



Vilniaus šilumos tinklai

AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“ FINANSINĖS ATASKAITOS

2017

PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS
SAJUNGOJE, IR PATEIKIAMOS KARTU SU NEPRIKLAUSOMO
AUDITORIAUS IŠVADA IR METINIU PRANEŠIMU

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA.....	3
INFORMACIJA APIE BENDROVĘ.....	10
BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS	11
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	11
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	13
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	14
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	15
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	17
BENDROVĖS METINIS PRANEŠIMAS	50



KPMG Baltics, UAB
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

Sąlyginė nuomonė

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

- 2017 m. gruodžio 31 d. Įmonės finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų 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, išskyrus mūsų išvados „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ pastraipoje pateikto dalyko įtaką, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

2017 m. gruodžio 31 d. Įmonė apskaitė 2 155 tūkst. EUR gautinų sumų iš vieno iš Įmonės klientų (2016 m. gruodžio 31 d.: 1 354 tūkst. EUR). Šios gautinos sumos atspindi pajamas, kurios pripažintos 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais 662 tūkst. EUR suma ir 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais – 1 119 tūkst. EUR suma. Audito metu pastebėjome, kad minėtos pajamos buvo pripažintos vykstant ginčui tarp Įmonės ir kliento dėl šalių sudarytos sutarties taikymo. Ginčas vis dar vyksta ir egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas dėl jo baigties. Dėl šios priežasties, mūsų nuomone, nebuvo atsižvelgta į atitinkamame finansinės atskaitomybės standarte nurodytus pajamų pripažinimo kriterijus. Jei Įmonė būtų atsižvelgusi į atitinkamame standarte nurodytus pajamų pripažinimo kriterijus, gautinos prekybos sumos 2017 m. gruodžio 31 d. būtų mažesnės 2 155 tūkst. EUR suma, pelno mokesčio įsipareigojimai būtų 267 tūkst. EUR suma. PVM mokesčio įsipareigojimai sumažėtų 374 tūkst. eurų suma, nepaskirstytasis (nuostolis) būtų padidėjęs 951 tūkst. EUR suma, pelno mokesčio sąnaudos ir grynas nuostolis 2017 m. gruodžio 31 d. būtų mažesni atitinkamai 99 tūkst. EUR ir 563 tūkst. EUR. Be to, gautinos prekybos sumos 2016 m. gruodžio 31 d. būtų mažesnės 1 354 tūkst. EUR suma, pelno mokesčio įsipareigojimai būtų mažesni 168 tūkst. EUR suma. PVM mokesčio įsipareigojimai sumažėtų 235 tūkst. eurų suma, pelno mokesčio sąnaudos ir grynas nuostolis 2016 m. gruodžio 31 d. būtų mažesni atitinkamai 168 tūkst. EUR ir 951 tūkst. EUR suma.

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 Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

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. Be dalyko, pateikto „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ pastraipoje, mes nustatėme tokius pagrindinius audito dalykus.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitinė vertė

Mes remiamės informacija, pateikta šiose finansinių ataskaitų pastabose: Reikšmingi apskaitos principai – „Įvertinimai ir prielaidos“, „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, „Vertės sumažėjimas“

3 pastaba „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“.

21 pastaba „Neapibrėžtieji įsipareigojimai“

Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. yra 87 696 tūkst. EUR; nusidėvėjimo sąnaudos, pripažintos 2017 m. pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje sudaro: 10 278 tūkst. EUR; ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo nuostoliai, apskaityti 2017 m. bendrųjų pajamų ataskaitoje sudaro: 791 tūkst. EUR.

Pagrindinis audito dalykas

2017 m. kovo mėn. Įmonė įsigijo iš UAB „Vilniaus energija“ („VE“) nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų.

Kaip atskleista 21-oje pastaboje, tarp Įmonės ir VE vyksta ginčas dėl tam tikrų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų (NTĮ) galutinės įsigijimo kainos. Pardavėjas reikalavo sumokėti 17 956 tūkst. EUR, kaip papildomą atlygį prie pardavimo kainos už Įmonei perduotą NTĮ, kurie, pardavėjo nuomone, nebuvo įtraukti į pagal nuomos sutartį perduodamą NTĮ. Byla buvo perduota Stokholmo Arbitražo teismui.

Įmonė įtraukė vidinius ir išorės teisininkus, kad įvertintų šį ginčą ir padėtų Vadovybei įvertinti neapibrėžtumus bei tikėtiną bylos rezultatą. Šiame procese Vadovybė priėmė reikšmingus sprendimus ir padarė prielaidas interpretuojant atitinkamas sutartis, investicijų planą, šalių tarpusavio

Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Be kitų audito procedūrų, mes atlikome tokias procedūras:

- aptarėme su Įmonės vidiniu teisininku bei Įmonę byloje atstovaujančiu išoriniu teisininku Įmonės tikėtiną ir didžiausią galimą įsipareigojimo sumos įvertinimą;
- įtraukėme išorės teisininkus, kurie padėjo įvertinti Vadovybės, Įmonės vidinio teisininko bei Įmonę byloje atstovaujančio išorinio teisininko tikėtiną ir didžiausią galimą įsipareigojimo sumos įvertinimą;
- įvertinome išorės Įmonės išorės teisininkų profesinę kompetenciją, patirtį ir objektyvumą;
- įvertinome Įmonės išorės teisininkų dalyvavimo sąlygas, kad suprastume jų darbo apimtį ir konkrečiai nustatytume jų darbo apimčiai taikomus apribojimus bei galimą poveikį jų teisinėms nuomonėms;

komunikavimą.

Be to, 2017 metais Įmonė patyrė 7 215 tūkst. EUR gryųjų nuostolių.

Aukščiau pateiktas faktas rodo, kad tam tikro Bendrovės turto vertė gali būti sumažėjusi. Toks vertės sumažėjimas būtų pripažintas ta suma, kuria turto (ar pinigų generuojančio vieneto) likutinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę.

Atsiperkamųjų verčių nustatymo procesas reikalauja daug reikšmingų sprendimų ir įvertinimų, ypač tokių, kurie susiję su ateities pinigų srautais ir diskonto normomis, taip pat su augimo tempais, pagrįstais vadovybės parengtomis veiklos prognozėmis ir planais.

Prognozuojami veiklos pinigų srautai visų pirma yra lemiami prielaidų dėl Bendrovės gaminamų produktų kainų bei pagrindinių gamybinių kaštų, tokių kaip žaliava, dydžio. Šios prognozės gali reikšmingai kisti dėl besikeičiančių rinkos sąlygų.

Tokiu būdu, mes nustatėme NTĮ apskaitinę vertę kaip pagrindinį audito dalyką.

- perskaitėme atitinkamas sutartis dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo, o taip pat tam tikrą šalių korespondenciją dėl ginčijamų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų;
- įvertinome vidaus kontroles, skirtas vertės sumažėjimo požymiams nustatyti;
- įvertinome, ar Įmonės vertinimai, susiję su turto ar pinigų generuojančių vienetų, kurių vertė gali būti sumažėjusi, identifikavimu, yra tinkami;
- remdamiesi savo supratimu apie Bendrovės veiklą ir verslo vienetus, įvertinome, ar turtas tinkamai priskiriamas pinigų generuojantiems vienetams;
- įtraukėme mūsų vertinimo specialistus, kurie mums padėjo:
 - įvertinti Įmonės taikomo vertinimo metodo tinkamumą, palyginant su panašaus turto vertinimo bendraisiais metodais;
 - patikrinti pagrindines prielaidas, naudotas diskontuotų pinigų srautų modeliui taikyti, palyginant pagrindinių įvesčių duomenis, tokius kaip pajamų, sąnaudų, kapitalo išlaidų padidėjimas, su mūsų supratimu apie Įmonės veiklą ir tendencijas, atitinkamais pramonės šakos duomenimis, bei palyginant prognozuojamus augimo tempus, diskonto normą su tais, kurie naudojami pramonės šakoje;
 - patikrinti diskontuotų pinigų srautų modelio matematinį tikslumą.
- Įvertinome Įmonės atliktų vertės sumažėjimo testų rezultatų jautrumo analizę, ypač tų, kurie susiję su prielaidomis, darančiomis didžiausią galimą įtaką testų rezultatams, t.y. susijusių su diskonto normomis ir veiklos pelnu, pakoreguotu nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudomis.
- Lyginant su atitinkamais finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais, apsvaistėme Įmonės finansinių ataskaitų atskleidimų (3 ir 21 pastabos), susijusių su reikšmingu neapibrėžtumu vertinant ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamąją vertę ir neapibrėžtumais, susijusiais su vykstančiu ginču dėl galutinės ilgalaikio turto įsigijimo kainos, pakankamumą.

Iš pirkėjų gautinų sumų vertinimas

Žr. finansinių ataskaitų 2.25, 8 ir 18 pastabas.

Išskyrus mūsų išvados „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ pastraipoje pateiktas iš pirkėjų gautinas sumas, mes nustatėme gautinas sumas. Jų parduotą šilumos ir elektros energiją kaip pagrindinį audito dalyką.

2017 m. gruodžio 31 d. gautinų sumų apskaitinė vertė finansinėse ataskaitose sudaro 26 638 tūkst. EUR. Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo nuostolių suma, pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., sudaro 1 602 tūkst. EUR.

Pagrindinis audito dalykas

Įmonė pripažįsta vertės sumažėjimo nuostolius, kurie atspindi patirtų nuostolių, susijusių su prekybos gautinomis sumomis, įvertinimą. Panašaus pobūdžio ir charakteristikų prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai yra įvertinami bendrai. Apskaičiavimai priklauso nuo neapibrėžtumo prognozuojant iš klientų susigrąžintinos sumos dydį ir jos sumokėjimo laiką.

Bendrieji vertės sumažėjimo nuostoliai yra susiję su mažomis įmonių ir fizinių asmenų rizikomis, kurios atspindi tiek jau esamus kredito nuostolius, tiek nuostolius, kurie buvo patirti, bet jų rizika dar nėra atskirai identifikuojama.

Pagrindinės šioje srityje naudojamos prielaidos yra kliento įsipareigojimų nevykdymo tikimybė, nuostolių identifikavimo laikotarpis, apibrėžiamas kaip laikotarpis tarp įvykio ir datos, kada įmonė jį nustato, ir kliento negrąžintinos sumos įvertinimas įsipareigojimų nevykdymo atveju („nuostoliai dėl įsipareigojimų nevykdymo“).

Mes skyrėme daug dėmesio šiai sričiai dėl iš pirkėjų gautinų sumų likučių reikšmingumo ir susijusių vertės sumažėjimo nuostolių atidėjinių bei vertės sumažėjimo nuostolių įvertinimų subjektyvaus pobūdžio.

Tokiu būdu, mes nustatėme šią sritį kaip pagrindinį audito dalyką.

Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Be kitų audito procedūrų, mes atlikome tokias procedūras:

- įvertinome kontroles, skirtas vertės sumažėjimui apskaičiuoti.
- įvertinome vertės sumažėjimo modelio atitikimą atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimams.
- įvertinome vertės sumažėjimo modelyje taikytų pagrindinių prielaidų, tokių kaip įsipareigojimų nevykdymo tikimybė, nuostolių nustatymo laikotarpis ir nuostoliai dėl įsipareigojimų nevykdymo, tinkamumą, atsižvelgiant į gautus pinigus ir nuostolius apskaitytus po atskaitomybės datos;
- patikrinome bendrą ir individualų vertės sumažėjimo apskaičiavimą, įskaitant vertės sumažėjimo įvertinimui naudotų pagrindinių duomenų pilnumą ir tikslumą;
- apsvarstėme atskleidimo įmonės finansinėse ataskaitose (2.25 ir 8 pastabos), dėl iš pirkėjų gautinų sumų pakankamumą, lyginant su atitinkamais finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.

Kiti dalykai

Įmonės finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d., auditą atliko kitas auditorius, kuris apie tas finansines ataskaitas 2017 m. balandžio 3 d. pareiškė modifikuotą nuomonę dėl jo negalėjimo nustatyti, ar nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertė yra sumažėjusi, o taip pat dėl prieštaravimo, susijusio su pardavimo pajamų, kurios neatitiko pajamų pripažinimo kriterijų, ir susijusių gautinų sumų apskaitymo.

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.

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.

Kaip pateikta mūsų išvados „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ pastraipoje, Įmonė neturėjo pripažinti pajamų ir susijusių gautinų sumų, nes nebuvo atsižvelgta į atitinkamame finansinės atskaitomybės standarte nurodytus pajamų pripažinimo kriterijus. Mes priėjome išvados, kad kita informacija, liečianti sumas ar kitus klausimus, kurie pateikti kitoje informacijoje, dėl tos pačios priežasties yra reikšmingai iškreipta dėl pajamų pripažinimo neatitikimo atitinkamo standarto reikalavimams.

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 LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

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 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 nustatėme 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

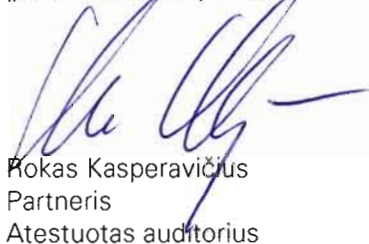
Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2017 m. gruodžio 12 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 1-eri 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 nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų audito paslaugų.

„KPMG Baltics“, UAB vardu



Rokas Kasperavičius
Partneris
Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika
2018 m. balandžio 10 d.

