasis draudimas



Liudijimas/polisas Nr.: LT23-TVCAP-00000096-0

duomenis Draudiko, kaip duomenų valdytojo, vardu (žali administravimo partneriai, informacinių technologijų bendrovės, perdraudimo bendrovės, tiek kiek to reikalauja sutarties administravimui ir vykdymui) - Taip pat pagal užklausas teikiama valstybės institucijoms, bankams ir finansinės nuomos bendrovėms, skolų administravimo bendrovėms bei draudimo tarpininkams, bet tik tiek, kiek tai atitinka BTA teisėtą interesą.

Draudėjas (Apraustasis) turi teisę prašyti susipažinti su tvarkomais asmens duomenimis, ištaisyti neteisingus, netikslius, netikslus savo asmens duomenis, reikalaujant apriboti duomenų tvarkymo veiksmus (išskyrus saugojimą) ar sunaikinti duomenis (kai tvarkomi pertekliniai asmens duomenys, tvarkomi asmens duomenys surinkti neteisėtai ar yra kiti teisės aktuose nurodyti pagrindai), teisę nesutikti su duomenų tvarkymu, teisę į duomenų perkėlimumą, įgyvendinant teisę į duomenų perkėlimumą, tvarkomi asmens duomenys gali būti el. būdu perduoti Draudėjui (Apraustajam) tiesiogiai arba perduoti Draudėjo (Apraustojui) nurodytam duomenų valdytojui. Draudėjas informuojamas, kad draudimo bendrovė teisėto intereso pagrindu dėl paslaugų teikimo gali susisiekti su Draudėju el. paštu bei informuoja apie tai Apraustajai. Draudėjas (Apraustasis) turi teisę bet kurio metu atsisakyti tokių el. pašto pranešimų, gauto pranešimo apačioje paspausdamas nuorodą „atsisakyti“ arba kreipdamasis į draudimo bendrovę nurodytais kontaktais.

Turėdamas nusiskundimų dėl asmens duomenų tvarkymo, Draudėjas (Apraustasis) gali kreiptis į Valstybinę duomenų apsaugos inspekciją. Valdytojo paskirto Duomenų apsaugos pareigūno kontaktiniai duomenys: duomeniapsauga@bta.lt. Detalesnė informacija asmens duomenų klausimais nurodyta BTA privatumo politikoje www.bta.lt.



Klientų skundų nagrinėjimo tvarka

Asmuo, manantis, kad draudikas, agentas ar papildomos veiklos tarpininkas draudimo teisiniuose santykiuose pažeidė jo teises ar teisėtus interesus, turi raštu kreiptis į draudiką su skundu, nurodymais ginčo aplinkybės ir savo reikalavimus. Vartotojas privalo kreiptis į draudiką ne vėliau kaip per tris mėnesius nuo tos dienos, kai sužinojo arba turėjo sužinoti apie savo teisių pažeidimą (detalesnė informacija www.bta.lt/aktuali-informacija-apie-draudima). Draudikas privalo pateikti klientui atsakymą ne vėliau kaip per 15 darbo dienų nuo skundo gavimo dienos.

Vartotojas, gavęs jo netenkintą draudiko atsakymą, turi teisę kreiptis į Lietuvos banką (Žirmūnų g. 151, LT-09128 Vilnius; www.lb.lt) raštu arba elektroniniu būdu per vienerius metus po kreipimosi į draudiką. Lietuvos bankas ne teismo tvarka nagrinėja ginčus su vartotojais ir skundus dėl draudiko veiklos.

Sutarties nutraukimas

Draudėjas turi teisę nutraukti draudimo sutartį, apie tai raštu įspėjęs draudimo bendrovę ne mažiau kaip prieš 15 dienų iki numatomo draudimo sutarties nutraukimo dienos.

<p>Žalos registravimas https://zalos.bta.lt/kita/</p>	<p>Draudimo taisyklės https://www.bta.lt/media/Taisykles-verslu/BCAD/Turto%20vertintoju/Turto%20arba%20verslo%20vertinimo%20%C4%AFmon%C4%97s%20ir%20nepriklausomo%20turto%20arba%20verslo%20vertintojo%20civilin%C4%97s%20atsakomyb%C4%97s%20privalomojo%20draudimo%20taisyki%C4%97s.doc</p>
	

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Pasivirtinu, kad prieš sudarant draudimo sutartį, su draudimo liudijime nurodytų taisyklių sąlygomis buvau supažindintas, jas supratau ir taisyklių kopiją gavau.

DRAUDĖJAS ARBA JO ATSTOVAS

TURTO IR VERSLO TYRIMO CENTRAS, UAB

A.V. _____
(parašas)

DRAUDIKO ATSTOVAS

AAS „BTA BALTIC INSURANCE COMPANY“ SPECIALUS LIETUVIŲJE
Filialo direktorius PODVORSKI TADEUS

JUS APTARNAVU:

EVALDAS KVEDARAS
+37061951830, evaldas.kvedaras@bta.lt



Draudikas: AAS "BTA Baltic Insurance Company" (LV40103840140, buveinės adresas Sporta iela 11, Rīga, LV-1013, Latvija), Lietuvoje veikianti per AAS "BTA Baltic Insurance Company" filialą), k. 300695654, PVM mokėtojas kodas LT100005808219, laizvės pr. 10, LT-04215, Vilnius, Lietuva

Dokumentą elektroniniu parašu
pasirašė AURIMAS, CHMIELIAUSKAS
Data: 2023-01-27 12:14:02

SOLESIKAS, AB, AAS LT23/3020/000626711
SĄSIPRINKAI, AB, AAS LT13/01905000/190259

2/2