INFORMACIJA APIE ĮMONĘ

Akcinė bendrovė „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“

Telefonas: 1840, 8 (5) 266 7359

Įmonės kodas: 124135580

Registruota adresu: Jočionių g. 13, Vilnius

Vadovybė

Mantas Burokas, Generalinis direktorius

Jevgenijus Sakovičius, Technikos direktorius

Ramutė Ribinskienė, Finansų direktorė

Algimantas Sadauskas, Perdavimo tinklo direktorius

Raimondas Valentinas Stiga, Gamybos direktorius

Edmundas Žilionis, Remonto ir plėtros direktorius

Vilmantas Markevičius, Klientų aptarnavimo direktorius

Lina Liaudanskaitė, Administravimo direktorė

Valdyba

Gerimantas Bakanas

Vytautas Švetkauskas

Virginijus Pauža

Edvardas Varoneckas

Auditorius

„KPMG Baltics“, UAB

Bankai

AB SEB bankas

Luminor bank AB

„Swedbank“ AB

AB „Citadele“ bankas

AB Šiaulių bankas

UAB Medicinos bankas

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas		388	13
Materialusis turtas	3	87 696	89 449
Po vienerių metų gautinos sumos	4	130	2
Investicijos į asocijuotas įmones	5	6	101
Kitas finansinis turtas	6	25	25
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	20	143	-
Ilgalaikio turto iš viso		88 388	89 590
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	7	4 741	3
Išankstiniai apmokėjimai		215	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	8	26 638	16 168
Kitos gautinos sumos	9	599	204
Trumpalaikis finansinis turtas	6	-	821
Pelno mokesčio permoka		158	-
Kitas trumpalaikis turtas		172	16
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	4 427	248
Trumpalaikio turto iš viso		36 950	17 460
Turto iš viso		125 338	107 050

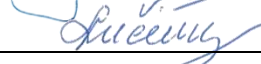
(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (tęsinys)

	Pastabos	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Kapitalas		103 240	103 240
Perkainojimo rezervas (rezultatai)		-	-
Rezervai		-	-
Nepaskirstytieji nuostoliai	11	(10 827)	(3 612)
Nuosavo kapitalo iš viso		92 413	99 628
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai kredito institucijoms	12	3 975	-
Dotacijos ir subsidijos	13	5 244	5 749
Ilgalaikiai įsipareigojimai darbuotojams	14	382	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	20	-	674
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		9 601	6 423
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Trumpalaikiai įsipareigojimai kredito institucijoms	12	5 400	-
Prekybos skolos	15	16 200	87
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		603	41
Mokėtinas pelno mokestis		-	25
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	16	1 121	846
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		23 324	999
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		125 338	107 050

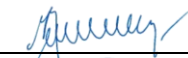
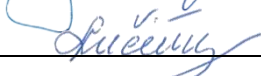
Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Mantas Burokas		2018 m. balandžio 10 d.
Finansų direktorė	Ramutė Ribinskienė		2018 m. balandžio 10 d.
Apskaitos skyriaus vadovė	Audronė Lučiūnaitė		2018 m. balandžio 10 d.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2017 m.	2016 m. (pertvarkyta)
Pajamos			
Pardavimo pajamos	17	82 907	12 046
Kitos pajamos		707	12
		83 614	12 058
Veiklos sąnaudos			
Kuras ir pirktas šiluma		(47 611)	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(10 399)	(10 349)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos		(9 442)	(423)
Remonto ir eksploatacijos sąnaudos		(7 039)	-
Elektros energija ir vanduo		(5 851)	-
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(3 069)	(2 141)
Ilgalaikio turto, skirto parduoti nukainojimas iki tikrosios vertės		(1 763)	-
Teisinės, audito ir konsultacinės paslaugos		(1 120)	(424)
Ilgalaikio materialiojo turto vertės (sumažėjimas) / padidėjimas		(791)	-
Nuomos (sąnaudos)		(482)	-
Kitos (sąnaudos)	18	(3 740)	(154)
		(91 307)	(13 491)
Veiklos pelnas		(7 693)	(1 433)
Finansinės veiklos pajamos	19	59	91
Finansinės veiklos (sąnaudos)	19	(398)	(81)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(8 032)	(1 423)
Pelno mokestis	20	817	92
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(7 215)	(1 331)
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus pergrupuotos į pelną (nuostolius)		-	-
Kitos bendrosios pajamos, kurios bus arba gali būti pergrupuotos į pelną (nuostolius)	14	-	-
Bendrosios pajamos iš viso		(7 215)	(1 331)

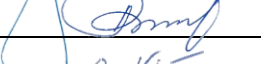
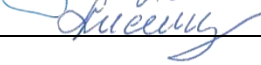
Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Mantas Burokas		2018 m. balandžio 10 d.
Finansų direktorė	Ramutė Ribinskienė		2018 m. balandžio 10 d.
Apskaitos skyriaus vadovė	Audronė Lučiūnaitė		2018 m. balandžio 10 d.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	Kapitalas	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Rezervai	Nepaskirstytieji (nuostoliai)	Iš viso
2016 m. sausio 1 d. likutis		103 240	-	2 652	(4 933)	100 959
Grynasis metų rezultatas		-	-	-	(1 331)	(1 331)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso		-	-	-	(1 331)	(1 331)
Panaudotas privalomasis rezervas	11	-	-	(2 652)	2 652	-
2016 m. gruodžio 31 d. likutis		103 240	-	-	(3 612)	99 628
2017 m. sausio 1 d. likutis		103 240	-	-	(3 612)	99 628
Grynasis metų rezultatas		-	-	-	(7 215)	(7 215)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso		-	-	-	(7 215)	(7 215)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis		103 240	-	-	(10 827)	92 413

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Mantas Burokas		2018 m. balandžio 10 d.
Finansų direktorė	Ramutė Ribinskienė		2018 m. balandžio 10 d.
Apskaitos skyriaus vadovė	Audronė Lučiūnaitė		2018 m. balandžio 10 d.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	2017 m.	2016 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(7 215)	(1 331)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija		10 399	10 382
Sukauptų sąnaudų pasikeitimas		923	132
Gautinų sumų vertės sumažėjimas		1 602	-
Ilgalaikio turto, skirto parduoti nukainojimas iki tikrosios vertės		1 763	-
(Pelnas)/nuostolis iš turto pardavimo ir nurašymo		155	(9)
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	3	791	-
Investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimas		95	
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo (sumažėjimas)	20	(817)	(240)
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	20	-	148
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		245	(31)
		7 941	9 051
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai		(4 953)	(3)
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos		(27 933)	(9 565)
Kitas trumpalaikis turtas		(157)	6
Prekybos skolos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		15 575	(81)
Pinigų srautai iš veiklos		(9 528)	(592)
(Sumokėtas) pelno mokestis		(121)	(135)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(9 649)	(727)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		9 935	11
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		(6 059)	-
Terminuotų indėlių susigrąžinimas		-	462
Obligacijų ir investicinių vienetų išpirkimas		810	109
Suteiktų paskolų susigrąžinimas		-	1
Gautos palūkanos		69	49
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		4 755	632

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

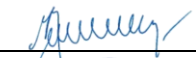
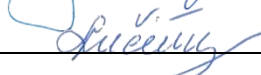
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (tęsinys)

	Pastabos	2017 m.	2016 m.
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Gautos paskolos	12	3 975	-
Panaudotos lėšos pagal sąskaitos kreditavimo sutartis		5 400	-
Sumokėtos palūkanos		(302)	(7)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		9 073	(7)
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas			
		4 179	(102)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	10	248	350
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	10	4 427	248

Papildoma pinigų srautų informacija (nepiniginiai sandoriai):

Nemokamai gautas ilgalaikis turtas	417	-
Ilgalaikio turto įsigijimas pagal nuomos sutartį	15 339	-
Atsargų įsigijimas pagal nuomos sutartį	881	-

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Mantas Burokas		2018 m. balandžio 10 d.
Finansų direktorė	Ramutė Ribinskienė		2018 m. balandžio 10 d.
Apskaitos skyriaus vadovė	Audronė Lučiūnaitė		2018 m. balandžio 10 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 BENDROJI INFORMACIJA

Akcinė bendrovė „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Bendrovė įregistruota 1997 m. rugpjūčio 21 d., reorganizavus SP AB „Lietuvos energija“. Jos buveinės adresas yra: Jočionių g. 13, 02300 Vilnius.

Iki 2002 m. kovo 29 d. Bendrovę sudarė centrinė būstinė Vilniuje ir vienas filialas – Vilniaus elektrinė. Bendrovė buvo vertikaliai integruota šiluminės energijos gamyba ir paskirstymu užsiimanti įmonė, teikianti centralizuoto šilumos ir karšto vandens tiekimo paslaugas gyventojams bei šiluminės energijos verslo vartotojams Vilniaus mieste.

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 priklausančio centralizuoto šilumos bei elektros gamybos, perdavimo, tiekimo ir kito susijusio ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos penkiolikos metų laikotarpiui. 2002 m. kovo 29 d. buvo pasirašytas sandorio įvykdymo aktas, kuriuo remiantis minėtas turtas buvo išnuomotas ir perduotas UAB „Vilniaus energija“ valdyti ir naudoti. Bendrovė pradėjo vykdyti išnuomoto turto administratoriaus funkcijas, Bendrovės filialas buvo uždarytas, o darbuotojai buvo perkelti dirbti į UAB „Vilniaus energija“ remiantis darbuotojų perkėlimo sutartimi, pasirašyta 2002 m. vasario 21 d.

2017 m. kovo 30 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) sprendimu gavusi šilumos tiekėjo licenciją ir perėmus ūkį iš Nuomininko, Bendrovė pradėjo vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veiklą. Dauguma Nuomininko darbuotojų, pasibaigus Nuomos sutarčiai, perėjo dirbti į Bendrovę. Bendrovė taip pat užsiima praeinamų kolektorių ir techninių koridorių (komunikacinių tunelių) priežiūra ir nuoma, taip pat teikia karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūros paslaugas, turi nepriklausomo elektros energijos tiekimo licenciją, išduotą Komisijos 2017 m. vasario 2 d.

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 Komisija. Bendrovės turima šilumos tiekimo licencija galioja neribotą laiką, tačiau, atsižvelgiant į tai, ar laikomasi tam tikrų sąlygų, gali būti atšaukta atitinkamu Komisijos sprendimu. 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. balandžio 25 d. nutarimu Nr. 1-905 Vilniaus miesto savivaldybės taryba nustatė Bendrovės centralizuotai tiekiamos šilumos kainos dedamąsias pirmiesiems bazinės kainos galiojimo metams. 2017 m. gruodžio 31 d. dar nebuvo atliktas šilumos bazinės kainos dedamųjų perskaičiavimas antriesiems bazinės kainos galiojimo metams. 2017 m. birželio 15 d. Komisijos nutarimu O3E-252 buvo nustatytos Bendrovės tiekiamo karšto vandens dedamosios. Šilumos ir karšto vandens kainos galutiniams vartotojams yra perskaičiuojamos kiekvieną mėnesį teisės aktų nustatyta tvarka.

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. pagrindinis Bendrovės akcininkas, valdantis daugiau kaip 99 proc. akcijų, buvo Vilniaus miesto savivaldybė. Bendrovės įstatinį kapitalą 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 35 600 093 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 2,90 euro. Per metus, pasibaigusius 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d., įstatinio kapitalo pokyčių nebuvo. 2017 m. bei 2016 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos. Bendrovė 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nėra laikoma viešo intereso įmonė, nes neatitiko viešo intereso įmonės apibrėžimo nurodyto Lietuvos Respublikos Finansinių ataskaitų audito įstatyme.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 696 (2016 m. gruodžio 31 d. – 17).

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2018 m. balandžio 10 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.

2 APSKAITOS PRINCIPAI

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. Iki 2017 m. kovo 29 d. pagrindinė Bendrovės veikla buvo turto nuoma, o nuo 2017 m. kovo 30 d. pagrindinė veikla tapo šilumos ir karšto vandens tiekimas bei elektros energijos gamyba. Dėl šios priežasties bendrųjų pajamų ataskaitoje pateikiami palyginamieji 2016 m. duomenys buvo pergrupuoti ir pateikti ataskaitoje detalizuojant veiklos sąnaudų straipsnius. Bendra veiklos sąnaudų straipsnių suma 13 491 tūkst. eurų atitinka 2016 m. ataskaitoje pardavimo savikainos (12 117 tūkst. eurų), veiklos sąnaudų (440 tūkst. eurų) ir kitų sąnaudų (934 tūkst. eurų) straipsnių sumą. Bendrųjų pajamų ataskaitos veiklos sąnaudų grupavimas labiau atitinka nuo 2017 m. kovo 30 d. pradėtos vykdyti veiklos specifiką. Bendrovė nėra viešojo intereso įmonė, todėl jai netaikomi informacijos apie segmentus ar pelną, tenkantį vienai akcijai, atskleidimo reikalavimai.

Rengdama finansines ataskaitas 2017 m. gruodžio 31 d., vadovybė taikė veiklos tęstinumo principą, darant prielaidą, kad Bendrovei pavyks įvykdyti sutartinius pinigų srautų įsipareigojimus, nes verslas yra reguliuojamas ir pelnas užtikrinamas galiojančiais teisės aktais. Bendrovės trumpalaikis turtas didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus 2017 m. gruodžio 31 d. – 13 626 tūkst. eurų, 2016 m. gruodžio 31 d. – 16 461 tūkst. eurų, Bendrovė 2017 m. patyrė 7 215 tūkst. EUR veiklos nuostolių (2016 m. – 1 331 tūkst. EUR).

2.1. Atitikimo patvirtinimas

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

2.2. Vertinimo pagrindas

Finansinės ataskaitos yra parengtos istorinės savikainos pagrindu, išskyrus tam tikrą finansinį turtą, kuris yra vertinamas tikrąja verte.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.3. Funkcinė ir pateikimo valiuta

Bendrovė, atsižvelgdama į pajamų, sąnaudų, nuosavo kapitalo ir skolinių įsipareigojimų struktūrą, naudojo eurą kaip funkcinę valiutą šioms finansinėms ataskaitoms parengti.

2.4. Įvertinimai ir prielaidos

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios turi įtakos apskaitos principų taikymui bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir sąnaudomis susijusioms sumoms. Apskaičiavimai 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. Apskaičiavimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Apskaičiavimų koregavimai yra pripažįstami perspektyviai. Informacija apie prielaidas ir įvertinimus, susijusius su apskaitos politikos taikymo neapibrėžtumais, kurie turi didžiausią įtaką finansinėse ataskaitose apskaitytoms sumoms, yra pateikta šiose pastabose: nusidėvėjimas (2.7, 3 pastabos), ilgalaikio turto vertės sumažėjimo nuostoliai, ilgalaikio turto, skirto parduoti nukainojimas iki tikrosios vertės (2.8, 2.9, 3 pastabos), gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai (2.10, pastabos), išmokos darbuotojams (2.19 pastaba), neapibrėžtieji įsipareigojimai (21 pastaba).

2.5. Investicijos į asocijuotas įmones

Asocijuota įmonė yra įmonė, kuriai Bendrovė gali daryti reikšmingą įtaką, tačiau nėra nei dukterinė įmonė, nei dalis bendroje įmonėje. Reikšminga įtaka – tai galėjimas dalyvauti priimant finansinės ir veiklos politikos sprendimus, tačiau tai nėra galia kontroliuoti ar bendrai kontroliuoti šiuos sprendimus, kuri paprastai susijusi su nuosavybės dalimi nuo 20 iki 50 proc.

Investicijos į asocijuotas įmones Bendrovės finansinėse ataskaitose apskaitomos taikant įsigijimo savikainos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, kai investicijos apskaitinė vertė patrunuojančios įmonės finansinės padėties ataskaitoje viršija tikėtiną atsiperkamąją vertę.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.6. Nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)

Nematerialusis turtas, įsigytas atskirai, iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpis gali būti ribotas arba neribotas.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kuris yra riboto tarnavimo laiko, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Pelnas ar nuostoliai dėl nematerialiojo turto nurašymo yra apskaitomi kaip gryųjų pardavimo įplaukų ir apskaitinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai, kai turtas yra nurašomas.

Naudingo tarnavimo 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 tarnavimo laiko, nėra amortizuojamas, bet kasmet peržiūrimas dėl vertės sumažėjimo individualiai arba pinigų generuojančio vieneto lygmenyje. Kasmet yra vertinimas neriboto tarnavimo laikas siekiant nustatyti, ar turtas gali būti naudojamas neribotą laiką. Jei ne, toks nematerialusis turtas perspektyviai perklasifikuojamas iš neriboto naudojimo laiko į riboto naudojimo laiką. Bendrovė 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. neturėjo neriboto tarnavimo nematerialiojo turto.

Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos 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 laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2.7. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas Bendrovės įsteigimo metu 1997 m. buvo apskaitytas įsigijimo iš perdavusios įmonės verte. Bendrovės įsteigimo metu apskaityta įsigijimo vertė yra laikoma tikrąja verte įsteigimo datą. Visas po Bendrovės įsteigimo įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Pradinę ilgalaikio materialiojo 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. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.

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

Pastatai	10 – 50 metų
Statiniai ir perdavimo įrenginiai	8 – 75 metai
Mašinos ir įrengimai bei kitas ilgalaikis materialusis turtas	2 – 20 metų

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

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.

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

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 nebaigtai statybai neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nepradėtas naudoti.

2.8. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo bei kito ilgalaikio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto bei kito ilgalaikio turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Bendrovė paskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Bendrovės administracinis turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams, priešingu atveju Bendrovės administracinis turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Atsiperkamoji vertė yra didesnioji iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant diskonto normą, įvertintą pagal dabartinės rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities 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 bendrųjų pajamų ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo 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 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).

2.9. Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui

Pardavimui skirtas turtas yra apskaitomas žemesne iš apskaitinės vertės ir tikrosios vertės, sumažintos numatomomis pardavimo išlaidomis. Ilgalaikis turtas klasifikuojamas kaip skirtas pardavimui tuomet, jeigu jo apskaitinė vertė bus atgauta jį pardavus ir kai turto pardavimas yra labai tikėtinas. Sąlyga yra tenkinama tada, kai labai tikėtina, kad turto pardavimo sandoris įvyks, o turtas yra tokios būklės, jog jį galima nedelsiant parduoti. Vadovybė turi būti linkusi parduoti, o pardavimas turi įvykti per metus nuo perklasifikavimo datos.

Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas, klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, nėra dėvimas / amortizuojamas.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.10. Finansinis turtas

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“, Bendrovės finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelne (nuostoliuose), investicijas, laikomas iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas bei finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas tikrąja verte ir, kai finansinis turtas nevertinamas tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, įtraukiant tiesiogiai priskiriamas sandorio sudarymo sąnaudas.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose)

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelne (nuostoliuose), priskiriamas turtas, skirtas parduoti, t. y. jeigu jis buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. Bendrovė neturi investicijų, vertinamų tikrąja verte pelne (nuostoliuose).

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

Finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme yra klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu Bendrovė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai sumažėja tokių investicijų vertė, jos yra nurašomos arba yra amortizuojamos.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiaujama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos iš pradžių yra pripažįstamos gautinų lėšų tikrąja verte. Paskolos ir gautinos sumos yra apskaitomos amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kurių palūkanų pajamų pripažinimas būtų nereikšmingas) atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, kurie atspindi neatgautinas sumas. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Finansinis turtas, skirtas parduoti

Finansinis turtas, skirtas parduoti, – tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė, skirta parduoti, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėse ataskaitose apskaitomas tikrąja verte. Nerealizuotas pelnas ar nuostoliai (išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius bei užsienio valiutos perskaičiavimo pelną arba nuostolius), susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje tol, kol investicijos bus parduotos ar bus pripažintas jų vertės sumažėjimas. Tada sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. Kai finansinio turto, skirtą parduoti, tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, toks finansinis turtas apskaitomas įsigijimo verte. Bendrovė neturi finansinio turto, skirtą parduoti.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinio turto laikotarpį.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė įvertina finansinį turtą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių požymių, tokių kaip vienas ar keli įvykiai, įvykę po finansinio turto pirminio pripažinimo, kurie turi įtakos įvertintiems finansinio turto ateities pinigų srautams. Vertės sumažėjimo požymių pavyzdžiu gali būti požymiai, kad skolininkas ar grupė skolininkų susiduria su reikšmingais finansiniais sunkumais, nemoka ar vėluoja mokėti palūkanas ar pagrindinę skolos sumą, tikimybė, kad jie bankrutuos ar bus vykdoma kita finansinė reorganizacija, akivaizdūs faktoriai, tokie kaip įsiskolinimų pokyčiai ar verslo sąlygų pokyčiai, sutampantys su finansinių įsipareigojimų nevykdymu, rodantys, jog egzistuoja įvertinamas būsimų pinigų srautų sumažėjimas. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų ateities pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant efektyvią palūkanų normą.

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama naudojant abejotinių gautinų sumų sąskaitą. Nuvertėjusios gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgautinos.

Jei po balanso sudarymo datos įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiais, kurie įvyko po įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi per bendrųjų pajamų ataskaitą, bet taip, kad vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną turto apskaitinė vertė neviršytų amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti.

2.11. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką;
- Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir / arba (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę.

Kai Bendrovė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia, nei išlaiko su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Bendrovė yra vis dar susijusi. Sąsaja su turtu, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitoma mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Bendrovei gali tekti sumokėti.

Finansiniai įsipareigojimai

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

2.12. 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 savikaina apima įsigijimo kainą ir susijusius mokesčius bei tas pridėtines išlaidas, kurios susidarė gabenant atsargas į dabartinę jų buvimo vietą ir suteikiant joms dabartinę būklę. Savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą. Grynoji galimo realizavimo vertė – įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.13. 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 banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą neviršija 3 mėn.

2.14. Finansiniai įsipareigojimai

Paskolos ir skolos su palūkanomis

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio išlaidas. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą, išskyrus kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas, kurios aprašytos žemiau.

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki ataskaitų datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas ataskaitų datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Prekybos įsipareigojimai

Prekybos įsipareigojimai yra neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai su fiksuotais arba nustatyta būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriais neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Tokie įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota verte, naudojant efektyvių palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai prekybos įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami.

2.15. Finansinė ir veiklos nuoma

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 padalinami 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 bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

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 nusidėvimas 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.

2.16. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos (toliau – dotacijos) yra pripažįstamos tada, kai yra pakankamas užtikrinimas, kad dotacija bus gauta ir visos dotacijos gavimo sąlygos bus vykdomos.

Dotacijos, susijusios su turtu

Vyriausybės ir Europos Sąjungos dotacijos bei trečiųjų šalių kompensacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte. Tais atvejais, kai nemokamai gautam turtui dėl jo specifiškumo negalima gauti palyginamų kainų rinkoje, Bendrovė naudoja vidutinės rinkos vertes, gautas iš VĮ „Registru Centras“. Vėliau dotacijos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje mažinant turto nusidėvėjimo sąnaudas per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Vyriausybės ir Europos Sąjungos 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 apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Šios dotacijos apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje atėmus susijusias išlaidas.

2.17. Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Už parduotas akcijas gauta suma, viršijanti jų nominalią vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai. Papildomos išlaidos, tiesiogiai priskiriamos naujų akcijų emisijai, apskaitomos nuosavame kapitale, atėmus jas iš akcijų priedų.

2.18. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominė nauda teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieną ataskaitų sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. 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 atidėjiniais susijusios išlaidos yra apskaitomos 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 specifiinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.19. Sukaupti įsipareigojimai darbuotojų išmokoms

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus, kiekvienam darbuotojui, išeinančiam iš Bendrovės sulaukus pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė 2 mėn. atlyginimo dydžio išmoka.

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos datą. 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 kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina yra pripažįstama iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.20. Segmentai

Informacija apie verslo segmentus atskleidžiama vadovaujantis tuo pačiu metodu, kuris naudojamas teikiant informaciją pagrindiniam sprendimui priimančiam asmeniui. Pagrindinis sprendimas priimantis asmuo, kuris yra atsakingas už išteklių paskirstymą ir verslo segmentų veiklos rezultatų įvertinimą, yra Bendrovės valdyba, priimanti strateginius sprendimus.

Valdymo tikslais Bendrovės veikla šiuo metu organizuojama kaip vienas veiklos segmentas.

2.21. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas ir mokamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

2017 m. ir 2016 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeltiniais mokestiniais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70% einamųjų mokesčių metų apmokestinamųjų pajamų. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliama neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Mokestiniai nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliama 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuojamas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis pelno mokestis parodo laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtojo pelno mokesčio 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 balanso datą.

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

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami tarpusavyje, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir kuomet egzistuoja teisė padengti einamojo laikotarpio mokėtinus mokesčius grynąja verte.

2.22. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos įvertinamos gauto ar gautino atlygio tikrąja verte, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio, atėmus prekių grąžinimus ir nuolaidas.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Pardavimo pajamos

Pardavimo pajamos pripažįstamos apskaičiavus nuomos mokestį bei šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, elektros energijos pardavimą, suteiktas aptarnavimo paslaugas ir išrašius sąskaitas. Laikotarpio pabaigoje pajamos, kurioms neišrašytos sąskaitos, bet paslaugos suteiktos, sukaupiamos vadovaujantis kaupimo principu.

Kitos pajamos

Kitos pajamos pripažįstamos apskaičius turto pardavimo ir likvidavimo pajamas, elektros energijos perpardavimą, suteikus turto priežiūros paslaugas ir išrašius sąskaitas. Laikotarpio pabaigoje pajamos, kurioms neišrašytos sąskaitos, sukaupiamos vadovaujantis kaupimo principu.

Finansinės veiklos pajamos

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

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

Dividendų pajamos pripažįstamos tada, kai akcininkai įgauna teisę gauti dividendus. Gautos dividendų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje pateiktos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

2.23. 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 kaip 1 metai atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2.24. Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta apskaitoje atvaizduojamos eurai pagal operacijos atlikimo dieną Lietuvos banko skelbiamą euro ir užsienio valiutos santykį, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į eurus balanso sudarymo datos kursu. Pelnas ir nuostoliai, patirti dėl atsiskaitymų pagal šiuos sandorius bei dėl piniginio turto ar įsipareigojimų konvertavimo į eurus, yra įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą.

2.25. Finansinės rizikos valdymas

Savo veikloje Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos (įskaitant užsienio valiutos keitimo riziką, palūkanų normos riziką), kredito bei likvidumo rizikomis. Bendrovės vadovybė yra atsakinga už bendros rizikos valdymo politikos sukūrimą ir kontrolę. Bendrovės rizikų valdymo politikos tikslas – identifikuoti ir analizuoti rizikas, su kuriomis Bendrovė susiduria, ir nustatyti adekvačias rizikos ribas. Rizikos valdymo politika ir sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atspindėtų rinkos sąlygų bei Bendrovės veiklos pokyčius. Bendrovė, taikydama mokymo ir valdymo standartus bei procedūras, siekia sukurti disciplinuotą ir konstruktyvią kontrolės aplinką, kurioje kiekvienam darbuotojui būtų aiškus jo vaidmuo ir atsakomybė.

Šioje pastaboje yra pateikiama informacija apie kiekvieną iš aukščiau išvardintų rizikų, su kuriomis susiduria Bendrovė, jos tikslai, rizikų įvertinimo ir valdymo politika ir procesai bei kapitalo valdymas.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Kredito rizika

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 finansinės būklės ataskaitoje sudarymo dieną. Maksimali Bendrovės rizika pagal finansinio turto grupes pateikiama lentelėje žemiau.

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Po vienerių metų gautinos sumos	130	2
Kitas finansinis turtas	25	25
Iš pirkėjų gautinos sumos	26 638	16 168
Trumpalaikis finansinis turtas	-	821
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 427	248
	31 220	17 264

Bendrovės kredito rizikos, susijusios su gautinomis sumomis, koncentracija nėra reikšminga, kadangi Bendrovė, pasibaigus turto nuomos sutarčiai su UAB „Vilniaus energija“, pradėjo vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklą ir dirba su dideliu skaičiumi vartotojų. Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus. Atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, užstatas iš pirkėjų nėra reikalaujamas, išskyrus ilgalaikio turto pardavimą aukciono būdu. Bendrovė taip pat nesuteikia garantijų už kitų šalių prieveles.

Vertės sumažėjimo nuostoliai

Bendrovė peržiūri gautinas sumas, įvertindama jų vertės sumažėjimą, bent kartą per mėnesį. Bendrovė, nusprendusi, ar vertės sumažėjimo nuostoliai turi būti apskaityti bendrųjų pajamų ataskaitoje, įvertina, ar, prieš nustatant kiekvienos gautinos sumos vertės sumažėjimą, yra prieinamų įrodymų, rodančių, kad pinigų srautai iš kiekvieno kliento pastebimai sumažės. Tokiais įrodymais gali būti duomenys, rodantys pablogėjusius kliento mokėjimus bei šalies ar vietinės ekonomikos sąlygas, kurios daro įtaką Bendrovės gautinoms sumoms. Vadovybė įvertina galimus pinigų srautus iš skolininkų, remdamasi istorine patirtimi, susijusia su panašios kredito rizikos skolininkais. Būsimų pinigų srautų įvertinimui taikomi metodai ir prielaidos yra reguliariai peržiūrimi tam, kad būtų galima sumažinti skirtumus tarp apskaičiuotų ir faktinių nuostolių. Bendrovėje, atskiriems klientams, atskiru Bendrovės vadovybės sprendimu, gali būti taikomas individualus skolų vertės sumažėjimo vertinimas.

Iš pirkėjų gautinų sumų įsisenėjimas ataskaitos datą gali būti detalizuojamas taip:

	Bendra suma 2017	Vertės sumažėjimas 2017	Bendra suma 2016	Vertės sumažėjimas 2016
Neuždelstos	19 147	(190)	15 945	-
Uždelstos 0-30 dienų	1 804	(86)	19	-
Uždelstos 31-60 dienų	651	(60)	19	-
Uždelstos 61-90 dienų	206	(30)	-	-
Uždelstos daugiau nei 90 dienų	6 432	(1 236)	19	-
	28 240	(1 602)	16 168	-

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Pirkėjų gautinų skolų vertės sumažėjimui apskaičiuoti buvo taikomi tokie vertės sumažėjimo procentai:

	Gyventojai ir bendrijos	Kitos įmonės
Neuždelstos	1%	1%
Uždelstos 0-30 dienų	5%	5%
Uždelstos 31-60 dienų	10%	10%
Uždelstos 61-90 dienų	15%	15%
Uždelstos 91-120 dienų	20%	20%
Uždelstos 121-150 dienų	30%	35%
Uždelstos 151-180 dienų	35%	45%
Uždelstos 181-210 dienų	45%	55%
Uždelstos daugiau nei 211 dienų	50% - 70%	70% - 85%

Vadovybės nuomone, nenuvertėjusios sumos, kurių apmokėjimas vėluoja daugiau kaip 90 dienų, remiantis mokėjimų istorija ir išsamia klientų kredito rizikos analize, vis dar gali būti pilnai susigrąžintos.

Atlikus jautrumo analizės testą, pasikeitus vertės sumažėjimo procentams, pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimas gali pasikeisti sekančiai: padidinus 5% - vertės sumažėjimo suma padidėtų 414 tūkst. Eurų, sumažinus 5% - vertės sumažėjimo suma sumažėtų - 352 tūkst. Eurų.

Vertės sumažėjimo, susijusio su prekybos gautinomis sumomis, judėjimas per metus buvo toks:

	2017 m.	2016 m.
Likutis sausio 1 d.	-	-
Apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai	1 602	-
Likutis gruodžio 31 d.	1 602	-

Bendrovės kitos gautinos sumos, kurioms nėra suformuotas vertės sumažėjimas, yra nepradelstos.

Bendrovės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas yra toks:

	2017 m.	2016 m.
Likutis sausio 1 d.	582	582
Apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai	52	-
Likutis gruodžio 31 d.	634	582

Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, pvz. užsienio valiutos keitimo kursai ir palūkanų normos, kuro kainų didėjimas, nepalankūs įstatymai bei Vyriausybės ir kitų institucijų teisės aktai, vietinės savivaldos sprendimai, parduodamos produkcijos kainų politika, infliacija, bendras ekonominis nuosmukis, veiklos cikliškumas, aplinkosauginiai reikalavimai, turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti rizikos atviras pozicijas, siekiant optimizuoti grąžą.

Palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamos ir įprastinės veiklos pinigų srautai iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Bendrovė neturi reikšmingo turto, už kurį yra mokamos palūkanos.

Visi Bendrovės įsipareigojimai kredito institucijoms yra su kintama palūkanų norma, kuri yra susieta su EURIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. Bendrovė nėra sudariusi išvestinių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Bendrovės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams, visus kintamuosius laikant pastoviais (keičiant palūkanų normą). Bendrovės nuosavam kapitalui įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

	Padidėjimas / sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius	Įtaka pelno mokesčiui
2017 m.			
EUR	100	(63)	10
EUR (a)	(100)	-	-
2016 m.			
EUR	100	-	-
EUR	(100)	-	-

(a) Bendrovės turimose kredito sutartyse yra sąlyga, nurodanti, kad kintama palūkanų dalis (EURIBOR) negali būti mažesnė negu nulis. Dėl šios priežasties EURIBOR mažėjimas neturėtų jokios įtakos Bendrovės rezultatui.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika yra tokia rizika, kai Bendrovė nebegalėtų laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų, kurie yra įvykdomi sumokant grynuosius pinigus arba perduodant kitą finansinį turtą. Bendrovės likvidumo valdymo politika yra išlaikyti, kiek įmanoma, pakankamą likvidumą, kad įvykdytų savo įsipareigojimus, esant tiek įprastinėms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepageidautinų nuostolių ir nerizikuojant pakenkti Bendrovės reputacijai.

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų sumą arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo dydžio kredito linijomis, siekiant įvykdyti numatytus įsipareigojimus. Ši politika neapima neįprastų aplinkybių, tokių kaip stichinės nelaimės, kurių normaliomis sąlygomis numatyti negalima, įtakos valdymo.

Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo (trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,58 ir 1,38 (2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 17,47 ir 17,47 –). Reikšmingas likvidumo pokytis buvo sąlygotas pasikeitusios Bendrovės veiklos.

Žemiau pateiktoje lentelėje apibendrinti Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminai 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus.

2017 m. gruodžio 31 d.

Finansiniai įsipareigojimai	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 1 metų	1-2 metai	2-5 metai	Daugiau nei 5 metai
Bankų paskolos	9 375	(9 601)	(5 525)	(1 496)	(2 580)	-
Prekybos skolos	16 200	(16 200)	(16 200)	-	-	-
	25 575	(25 801)	(21 725)	(1 496)	(2 580)	-

2016 m. gruodžio 31 d.

Finansiniai įsipareigojimai	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 1 metų	1-2 metai	2-5 metai	Daugiau nei 5 metai
Bankų paskolos	-	-	-	-	-	-
Prekybos skolos	87	(87)	(87)	-	-	-
	87	(87)	(87)	-	-	-

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Užsienio valiutos rizika

Visas Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai yra išreikšti eurai, todėl užsienio valiutos rizika yra minimali.

Kapitalo valdymas

Kapitalo valdymo tikslais Bendrovės kapitalas yra lygus nuosavam kapitalui, pateiktam Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarantis 92 413 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 99 628 tūkst. eurų). Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra užtikrinti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant išlaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą. Bendrovė išlaiko pakankamai didelį kapitalo lygį tolesniam Bendrovės vystymui.

Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naują akcijų emisiją. 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar procesų pakeitimų.

2.26. Finansinių priemonių tikroji vertė

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

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

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Bendrovei prieinama.

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai, norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų. Tikrosios vertės nustatymui yra taikomos kotiruojamos rinkos kainos, diskontuotų pinigų srautų analizės ir opciono kainų modeliai. Nefinansinio turto tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, naudojant turtą efektyviausiai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris turtą naudotų efektyviausiai ir geriausiai.

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

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

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

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę.

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

Pagrindinės finansinės priemonės, nepateiktos tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos ir mokėtinos sumos, ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos, obligacijos. Bendrovės vadovybės vertinimu, prekybos ir kitų gautinų ir mokėtinų sumų, taip pat skolinimosi lėšų likutinės vertės 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. yra artimos jų tikrosioms vertėms.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra pateikti žemiau:

2017 m. gruodžio 31 d.

	Likutinė vertė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
LR vyriausybės skolos vertybiniai popieriai	25	25	-	-	25
Prekybos ir kitos gautinos sumos	27 367	-	-	-	-
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	4 427	-	-	-	-
Paskolos	(9 375)	-	-	(9 375)	(9 375)
Prekybos skolos ir kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(17 321)	-	-	-	-
	5 123	25	-	9 375	9 350

2016 m. gruodžio 31 d.

	Likutinė vertė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
LR vyriausybės skolos vertybiniai popieriai	846	846	-	-	846
Prekybos ir kitos gautinos sumos	16 374	-	-	-	-
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	248	-	-	-	-
Paskolos	-	-	-	-	-
Prekybos skolos ir kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(933)	-	-	-	-
	16 535	846	-	-	846

2.27. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys išteklių bus prarasti, yra labai maža.

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

2.28. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.29. 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.

Dėl atskirų sumų apvalinimo iki tūkstančių eurų, lentelėse skaičiai gali nesutapti, tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse ataskaitose yra nereikšmingos.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

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

2017 m. sausio 1 d. Įmonė pradėjo taikyti naujus standartus ir standartų pataisas, įskaitant atitinkamas kitų standartų pataisas.

Toliau pateikiami nauji standartai, standartų pataisos ir išaiškinimai nėra privalomi metiniams ataskaitiniams laikotarpiams prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. ir rengiant šias finansinės ataskaitas nebuvo taikyti. Įmonė ketina taikyti šias pataisas joms įsigaliojus.

15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ paaiškinimai (išleista 2016 m. balandžio 12 d.). (Galiauja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau.)

Naujajame standarte nustatyta sistema, kuria pakeičiamos esamos pajamų pripažinimo gairės pagal TFAS. Ūkio subjektai taikys penkių žingsnių modelį, kad nustatytų, kada pajamas pripažinti ir kokia suma. Naujajame modelyje nustatyta, kad pajamos turėtų būti pripažįstamos, kada (jei) ūkio subjektas prekės ar paslaugos kontrolę perduoda klientui tokia suma, į kurią ūkio subjektas tikisi turėti teisę. Priklausomai nuo to, ar yra tenkinami tam tikri reikalavimai, pajamos pripažįstamos:

- per tam tikrą laikotarpį tokiu būdu, kuriuo parodoma ūkio subjekto veikla, arba
- tokiu momentu, kai prekių ir paslaugų kontrolę perduodama klientui.

15-ajame TFAS taip pat įtvirtinti principai, kuriuos ūkio subjektas turi taikyti atskleisdamas kokybinę ir kiekybinę informaciją, finansinių ataskaitų naudotojams pranešdamas naudingą informaciją apie pajamų ir pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

15-ojo TFAS paaiškinimai išaiškina kai kuriuos standarto reikalavimus ir pateikia papildomą pereinamojo laikotarpio išimtį įmonėms, kurios įgyvendina naująjį standartą.

Pataisose išaiškinama kaip:

- sutartyje nustatyti veiklos įsipareigojimą –įsipareigojimą perduoti prekę arba paslaugą pirkėjui;
- atskirti, ar įmonė yra savo sąskaita veikiantis subjektas (prekės arba paslaugos tiekėja), ar agentas (atsakinga už prekės arba paslaugos tiekimo organizavimą); ir
- nustatyti, ar pajamos už licencijos suteikimą turėtų būti pripažintos tam tikru momentu, ar per tam tikrą laikotarpį.

Pataisos ūkio subjektams taip pat pateikia dvi papildomas praktines priemones:

- Ūkio subjektas neprivalo tikslinti sutarčių, kurios buvo įvykdytos iki anksčiausio pateikto ataskaitinio laikotarpio (tik ūkio subjektams, naudojantiems retrospektyvųjį metodą);
- Ūkio subjektas neprivalo retrospektyviai tikslinti sutarčių, kurios buvo pakeistos iki anksčiausio pateikto ataskaitinio laikotarpio pradžios, tačiau vietoje to turi atspindėti bendrą visų pakeitimų, kurie buvo atlikti iki anksčiausio pateikto ataskaitinio laikotarpio pradžios, įtaką (taip pat ir ūkio subjektams, pripažįstantiems sukaupą šio standarto taikymo pirmą kartą poveikį taikymo pirmą kartą datą).

Bendrovė atliko tikėtinos 15-ojo TFAS įtakos jo finansinėms ataskaitoms analizę, vadovybė nemano, kad pirmą kartą taikant naująjį standartą bus daroma reikšminga įtaka finansinėms ataskaitoms. Dėl Bendrovės veiklos pobūdžio ir gaunamų pajamų rūšies nemanoma, kad pagal 15-ąjį TFAS keisis Ūkio subjekto pajamų pripažinimo laikas ir vertinimas.

9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (2014 m.)

(Galiauja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma retrospektyviai su tam tikromis išimtimis. Nereikalaujama taisyti ankstesnių laikotarpių informacijos; taisyti ankstesnių laikotarpių informaciją galima, bet tik jei tai įmanoma nesiremiant vėliau įgytomis žiniomis. Leidžiama pradėti taikyti anksčiau.)

Šiuo standartu pakeičiamas 39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, tačiau toliau taikoma 39-ojo TAS išimtis dėl finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų portfelio palūkanų normos pozicijos tikrosios vertės apsidraudimui. Ūkio subjektai gali pasirinkti apskaitos politiką: taikyti 9-ajame TFAS nustatytus apsidraudimo apskaitos reikalavimus ar toliau taikyti esamus, 39-ajame TAS nustatytus, apsidraudimo apskaitos reikalavimus visai apsidraudimo apskaitai.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Nors leistini finansinio turto vertinimo pagrindai – amortizuota savikaina, tikroji vertė kitose bendrosiose pajamose, tikroji vertė pelne (nuostoliuose) – yra panašūs į 39-ajame TAS nustatytus vertinimo pagrindus, grupavimo į atitinkamas vertinimo grupes kriterijai labai skiriasi.

Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
- dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Be to, dėl ne prekybos nuosavybės priemonių bendrovė gali pasirinkti neatšaukiamai teikti vėlesnius tikrosios vertės pokyčius (įskaitant užsienio valiutos keitimo pelną ir nuostolius) kitose bendrosiose pajamose. Šie jokiomis aplinkybėmis nėra perklasifikuojami į pelną ar nuostolius.

Skolos priemonių, įvertintų tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, palūkanų pajamos, tikėtini kredito nuostoliai ir užsienio valiutos keitimo pelnas ir nuostoliai pripažįstami pelnu arba nuostoliais taip pat kaip ir finansinio turto, apskaityto amortizuota savikaina, atveju. Kitas pelnas (nuostoliai) pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, o nutraukus pripažinimą perklasifikuojamas į pelną ar nuostolius.

9-ajame TFAS nustatytame vertės sumažėjimo modelyje 39-ojo TAS patirtų nuostolių modelis pakeičiamas į ateitį orientuotu tikėtinų kredito nuostolių modeliu; tai reiškia, kad nebėra būtina, kad nuostolio įvykis būtų įvykęs prieš pripažįstant vertės sumažėjimo atidėjinius. Naujasis vertės sumažėjimo modelis bus taikomas finansiniam turtui, vertinamam amortizuota savikaina arba tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, išskyrus investicijas į nuosavybės priemones ir sutarčių turtą.

Pagal 9-ąją TFAS atidėjiniai nuostoliams bus nustatomi remiantis vienu iš toliau nurodytų pagrindų:

- Tikėtini 12-os mėnesių kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per 12 mėnesių nuo finansinių ataskaitų dienos; ir
- Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per visą tikėtiną finansinės priemonės galiojimo laikotarpį.

9-ajame TFAS yra pateikiamas bendrasis apsidraudimo apskaitos modelis, pagal kurį apsidraudimo apskaita yra labiau suderinta su rizikos valdymu. Apsidraudimo sandorių rūšys – tikrosios vertės apsidraudimo sandoris, pinigų srautų apsidraudimo sandoris ir grynosios investicijos į užsienyje veikiančią ūkio subjektą apsidraudimo sandoris – nesikeičia, tačiau ūkio subjekto vadovybė turės priimti papildomus vertinimo sprendimus.

Standarte nustatoma naujų reikalavimų siekiant taikyti apsidraudimo apskaitą, ją tęsiant ar nutraukiant; pagal šį standartą prie apdraustųjų objektų taip pat galima priskirti papildomas pozicijas.

Būtina išsamiai atskleisti papildomą informaciją dėl ūkio subjekto rizikos valdymo ir apsidraudimo veiklos.

Bendrovė nemano, kad 9-asis TFAS turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms. Dėl Bendrovės veiklos pobūdžio ir turimų finansinių priemonių rūšių nemanoma, kad finansinių priemonių grupavimas ir vertinimas pagal 9-ąją TFAS keisis. Vis dėlto Bendrovė mano, kad turto, kuris patenka į tikėtinų kredito nuostolių vertės sumažėjimo modelio taikymo sritį, vertės sumažėjimo nuostoliai padidės ir taps nepastoviais. Bendrovė kol kas nėra parengusios galutinės vertės sumažėjimo metodikos, taikytinos pagal 9-ąją TFAS.

16-asis TFAS „Nuoma“ (Galioja 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau, jeigu ūkio subjektas taiko ir 15-ąją TFAS.)

16-uoju TFAS pakeičiamas 17-asis TAS „Nuoma“ ir susiję aiškinimai. Šiuo standartu panaikinamas šiuo metu taikomas nuomininkų dvigubos apskaitos modelis; vietoj jo įmonių reikalaujama didžiąją dalį nuomos sandorių apskaityti finansinės būklės ataskaitoje pagal vieną modelį, panaikinant atskirtį tarp veiklos ir finansinės nuomos.

Pagal 16-ąją TFAS sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį. Pagal naująjį modelį reikalaujama, kad tokioms sutartims nuomininkas pripažintų teisę naudoti turtą ir nuomos įsipareigojimus. Teisė naudoti turtą yra nudėvima, o įsipareigojimas kaupia palūkanas. Dėl to daugumos nuomos sandorių atvejais susidarys išankstinių sąnaudų, net tuo atveju, kai nuomininkas moka pastovius metinius nuomos mokesčius.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Naujuoju standartu nustatoma ribotos apimties išimčių nuomos sandoriams, kurie apima:

- nuomos sandorius, kai nuomos laikotarpis neviršija 12 mėnesių, o sandoris nesuteikia galimybių pirkti; ir
- nuomos sandorius, kuriuose pagrindinis turtas yra mažavertis (angl. *small-ticket leases*).

Tačiau nuomotojo apskaita iš esmės liks nepakitusi, o atskirtis tarp veiklos ir finansinės nuomos bus išlaikyta. Bendrovė išanalizavo sudarytas nekilnojamo turto veiklos nuomos sutartis, kurių galiojimo laikotarpis yra ilgesnis nei 12 mėnesių ir apskaičiavo, kad jeigu 16-asis TFAS būtų taikomas finansinių ataskaitų dieną, tai Bendrovės turtas ir įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje 2017 m. gruodžio 31 d. būtų didesni 1 670 tūkst. eurų. Bendrovė išanalizavo veiklos nuomos sutartis, pagal kurias Bendrovė nuomoja ilgalaikį turtą ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui, ir apskaičiavo, kad jeigu 16-asis TFAS būtų taikomas finansinių ataskaitų dieną, tai Bendrovės turtas būtų mažesnis 91 tūkst. eurų, gautinos sumos finansinės būklės ataskaitoje 2017 m. gruodžio 31 d. būtų didesnės 91 tūkst. Eurų.

10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės“ (Europos Komisija nusprendė atidėti patvirtinimą neapibrėžtam laikui.)

Pataisose smulkiau paaiškinama, kad sandoriuose su asocijuotąja ar bendrąja įmone pelno ir nuostolių pripažinimo dydis priklauso nuo to, ar parduotas turtas ar turto įnašas laikomas verslu, pvz.:

- visas pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami, kai investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės sudaromas sandoris apima turto ar kelių turto vienetų, kurie sudaro verslą (nesvarbu, ar jis yra patrunuojamojoje įmonėje, ar ne), perleidimą;
- pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš dalies, kai investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės sandoris apima turtą, kuris verslo nesudaro, net jei šis turtas yra patrunuojamojoje įmonėje.

Bendrovė nemano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė neturi patrunuojamųjų, asocijuotųjų ar bendrųjų įmonių.

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (Galioja 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma perspektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau.)

17-uju TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuris 2004 m. buvo pristatytas kaip laikinas standartas. 4-asis TFAS leido įmonėms apskaityti draudimo sutartis remiantis nacionaliniais apskaitos standartais, o tai nulėmė daugybės skirtingų metodų taikymą.

17-asis TFAS išsprendžia 4-ojo TFAS sukeltas palyginimo problemas, kadangi reikalaujama, kad visos draudimo sutartys būtų apskaitomos nuosekliai, taip suteikiant naudą tiek investuotojams, tiek draudimo bendrovėms. Draudimo įsipareigojimai bus apskaitomi esamomis vertėmis, o ne istorine savikaina.

Bendrovė mano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimui, nes nevykdo draudimo veiklos.

3 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

	Žemė ir pastatai	Statiniai ir perdavimo įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Kitas materialus turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo vertė:						
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	39 282	179 661	140 523	1 011	-	360 477
Įsigijimai	-	-	-	7	-	7
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(35)	(59)	-	-	(94)
Perklasifikavimai	59	3	7	-	-	69
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	39 341	179 629	140 471	1 018	-	360 459
Įsigijimai	26	6 943	13 062	85	1 673	21 789
Perleistas ir nurašytas turtas	(13 286)	(16 325)	(47 752)	(47)	-	(77 410)
Perklasifikavimai tarp grupių, į nematerialųjį turtą	(1 414)	(1 324)	3 008	(60)	(222)	(12)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	24 667	168 923	108 789	996	1 451	304 826
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas:						
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	21 299	121 530	116 575	1 007	-	260 411
Nusidėvėjimas per metus	1 062	4 699	4 896	1	-	10 658
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(24)	(59)	-	-	(83)
Perklasifikavimai	24	-	-	-	-	24
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	22 385	126 205	121 412	1 008	-	271 010
Nusidėvėjimas per metus	782	4 689	4 795	12	-	10 278
Perleistas ir nurašytas turtas	(7 794)	(12 444)	(44 652)	(47)	-	(64 937)
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	-	-	791	-	-	791
Perklasifikavimai tarp grupių, į nematerialųjį turtą	(840)	(1 904)	2 792	(60)	-	(12)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	14 533	116 546	85 138	913	-	217 130
2015 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	17 983	58 131	23 948	4	-	100 066
2016 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	16 956	53 424	19 059	10	-	89 449
2017 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	10 134	52 377	23 651	83	1 451	87 696

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2017 m. sudaro 10 278 tūkst. eurų (2016 m. – 10 658 tūkst. eurų). kuri Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtraukta į veiklos sąnaudas kartu su subsidijų ir dotacijų likučio amortizacija (13 pastaba).

3 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS (tęsinys)

2017 m. gruodžio 31 d. buvo atliktas ilgalaikio materialiojo turto, apskaitomo įsigijimo savikaina, vertės sumažėjimo patikrinimas remiantis diskontuotų pinigų srautų metodu. Diskontuoti pinigų srautai buvo apskaičiuoti remiantis 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų duomenimis, galiojančiais teisės aktais ir metodikomis, reglamentuojančiomis šilumos tiekimo ir elektros gamybos veiklą:

- Komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 patvirtinta „Šilumos kainų nustatymo metodika“ ir vėlesniais pakeitimais (toliau – Šilumos metodika);
- Komisijos 2009 m. liepos 21 d. nutarimu Nr. O3-106 patvirtinta „Karšto vandens kainų nustatymo metodika“ ir vėlesniais jos pakeitimais (toliau – Karšto vandens metodika);
- Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 patvirtinta „Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika“ ir vėlesniais jos pakeitimais (toliau – Kogeneracijos metodika);
- Komisijos 2015 m. rugsėjo 22 d. nutarimu Nr. O3-510 patvirtinta „Investicijų grąžos normos nustatymo metodika“ ir vėlesniais pakeitimais (toliau – WACC metodika).

Vadovybės vertinimu, Bendrovė turi vieną pinigų srautų vienetą, kadangi šiluma ir elektra yra gaminama bendrame technologiniame cikle. Atitinkamai buvo atliktas vienas bendras viso Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto vertės patikrinimas.

Skaičiavimuose naudotos pinigų srautų (po mokesčių) prognozės buvo parengtos remiantis 2017 m. rezultatais, patvirtintu 2018 m. biudžetu ir ilgalaikiais veiklos planais, pasirašytais sutartimis bei vadovybės lūkesčiais dėl reguliacinės aplinkos pokyčių trumpalaikėje ir vidutinės trukmės perspektyvoje. Tęstinė vertė (pinigų srautai tolesniam nei penkerių metų laikotarpiui) buvo apskaičiuota taikant 0,50 proc. pastovaus augimo faktorių. Prognozuodama pinigų srautus, Bendrovė taip pat naudojo šias pagrindines prielaidas:

- Komisija, 2017 m. kovo 30 d. pažymoje Nr. O5-76 nustatydamas šilumos bazinės kainos dedamąsias trejų metų laikotarpiui, patvirtino investicijų grąžos normą, lygią 5,33 proc. (prieš mokesčius). Atitinkamai, diskontuojant pinigų srautus buvo naudota 4,53 proc. diskonto norma (po mokesčių);
- vadovaujantis Šilumos metodika ir Karšto vandens metodika, šilumos bei karšto vandens kainos buvo prognozuojamos įvertinant tik pokytį dėl papildomų investicijų (nusidėvėjimas bei investicijų grąža), o karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokesčio pokyčiai neplanuojami;
- realizuotos šilumos pokytis prognozuojamas atsižvelgiant į turimą istorinę informaciją bei įvertinus būsto renovacijos tempus ir Vilniaus m. plėtrą, realizuotas karšto vandens kiekio bei apskaitos prietaisų skaičiaus augimas iš esmės numatomas tik dėl miesto plėtos;
- iš biokuro pagamintos ir parduotos elektros energijos kiekis ir tarifas prognozuojamu laikotarpiu planuojamas pastovus;
- kitos veiklos pajamos visu laikotarpiu prognozuojamos vienodame lygmenyje;
- atsižvelgiant į ilgalaikį tikslą užtikrinti šilumos tiekimą mažiausiomis ekonomiškai pagrįstomis kainomis, veiklos sąnaudų pokytis neplanuojamas remiantis tuo, jog tiek bendrosios infliacijos, tiek darbo užmokesčio augimą atspindi veiklos efektyvinimo rezultatas;
- remiantis Šilumos metodikos ir Karšto vandens metodikos nuostatomis dalis, Bendrovės patiriamų veiklos sąnaudų nėra įtraukiamos į reguliuojamas skirstymo ir tiekimo veiklos kainas, prognozuojamu laikotarpiu nėra numatomas reikšmingas tokių sąnaudų pokytis;
- investicijos 2018-2019 m. laikotarpiui yra nurodytos pagal Vilniaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintą Bendrovės investicijų planą, o nuo 2020 m. yra prilyginamos reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nusidėvėjimui, įvertinus papildomai atliktas investicijas;
- Bendrovė netraukė į vertinimą galimų palankių pinigų srautų iš vykstančių teisminių ginčų ar planuojamų kitos veiklos pajamų, tokių kaip ilgalaikio turto pardavimas.

Įvertinus visas aukščiau nurodytas prielaidas ir atlikus turto vertės patikrinimą, Bendrovė nustatė, kad 2017 m. gruodžio 31 d. įvertinta pinigų generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė reikšmingai nesiskiria nuo pinigų generuojantį vienetą sudarančio ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės. Kadangi atsiperkamosios vertės apskaičiavimas yra ypač jautrus taikomai diskonto normai, Bendrovė papildomai atliko jautrumo testą ir įvertino, kaip keistųsi turto vertės patikrinimo rezultatai, jei naudojama diskonto norma padidėtų 50 ir 100 bazinių punktų. Tokiu atveju apskaičiuota atsiperkamoji vertė atitinkamai sumažėtų 18,1 mln. eurų ir 32,5 mln. eurų. Diskonto normos padidėjimas 100 bazinių punktų galėtų lemti papildomus turto vertės sumažėjimo nuostolius (6,7 mln. eurų).

3 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS (tęsinys)

Iki 2017 m. kovo 29 d. didžioji dalis ilgalaikio turto buvo išnuomota UAB „Vilniaus energija“ (2016 m. gruodžio 31 d. tokio turto likutinė vertė sudarė 85 736 tūkst. eurų). Pasibaigus Nuomos sutarčiai, visas išnuomotas ilgalaikis materialusis turtas buvo grąžintas Bendrovei ir nuo 2017 m. kovo 30 d. pradėtas naudoti šilumos bei karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veikloje.

2017 m. gegužės mėn. buvo pasirašytas susitarimas su „Lietuvos energija“, UAB dėl dalies iš nuomos grąžinto turto (trečios termofikacinės elektrinės kartu su priklausiniais) pardavimo, todėl šis turtas buvo perklasifikuotas į turtą, skirtą pardavimui. Šis turtas perklasifikavimo metu buvo įvertintas tikrąja verte, kuri mažesnė už apskaitinę vertę 1 763 tūkst. eurų. Tikroji vertė buvo nustatyta kaip sutarta pardavimo kaina. Turto, skirta parduoti vertės sumažėjimo nuostoliai apskaityti Bendrųjų pajamų ataskaitoje veiklos sąnaudose (ilgalaikio turto, skirta parduoti nukainojimas iki tikrosios vertės). 2017 m. spalio mėn. „Lietuvos energija“, UAB buvo parduota trečioji termofikacinė elektrinė už 9 935 tūkst. eurų be PVM.

Siekdama 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, skaitiklius, atsargas, aplinkosaugos investicijas, automobilius ir mechanizmus. Dėl skirtingo Nuomos sutarties nuostatų traktavimo tarp Bendrovės ir UAB „Vilniaus energija“ yra ginčas kilęs dėl viso perimto turto, išskyrus neįsigytas investicijas ir aplinkosaugos investicijas, įsigijimo kainos. Šalys susitarė, kad šį ginčo klausimą turi išspręsti Arbitražo teismas.

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 likusią nuomos mokesčio Nr.4 dalį neatliekant jokių papildomų piniginių mokėjimų. Už aplinkosaugos investicijas yra atsiskaitoma pinigais apmokant pardavimo kainą. Bendrovė perėmė neįsigytas investicijas, atliktas pagal investicijų planą, ir jų vertę sumažino nuomos mokesčio Nr. 4 likutį. Bendrovės vertinimu, kuris atitinka jos poziciją ginče su UAB „Vilniaus energija“, perimamo turto, dėl kurio kainos Bendrovė turi ginčą su UAB „Vilniaus energija“, bendra įsigijimo kaina yra lygi likusiai nuomos mokesčio Nr. 4 sumai, dėl kurios nėra ginčo, t. y. 8,7 mln. eurų. Įsigijimo kainos paskirstymas turto vienetams 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 buvo laikomi šilumos perdavimo tinklo dalimi, 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 punkto 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 grąžino. Grąžinti šilumos punktai, kurių likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. yra 791 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. 1 584 tūkst. eurų), apskaitomi atitinkamose ilgalaikio turto grupėse, jų nusidėvėjimo sąnaudos, 2017 m. sudarančios 791 tūkst. eurų (2016 m. – 867 tūkst. eurų), įtrauktos į veiklos sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Kadangi Bendrovė savo veikloje šilumos punktų nenaudoja ir nenuomoja, tai atsiranda tam tikras neapibrėžtumas dėl tolimesnio šių punktų panaudojimo. Bendrovės finansinėse ataskaitose buvo apskaitytas turto vertės sumažėjimas 791 tūkst. eurų, susijęs su šiuo neapibrėžtumu.

Dalis ilgalaikio turto, kurio likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 1 739 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. buvo 1 847 tūkst. eurų), paramos sutartimi laikotarpiui iki 2099 m. gruodžio 31 d. perduota naudotis VšĮ „Lietuvos energetikos muziejus“.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2017 m. gruodžio 31 d. lygi 101 133 tūkst. eurų, buvo visiškai nusidėvėjusi (143 588 tūkst. eurų 2016 m. m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje. Žemiau pateikiame informaciją apie pilnai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo verte:

	Pastatai	Statiniai ir perdavimo įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Kitas materialusis turtas	Iš viso
2017 m. gruodžio 31 d.	1 277	57 752	41 240	864	101 133
2016 m. gruodžio 31 d.	1 161	64 863	76 570	994	143 588

4 PO VIENERIŲ METŲ GAUTINOS SUMOS

Bendrovės po vienerių metų gautinas sumas sudaro deponuotos lėšos pagal bankų išleistas garantijas. Garantijų termino pabaiga yra 2019 m. balandžio 1 d. ir 2039 m. gruodžio 30 d. Bendrovės ilgalaikės gautinos sumos nebuvo nuvertėjusios ar pradelstos 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d.

5 INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTAS ĮMONES

	2017 m. gruodžio 31 d.		2016 m. gruodžio 31 d.	
	Vertė	% dalis nuosavybėje	Vertė	% dalis nuosavybėje
UAB „Reenergy“	824	34,2%	824	34,2%
VšĮ „Atnaujinkime miestą“	95	49,0%	95	49,0%
VšĮ „Lietuvos energetikos muziejus“	6	10,0%	6	10,0%
Atimti: vertės sumažėjimas	(919)		(824)	
	6		101	

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo įsigijusi 34,2 proc. UAB „Reenergy“ akcijų, kurių įsigijimo vertė siekia 824 tūkst. eurų. Atsižvelgiant į neaiškias šios įmonės veiklos perspektyvas, šiai investicijai 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas (824 tūkst. eurų).

Bendrovės investicijose į asocijuotas įmones 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. buvo apskaityta 95 tūkst. eurų dydžio investicija į VšĮ „Atnaujinkime miestą“, suteikianti Bendrovei 49 balsus iš 100. Pagrindinė įmonės veikla – Vilniaus miesto savivaldybės energetinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programos administravimas, prisidėjimas prie aplinkos teršimo mažinimo. 2017 m. ši įstaiga patyrė 256 tūkst. eurų nuostolių (2016 m. – 90 tūkst. eurų nuostolių), jos nuosavas kapitalas 2017 m. gruodžio 31 d. buvo neigiamas ir lygus 120 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 136 tūkst. eurų). Atsižvelgiant į VšĮ „Atnaujinkime miestą“ vykdomą veiklą ir patirtus nuostolius, Bendrovės vadovybės vertinimu Bendrovės investicijos vertė gali būti sumažėjusi, todėl 2017 m. suformuotas vertės sumažėjimas 95 tūkst. eurų.

Bendrovė taip pat yra investavusi į VšĮ „Lietuvos energetikos muziejus“, Bendrovė visuotiniame šios įstaigos dalininkų susirinkime turi 0,5 balso (iš 5 balsų), o investicija 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 6 tūkst. eurų.

6 ILGALAIKIS IR TRUMPALAIKIS FINANSINIS TURTAS

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikis finansinis turtas		
LR Vyriausybės skolos vertybiniai popieriai	25	25
Investicija į UAB „Air Lituanica Club“	25	25
Atimti: vertės sumažėjimas	(25)	(25)
	25	25
Trumpalaikis finansinis turtas		
LR Vyriausybės skolos vertybiniai popieriai	-	821
Suteiktos trumpalaikės paskolos (įskaitant sukauptas palūkanas)	2 270	2 270
Terminuoti indėliai	-	-
Atimti: vertės sumažėjimas	(2 270)	(2 270)
	-	821

6 ILGALAIKIS IR TRUMPALAIKIS FINANSINIS TURTAS (tęsinys)

Bendrovės vadovybės vertinimu, investicijos į obligacijas bus išlaikomos iki jų išpirkimo terminų, todėl šis turtas Bendrovės finansinėse ataskaitose apskaitomas amortizuota savikaina. Amortizuotos savikainos pasikeitimas apskaitomas finansinės veiklos pajamų straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje (2017 m. ir 2016 m. atitinkamai 30 tūkst. eurų ir 38 tūkst. eurų). 2017 m. gruodžio 31 d. šios investicijos klasifikuojamos kaip ilgalaikės, nes artimiausias išpirkimo terminas – 2021 m., trumpalaikių investicijų Bendrovė 2017 m. gruodžio 31 d. neturi, 2016 m. gruodžio 31 d. trumpalaikės investicijos sudarė 821 tūkst. eurų. Už turimas obligacijas mokamos vidutinės 2,1 proc. metinės palūkanos (kuponas) (2016 m. 4,86 proc. vidutinės metinės palūkanos). 2016 m. gruodžio 31 d. obligacijos buvo įkeistos pagal overdrafto sutartį su Luminor AB. Obligacijų apskaitinė vertė artima jų tikrajai vertei.

Ilgalaikio finansinio turto straipsnyje taip pat apskaitoma Bendrovės investicija į UAB „Air Lituanica Club“ (860 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, 1,85 proc.), kurios įsigijimo savikaina 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. siekė 25 tūkst. eurų. 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. šiai investicijai apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas (25 tūkst. eurų), atsižvelgiant į neaiškias įmonės veiklos perspektyvas.

2017 m. ir 2016 m. pabaigoje Bendrovė buvo suteikusi keletą trumpalaikių paskolų UAB „Air Lituanica“, kurių bendra suma siekia 2 143 tūkst. eurų. Paskolų gražinimo terminas – 2015 m. spalio 1 d. Kadangi dėl iškeltos bankroto procedūros UAB „Air Lituanica“ laiku nepadengė savo įsipareigojimų Bendrovei pagal paskolų sutartis, Bendrovė 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. buvo apskaičiusi 100 proc. paskolų (įskaitant ir sukauptas palūkanas) vertės sumažėjimą (2 270 tūkst. eurų). Paskolos buvo suteiktos eurai.

7 ATSARGOS

Nuo 2017 m. kovo 30 d. Bendrovė pradėjo vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veiklą. Nepertraukiamam veiklos procesui reikalinga turėti kuro, atsargų ir komplektavimo gaminių bei atsarginių dalių gamybai. Informacija apie atsargas pateikiama lentelėje:

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Kuras technologijai	4 076	-
Komplektavimo gaminiai ir atsarginės dalys gamybai	550	-
Kitos medžiagos technologijai	31	-
Kitos atsargos	84	3
	4 741	3

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. atsargų realizacinės vertės sumažėjimas nebuvo suformuotas.

8 IŠ PIRKĖJŲ GAUTINOS SUMOS

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos už šilumos ir karšto vandens tiekimą (b)	23 374	-
Iš UAB „Vilniaus energija“ gautina suma už Nuomos mokesčių Nr. 4 (a)	1 770	15 151
Iš UAB „Vilniaus energija“ gautina suma už Nuomos mokesčių Nr. 2 (a)	65	506
Kitos iš UAB „Vilniaus energija“ gautinos sumos už nuomą (a)	11	33
PVM nuo nuomos mokesčių iš UAB „Vilniaus energija“ (a)	374	478
Kitos iš pirkėjų gautinos sumos	2 646	-
Atimti: vertės sumažėjimas	(1 602)	-
	26 638	16 168

- a) Iš UAB „Vilniaus energija“ gautinos sumos už nuomos mokesčius didžiąja dalimi užskaitomos tarpusavyje su Bendrovės įsipareigojimais už investicijas, įsigyjamą iš UAB „Vilniaus energija“ pagal vykdomą investicijų ir renovacijų programą. Kaip nurodyta 3 pastaboje, 2017 m. kovo 29 d. baigė galioti nuomos sutartis su UAB „Vilniaus energija“, todėl visos gautinos sumos, susijusios su šia sutartimi, yra apskaitomos kaip trumpalaikės.
- b) Nuo 2017 m. kovo 30 d. Bendrovei pradėjus vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklą Vilniaus mieste, gautinos sumos už šilumos ir karšto vandens tiekimą sudaro didžiąją dalį iš pirkėjų gautinų sumų. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimą, lygų 1 602 tūkst. eurų. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės iš pirkėjų gautinoms sumoms vertės sumažėjimas apskaitytas nebuvo.

9 KITOS GAUTINOS SUMOS

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikė gautinų sumų už parduotą ilgalaikį turtą dalis *	634	582
Trumpalaikė gautinos sumos iš UAB „Vilniaus energija“ už atidėtąjį pelno mokesčių dalis	-	204
Gautina mokesčių permoka	599	-
Atimti: vertės sumažėjimas	(634)	(582)
	599	204

* Trumpalaikė gautina suma už parduotą ilgalaikį turtą yra susijusi su 2011 m. įvykusiū ilgalaikio turto pardavimu UAB „VAATC“ pagal Nekilnojamųjų daiktų dalių pirkimo-pardavimo sutartį. Trumpalaikė gautina suma už parduotą ilgalaikį turtą 2017 m. gruodžio 31 d. padidėjo, nes atstatytas diskontavimo efektas, tikintis atgauti skolą per sekančius metus. Šiuo metu UAB „VAATC“ yra sustabdžiusi savo įsipareigojimų pagal minėtą sutartį vykdymą (sumokėti už įsigytą turtą), kol trečiosios šalys neįvykdys tam tikrų veiksmų, susijusių su parduotu turtu. Tarpininkaujant Vilniaus miesto savivaldybės administracijai, tarp šalių vyksta derybos ir siekiama taikiai išspręsti neatlygintos daiktų dalių kainos sumokėjimo klausimą. 2018 m. sausį uždarajai akcinei bendrovei „VAATC“ buvo pateiktas Bendrovės pasiūlymas pasirašyti taikos sutartį (tvirtinamą teismo supaprastinto proceso tvarka) iki šių finansinių ataskaitų sudarymo dienos, joks susitarimas dėl tolimesnių veiksmų nebuvo priimtas. Atsižvelgiant į tai, Bendrovės vadovybės sprendimu, visai gautinai sumai buvo pripažintas vertės sumažėjimas.

10 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banke eurais.

11 REZERVAI

Privalomasis rezervas

Bendrovės rezervus sudaro privalomasis rezervas, kuris yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Kadangi Bendrovė veikia nuostolingai, pervedimai į privalomąjį rezervą nėra atliekami.

Padengdama 2015 metų pabaigoje sukauptus grynuosius nuostolius Bendrovė 2016 m. iš privalomojo rezervo panaudojo 2 652 tūkst. eurų.

Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nuostatomis, jeigu nepaskirstytojo pelno (nuostolių) finansinių metų pradžioje ir grynojo ataskaitinių metų pelno (nuostolių) suma yra neigiama, visuotinis akcininkų susirinkimas turi priimti sprendimą padengti šiuos nuostolius. Į paskirstytiną rezultatą sumos pervedamos tokia seka:

- pervedimai iš rezervų, nepanaudotų ataskaitiniais finansiniais metais;
- pavedimas iš privalomojo rezervo;
- pavedimas iš akcijų priedų.

Iki šių finansinių ataskaitų dienos Bendrovės vadovybė nebuvo informuota apie Bendrovės akcininko konkrečius veiksmus, susijusius su šio klausimo sprendimu.

Straipsniai	Suma
Nepaskirstytasis rezultatas - pelnas (nuostoliai) 2017 finansinių metų pradžioje	(3 612)
2017 Finansinių metų Pelnas (nuostolio) paskirstymas:	-
Dividendai	-
Grynasis 2017 finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	(7 215)
Pervedimai į rezervus	-
Nepaskirstytasis pelnas ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	(10 827)

12 ĮSIPAREIGOJIMAI KREDITO INSTITUCIJOMS

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos		
Bankų paskolos	3 975	-
Trumpalaikės paskolos		
Bankų ilgalaikės paskolos einamųjų metų dalis	833	-
Banko sąskaitos kreditavimo sutartis	4 567	-
	5 400	-
	9 375	-

Ilgalaikių ir trumpalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	5 400	-
Nuo vienerių iki penkerių metų	3 975	-
	9 375	-

Ilgalaikių banko paskolų paskirtis – investicijų į ilgalaikį turtą finansavimas. Maksimali kredito suma– 10 000 tūkst. eurų, grąžinimo terminas – 2022 m. 2017 m. gruodžio 31 d. nepanaudotas paskolos likutis buvo 5 433 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. nepanaudotų ilgalaikių banko paskolų Bendrovė neturėjo). Už nepanaudotą kredito dalį yra mokamas fiksuoto dydžio įsipareigojimo mokestis. Pagal ilgalaikio kredito sutartį yra įkeistas Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. lygi 12 446 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. įkeisto ilgalaikio materialaus turto nebuvo). Sutartyje numatyta, kad nuo 2017 m. II ketv. Bendrovės nuosavo kapitalo rodiklis negali būti mažesnis kaip 35 proc. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitinka šią sąlygą. Sutartyje taip pat numatyta, kad nuo 2018 m. II ketvirčio Bendrovė turės atitikti sąlygą, kad finansinės skolos ir EBITDA santykis būtų ne mažesnis už 0 ir ne didesnis nei 5,50.

Banko sąskaitos kreditavimo sutarčių paskirtis – apyvartinio kapitalo finansavimas. Maksimali banko sąskaitos kreditavimo suma- 23 500 tūkst. eurų, sutarčių pabaigos data – 2018 m. gegužės 31 d. 2017 m. gruodžio 31 d. nepanaudotas banko sąskaitos kreditavimo likutis buvo 18 692 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 2 000 tūkst. eurų). Už nepanaudotą kredito dalį yra mokamas fiksuoto dydžio įsipareigojimo mokestis. Pagal banko sąskaitos kreditavimo sutartis yra įkeistos lėšos bankuose, gautinos sumos (ne mažiau kaip 1 000 tūkst. eurų) ir atsargos (ne mažiau kaip 1 000 tūkst. eurų). Sutartyje numatyta, kad nuo 2017 m. II ketv. Bendrovės nuosavo kapitalo rodiklis negali būti mažesnis kaip 35 proc. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitinka šią sąlygą.

13 DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS

2016 m. sausio 1 d. likutis	6 071
Gauta per metus	-
Amortizacija	(322)
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	5 749
2017 m. sausio 1 d. likutis	5 749
Gauta per metus	417
Nurašymai	(648)
Amortizacija	(274)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	5 244

Bendrovės dotacijas ir subsidijas sudaro dėl šilumos trasų iškėlimo (rekonstravimo) nemokamai gautas turtas, apskaitomas kaip subsidijos turto įsigijimui. Perleidus „Lietuvos energija“, UAB ilgalaikį turtą, kuris buvo gautas neatlygintinai, apskaitoje atliktas subsidijos nurašymas už 648 tūkst. eurų. Amortizuota subsidijos dalis buvo užskaityta tarpusavyje su įsigyto turto nusidėvėjimo sąnaudomis 2017 m. ir 2016 m. bendrųjų pajamų ataskaitose. Gauta parama amortizuojama lygiomis dalimis per paramos lėšomis įsigyto turto nusidėvėjimo laikotarpį.

14 ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI DARBUOTOJAMS

Bendrovė 2017 m. pirmą kartą apskaičiusi ilgalaikes išmokas darbuotojams, susijusias su senatvės pensijomis. Pagal Lietuvos Respublikos Darbo kodeksą, darbuotojas turi teisę gauti iki 2 mėnesių vidutinio atlyginimo dydžio kompensaciją, paliekant Bendrovę dėl pensinio amžiaus.

Apskaičiuodama ilgalaikes 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 bendrųjų pajamų ataskaitoje darbo užmokesčio ir su juo susijusių sąnaudų straipsnyje, taip pat atidėjinių straipsnyje finansinės būklės ataskaitoje.

	Išeitinės išmokos, EUR
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	-
Pokytis per metus	382
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	382

Skaičiuojant ilgalaikių įsipareigojimų sumą, buvo taikoma:

Diskonto norma	2,22%
Darbuotojų kaitos koeficientas	16,20%
Numatytas atlyginimų augimas ateityje	2,00%

15 PREKYBOS SKOLOS

2017 m. gruodžio 31 d. prekybos skolas sudarė skolos tiekėjams už žaliavas, suteiktas paslaugas ir skolos rangovams bei gauti išankstiniai apmokėjimai. 2016 m. gruodžio 31 d. prekybos skolas sudarė tik skolos tiekėjams už suteiktas paslaugas.

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinos prekybos sumos	15 355	87
Mokėtinos sumos rangovams	762	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai	3	-
Kitos mokėtinos sumos	80	-
	16 200	87

Atsiskaitymui su tiekėjais nustatytas 15-30 d., atsiskaitymai su rangovais už darbus – 30–60 d. laikotarpis.

16 KITOS TRUMPALAIKĖS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis	420	379
Mokėtinas PVM	-	254
Sukauptos sąnaudos	405	119
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	296	94
	1 121	846

17 PARDAVIMO PAJAMOS

	2017 m.	2016 m.
Šilumos tiekimas	54 007	-
Karšto vandens tiekimas	16 817	-
Elektros energijos pardavimo pajamos	6 528	-
Nuomos pajamos(a)	4 034	12 022
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	1 330	-
Kitos pardavimo pajamos	191	24
	82 907	12 046

(a) Iki 2017 m. kovo 29 d. ilgalaikio turto nuoma buvo pagrindinė Bendrovės veikla. Pagal 2002 m. vasario 1 d. pasirašytą nuomos sutartį, kuri pasibaigė 2017 m. kovo 29 d., UAB „Vilniaus energija“ (toliau – Nuomininkas) mokėjo Bendrovei nuomos mokestį, kuris susideda iš šių dalių:

Nuomos mokestis Nr. 2 – lygus nekilnojamojo turto mokesčiui už turta, išsinuomotą, gautą naudotis ir (arba) valdomą pagal Nuomos sutartį. Šis mokestis mokamas atsižvelgiant į mokėjimo metu galiojančius Lietuvos Respublikos įstatymus ir vadovaujantis Nuomos sutarties nuostatomis.

17 PARDAVIMO PAJAMOS (tęsinys)

Nuomos mokestis Nr. 3 – lygus žemės nuomos mokesčiui už valstybinės žemės nuomą, kurią Bendrovė nuomoja, naudoja kitais negu nuomos pagrindais ir jos naudojimas betarpiškai susijęs su įrengimais ir (ar) objektais, išnuomotais Nuomininkui. Šis mokestis mokamas atsižvelgiant į mokėjimo metu galiojančius Lietuvos Respublikos įstatymus ir vadovaujantis Nuomos sutarties nuostatomis.

Nuomos mokestis Nr. 4 – skirtas Bendrovės Nuomininkui išnuomoto turto nusidėvėjimo bei amortizacijos dengimui per Nuomininko Investicijų ir renovacijų programos įgyvendinimo laikotarpį. Nuomininkas nuomos mokesčio Nr. 4 sumą dengia atlikdamas įskaitymą už perleidžiamus ilgalaikį turtą ir rekonstrukcijos bei remonto darbus pagal investicijų ir renovacijų programą.

Nuomos mokestis Nr. 5 – skirtas Bendrovės administracijos išlaikymo išlaidoms padengti. Šis mokestis pirmaisiais nuomos metais sudarė 145 tūkst. eurų, neįskaitant PVM, o nuo pirmųjų metų kiekvieniems kitiems metams yra keičiamas vieną kartą per metus nuo sausio 1 d., atsižvelgiant į paskutinį Lietuvos Respublikos statistikos departamento skelbtą Lietuvos Respublikos vidutinį mėnesinį darbo užmokestį.

Pasibaigus nuomos sutarčiai su UAB „Vilniaus energija“, nuo 2017 m. kovo 30 d. Bendrovė pradėjo vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklą, elektros energijos gamybą ir pardavimą, karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūrą ir kitas paslaugas.

100 proc. Bendrovės pajamų buvo uždirbtos Lietuvos Respublikos teritorijoje.

18 KITOS SĄNAUDOS

Bendrovė, vykdydama turto nuomos veiklą, bendrųjų pajamų ataskaitoje teikė informaciją apie veiklos sąnaudas, skirstydama jas į pardavimo savikainą ir kitos veiklos sąnaudas. Pardavimo savikainoje buvo apskaitomos sąnaudos, susijusios su nuomojamo turto pajamomis, o kitos veiklos sąnaudose buvo apskaitomos kitos, nesietinos su turto nuoma Bendrovės patirtos sąnaudos. Pasibaigus Nuomos sutarčiai ir Bendrovei pradėjus vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo, elektros energijos gamybos ir pardavimo, karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūros ir kitas veiklas, Bendrovės 2017 m. patirtos sąnaudos grupuojamos pagal sąnaudų kategorijas. Atitinkamai, rengiant šias finansines ataskaitas buvo pergrupuotos ir 2016 m. sąnaudos.

	2017 m.	2016 m.
Turto perleidimo nuostolis, nurašymo sąnaudos	(536)	-
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos	(1 602)	-
Įmokų surinkimo sąnaudos	(234)	-
Draudimo sąnaudos	(229)	-
Informacinių technologijų ir ryšių sąnaudos	(217)	-
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	(192)	-
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	(143)	-
Tyrimų sąnaudos	(121)	-
Narystės mokesčiai	(102)	-
Kitos (sąnaudos)	(364)	(85)
	(3 740)	(85)

19 FINANSINĖ VEIKLA

	2017 m.	2016 m.
Pajamos		
Palūkanų pajamos už finansinį turtą	30	38
Gauti delspinigiai ir palūkanos už pradelstus mokėjimus	29	53
	59	91
Sąnaudos		
Sankcijos (bylinėjimosi išlaidos, baudos, delspinigiai)	(1)	(70)
Palūkanų sąnaudos	(139)	(7)
Sutarčių sudarymo ir panašūs mokesčiai	(163)	(4)
Investicijos į asocijuotas įmones vertės sumažėjimas	(95)	-
	(398)	(81)

20 PELNO MOKESTIS

	2017 m.	2016 m.
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	-	148
Atidėtojo pelno mokesčio (pajamos), susijusios su laikinųjų skirtumų atsiradimu ir išnykimu	(817)	(240)
Pelno mokesčio (pajamos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	(817)	(92)

	2017 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	259	19
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	-	-
Sukaupti mokestiniai nuostoliai	69	-
Sukauptimai	96	19
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso	424	38
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		
Ilgalaikio materialiojo turto investicijų lengvata	(281)	(712)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas iš viso	(281)	(712)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąją vertę	143	(674)

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neapskaitė 119 tūkst. eurų atidėtojo pelno mokesčio turto, atsirandančio dėl veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto (šilumos punktai). Bendrovės vadovybės nuomone, egzistuoja neapibrėžtumas dėl šio turto panaudojimo ateityje, todėl atitinkamai neaiškus ir susijusio atidėtojo pelno mokesčio turto realizavimas. Bendrovė 2017 m. gruodžio 31 d. taip pat neapskaitė atidėtojo pelno mokesčio, susijusio su apskaitytu gautinų sumų bei investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimu (atitinkamai 14 tūkst. eurų), nes nėra aišku, ar šis atidėtojo pelno mokesčio turtas galės būti realizuotas ateityje.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitomi taikant 15 proc. tarifą.

20 PELNO MOKESTIS (tęsinys)

Pelno mokestis gali būti suderintas su teoriniu dydžiu, kuris būtų apskaičiuotas taikant Bendrovės pelnui prieš mokesčius bazinį pelno mokesčio tarifą, kaip pateikta žemiau:

	2017 m.	2016 m.
Pelnas (nuostolis) prieš mokesčius	(8 032)	(1 423)
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant įstatymuose numatytą tarifą (15 proc.)	(1 205)	(213)
Laikini skirtumai, dėl kurių nebuvo pripažinti atidėtieji mokesčiai	133	-
Neapmokestinamosios pajamos	(4)	(53)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	260	174
Pelno mokesčio sąnaudos iš viso	(817)	(92)

21 NEAPIBRĖŽTUMAI

Šiuo metu Vilniaus apygardos teisme nagrinėjama byla (1- instancija) pagal Bendrovės ieškinį dėl Bendrovės valdymo organų neteisėtais veiksmais padarytos žalos atlyginimo. Kito teismo posėdžio data šiuo metu nėra paskirta.

Bendrovė yra pateikusi pretenziją UAB „Danpower Baltic Paneriškių“ (toliau – Sub-abonentas) dėl 65 tūkst. eurų skolos už elektros energijos persiuntimo paslaugas. Sub-abonentas atsisako atsiskaityti už patiektos elektros energijos persiuntimą pagal sutartinius tarifus, t. y. vykdyti sutartį. Šiuo metu laukiama atsakymo į Bendrovės pretenziją. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra apskaičiusi 32 tūkst. eurų vertės sumažėjimą, susijusį su šia skola.

Pagal 2002 m. vasario 1 d. Vilniaus šilumos ūkio nuomos sutarties 13 priedo sąlygas Bendrovei buvo atlygintinai perduotos reikalavimo teisės į vartotojų skolas už šilumą ir karštą vandenį iš UAB „Vilniaus energija“, perdavimo procedūra baigta 2017 m. birželio 15 d. Todėl 2017 m. buvo nagrinėjami tiek pradinio ieškovo (UAB „Vilniaus energija“) perduoti ieškiniai (117 bylų), tiek ieškovo (Bendrovės) naujai pareikšti 102 ieškiniai dėl skolų už šilumą ir karštą vandenį, taip pat 23 ieškiniai dėl kitų pagrindų, viso 242 ieškiniai.

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 taisykles dėl Vilniaus šilumos ūkio 2002 m. vasario 1 d. nuomos sutarties vykdymo. 2017 m. spalio 17 d. ieškovai UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environnement S.A. pateikė arbitražui išsamų ieškinį (Statement of Claim), kuriame išdėstė savo reikalavimus. Ieškovų reikalaujama suma yra 21,6 mln. EUR, iš kurių 18 mln. EUR susijusi su ilgalaikiu materialiuoju turtu; 1,4 mln. EUR susijusi su atsargomis, 2,2 mln. EUR susijusi 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. Pateikta Vilniaus miesto savivaldybės ir Bendrovės priešieškinio suma siekia 200 mln. EUR. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neapskaitė jokių su teisiniu ginču susijusių įsipareigojimų. Galima arbitražo baigties data yra ne anksčiau kaip 2019 metų pabaiga.

Už laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. mokesčių inspekcija nėra atlikusi Bendrovės pilno mokesstinio patikrinimo. Pagal galiojančius įstatymus mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu patikrinti Bendrovės apskaitos registrus ir įrašus už 5 metus, einančius prieš ataskaitinį mokesstinį laikotarpį, bei gali apskaičiuoti papildomus mokesčius ir sankcijas. Bendrovės vadovybei nėra žinoma apie jokiais aplinkybėmis, dėl kurių Bendrovei galėtų būti apskaičiuoti reikšmingi papildomi mokesčių įsipareigojimai.

Jokių kitų Bendrovei žinomų mokesčių ar kitų ieškinų, įstatymų ar poįstatyminių norminių aktų pažeidimų ar galimų pažeidimų, su Bendrove susijusių tyrimų, kuriuos atlika ar atlieka bet kokia Bendrovę kontroliuojanti vyriausybė institucija, ar kitų galimų atsakomybės atvejų nėra.

Bendrovė kaip nuomininkas yra sudariusi keletą sutarčių dėl patalpų ir įrengimų veiklos nuomos. Sutartyse nėra numatytas neatšaukiamas nuomos periodas. Bendrovės ateities įsipareigojimai pagal sudarytas Nuomos sutartis už turtą sudarė:

	Likutinė vertė	
	2017	2016
Per vienerius metus	557	-
Nuo 1 iki 5 metų	1 013	-
Po 5 metų	-	-
	1 670	-

Bendrovė kaip nuomotojas yra sudariusi keletą nekilnojamo turto nuomos sutarčių, kuriose nėra numatyta neatšaukiamo sutarties nutraukimo, nutraukiant sutartis anksčiau numatyto laiko, numatyti perspėjimo periodai nuo 1 iki 6 mėn. Per 2018 metus nuo metų pradžios iki sutarties termino pabaigos gautina nuomos įmokų suma sudarytų 39 tūkst. eurų.

22 SUSIJĘ ASMENYS

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 VŠĮ „Atnaujinkime miestą“, UAB „Reenergy“, Vilniaus miesto savivaldybės administracija, VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus, Bendrovės vadovybė ir su jais susiję asmenys. Bendrovei pradėjus vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklą, 2017m. buvo šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklos pardavimai Vilniaus m. Savivaldybei ir VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus. Jokių kitų sandorių nei nurodyti 5 ir 9 pastabose su šiais asmenimis Bendrovė nei ataskaitiniais nei praėjusiais metais neturėjo.

2017 m. ir 2016 m. Bendrovės vadovybei (generaliniam direktoriui, departamentų direktoriams, valdybos ir stebėtojų tarybos nariams) nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo nei darbo užmokestis.

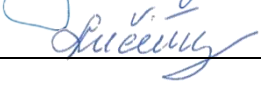
Gautinos prekybos sumos	2017 m. gruodžio31 d.	2016 m. gruodžio31 d.
VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus	2	-
Pardavimų pajamos	2017 m. gruodžio31 d.	2016 m. gruodžio31 d.
Vilniaus miesto savivaldybė	30	-
VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus	4	-
	34	-

23 POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

Finansinių ataskaitų parengimo dieną Bendrovės vadovybė nebuvo parengusi pelno (nuostolių) paskirstymo projekto.

Vadovaujantis nuomos sutarties su UAB „Vilniaus energija“ sąlygomis, pasibaigus sutarčiai, atlygintinai buvo perimtos gautinos sumos iš vartotojų. Patikslinus skolų už šilumos tiekimą perėmimo iš UAB „Vilniaus energija“ aplinkybes, buvo susitarta dėl dalies skolų, kurios neatitiko sutarties nuostatų, grąžinimo UAB „Vilniaus energija“. Sendoris įvyko 2018 m. sausio mėn.

Jokių kitų poataskaitinių įvykių, kurie galėtų daryti reikšmingą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms iki ataskaitų patvirtinimo datos nebuvo

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Mantas Burokas</u>		<u>2018 m. balandžio 10 d.</u>
<u>Finansų direktorė</u>	<u>Ramutė Ribinskienė</u>		<u>2018 m. balandžio 10 d.</u>
<u>Apskaitos skyriaus vadovė</u>	<u>Audronė Lučiūnaitė</u>		<u>2018 m. balandžio 10 d.</u>

METINIS PRANEŠIMAS

APIE BENDROVĘ

Akcinė bendrovė „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“ (toliau –Bendrovė) centralizuotos šilumos ir karšto vandens tiekimo įmonė, savo paslaugas teikianti Vilniaus miesto gyventojams. Bendrovė buvo įkurta 1997 m. reorganizavus tuometę „Lietuvos energiją“. Bendrovės turtas nuo 2002 m. vasario 1 d. iki 2017 m. kovo 29 d. buvo išnuomotas UAB „Vilniaus energija“¹. Tuo laikotarpiu Bendrovė vykdė kilnojamojo ir nekilnojamojo turto nuomos bei Nuomos sutarties priežiūros veiklą. Pasibaigus nuomos sutarties terminui, Bendrovė susigrąžino ūkį iš UAB „Vilniaus energija“ ir, gavusi šilumos tiekimo licenciją, toliau vykdė šilumos tiekimo veiklą. Bendrovė rūpinasi patikimu ir kokybišku šilumos ir karšto vandens tiekimu ekonomiškai pagrįstomis kainomis, diegia modernias ir efektyvias klientų aptarnavimo praktikas. Pagal klientų skaičių ir šilumos ūkio infrastruktūrą ji yra didžiausia šilumą ir karštą vandenį tiekianti bendrovė Lietuvoje. Šiuo metu didžioji Bendrovės akcijų dalis (99,4 proc.) priklauso Vilniaus miesto savivaldybei.

Vizija	• Moderni, efektyviai veikianti, vilniečių poreikius tenkinanti šilumos gamybos ir tiekimo įmonė
Misija	• Užtikrinti patikimą ir kokybišką šilumos ir karšto vandens tiekimą ekonomiškai pagrįstomis kainomis
Tikslai	• Efektyvi veikla • Optimali struktūra • Patikima organizacija
Vertybės	• Pažanga • Skaidrumas • Atsakomybė

Klientų aptarnavimas

Klientų aptarnavimo kokybė – tai vienas didžiausių Bendrovės veiklos prioritetų. Per pirmuosius veiklos mėnesius po šilumos ūkio susigrąžinimo Bendrovė įdiegė svarbiausias klientų aptarnavimo sistemas bei kanalus: skambučių centrą, savitarnos svetainę, elektroninių paklausimų sistemą. Tai buvo pirmosios Bendrovės užduotys, kurias pavyko įgyvendinti per labai trumpą laiką.

Bendrovė aptarnauja per 200 tūkst. klientų Vilniaus mieste, įskaitant Grigiškių, Trakų Vokės, Salininkų, Dvarčionių seniūnijas. Klientų aptarnavimas ir informavimas vykdomas trijuose klientų aptarnavimo centruose, skambučių centre (tel. 1840), Bendrovės tinklapyje ir savitarnos svetainėje www.chc.lt. Taip pat, bendradarbiaudama su Vilniaus miesto centrine biblioteka, Bendrovės klientų aptarnavimo centro darbuotojai veda kompiuterinio raštingumo mokymus senjorams, norintiems naudotis Bendrovės savitarnos svetaine.

Pagrindinė informacija apie Bendrovę

Akcinė bendrovė „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“ įsteigta pagal Lietuvos Respublikos 1997 m. balandžio 8 d. SP AB Lietuvos energijos reorganizavimo bei šilumos ūkio ir jo valdymo perdavimo savivaldybėms įstatymą Nr. VIII-182, SP AB Lietuvos energijos reorganizavimo projektą, patvirtintą 1997-06-10 Ūkio ministro ir 1997-06-27 SP AB Lietuvos energijos visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimą.

Bendrovė yra akcinio kapitalo įmonė. Pagal akcijų perdavimo-priėmimo sutartį 1997 m. rugsėjo mėnesį Ūkio ministerija neatlygintinai perdavė, o Vilniaus miesto savivaldybė priėmė akcijas.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas siekė 103 240 tūkst. eurų ir buvo padalintas į 35 600 093 paprastąsias vardines akcijas, kurių nominali vertė yra 2,90 euro. Bendrovės įstatinis kapitalas 2017 m. nesikeitė.

¹ Nuomos sutartis tarp SP AB „Vilniaus šilumos tinklai“, Vilniaus miesto savivaldybės, UAB „Vilniaus energija“ ir Dalkia (dabar Veolia) buvo pasirašyta 2002 m. vasario 1 d. 15-os metų laikotarpiui.

2017 M. BENDROVĖS METINIS PRANEŠIMAS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė neįsigijo ir neperleido savų akcijų. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

Bendrovės pavadinimas	Akcinė bendrovė „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“
Įmonės kodas	124135580
Teisinė – organizacinė forma	Akcinė bendrovė
Buveinės adresas	Jočionių g. 13, LT-02300 Vilnius
Telefonas	1840
Elektroninio pašto adresas	info@chc.lt
Interneto svetainės adresas	www.chc.lt
PVM mokėtojo kodas	LT 241355811
Įregistravimo data ir vieta	1997 m. rugpjūčio 21 d Vilniaus m. įmonių registras
Registro numeris	000890
Registro tvarkytojas	VĮ Registrų centras

BENDROVEI REIKŠMINGIAUSI ĮVYKIAI IKI ATASKAITOS PARENGIMO DATOS

2017 m. vasario 1 d.	Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-817 suderintas 2017–2019 m. AB „Vilniaus šilumos tinklai“ investicijų planas, pagal kurį Bendrovė planuoja į tinklų ir sistemų plėtrą per trejus metus investuoti virš 70 mln. eurų.
2017 m. kovo 30 d.	Valstybinės energetikos ir kainų kontrolės komisijos (toliau – Komisija) sprendimu AB „Vilniaus šilumos tinklai“ išduota šilumos tiekimo licencija.
2017 m. kovo 30 d.	Nuo 2002 metų Vilniaus miesto šilumos ūkį pagal nuomos sutartį valdė Prancūzijoje įsikūrusios bendrovės „Veolia“ antrinė UAB „Vilniaus energija“. 2017 m. kovo 30 d. sostinės šilumos ūkis sugražintas į AB „Vilniaus šilumos tinklai“ rankas.
2017 m. balandžio 25 d.	Vilniaus miesto savivaldybė ir AB „Vilniaus šilumos tinklai“ pateikė 200 mln. eurų vertės pretenziją koncernui „Veolia“ dėl jo valdomos bendrovės UAB „Vilniaus energija“ šilumos ūkio nuomos sutarties įsipareigojimų nevykdymo. Koncernui „Veolia“ pretenzijos nepripažinus, žalos atlyginimo ginčas yra sprendžiamas Stokholmo arbitraže.
2017 m. balandžio 25 d.	Komisija 2017 m. balandžio 6 d. nutarimu nustatė AB „Vilniaus šilumos tinklai“ šilumos bazinės kainos dedamąsias, o Vilniaus miesto savivaldybės taryba 2017 m. balandžio 25 d. sprendimu nustatė šilumos bazinės kainos dedamąsias pirmiesiems bazinės kainos galiojimo metams. Naujos šilumos bazinės kainos dedamosios pirmiesiems bazinės kainos galiojimo metams įsigaliojo 2017 m. gegužės 1 d. ir buvo taikomos nuo 2017 m. birželio 1 d.
2017 m. gegužės 11 d.	Pradėtos siųsti pirmosios Bendrovės sąskaitos už suteiktas centralizuoto šildymo bei karšto vandens tiekimo paslaugas.
2017 m. gegužės 26 d.	AB „Vilniaus šilumos tinklai“ ir AB DNB bankas (dabar – Luminor Bank AB) pasirašė dvi paskolų sutartis, kurių bendra vertė 31,5 mln. eurų. Viena sutartis sudaryta dėl ilgalaikės 10 mln. eurų paskolos penkeriems metams. Šias lėšas Bendrovė planuoja panaudoti investicijoms į ilgalaikį turtą. Antroji sutartis pasirašyta vieneriems metams dėl 21,5 mln. eurų paskolos, kurią Bendrovė ketina naudoti apyvartinio kapitalo finansavimui.
2017 birželio 15 d.	Pagal nuomos sutartį tarp SP AB „Vilniaus šilumos tinklai“, Vilniaus miesto savivaldybės, UAB „Vilniaus energija“ ir Dalkia (dabar Veolia), kuri buvo pasirašyta 2002 m. vasario 1 d. Bendrovė iš UAB „Vilniaus energija“ už 37,4 mln. eurų įsigijo teises į klientų skolas, kurias sudaro gyventojų ir juridinių asmenų skolos (17,4 mln. eurų) bei Vilniaus miesto savivaldybės skola (20 mln. eurų).
2017 birželio 15 d.	AB „Vilniaus šilumos tinklai“, Vilniaus miesto savivaldybė ir „Šiaulių bankas“ pasirašė trišalę sutartį, pagal kurią Bendrovė perleido iš UAB „Vilniaus energija“ įsigytas reikalavimo teises į gautinas sumas už Vilniaus miesto savivaldybės skolą. Bendra sandorio suma siekė apie 20 mln. eurų.
2017 m. liepos 25 d.	Siekiant užtikrinti tikslesnį šilumos paskirstymą, kuris atitiktų vartotojų poreikius, Komisija pritarė parengtų 10 šilumos paskirstymo metodų ir šilumos paskirstymo vartotojams metodų rengimo ir taikymo taisyklių pakeitimams.
2017 m. rugsėjo 25 d.	Vilniaus miesto savivaldybės taryba pritarė AB „Vilniaus šilumos tinklai“ 2017–2019 metų investicijų plano pakeitimams. Korekcijos susijusios su investicijomis į šilumos tiekimo tinklus. Tarp investicijų šaltinių papildomai numatytos Europos Sąjungos lėšos, kurias bendrovė tikisi gauti kaip paramą planuojamiems projektams. Įtraukus ES paramą bendra trijų metų investicijų į šilumos tiekimo tinklus suma sieks apie 30 mln. eurų. Pagal pakoreguotą planą 2017 m. VŠT investuos į šilumos tiekimo tinklų atnaujinimą 2,356 mln., 2018 m. – 12,4 mln., o 2019 m. – 15,2 mln. eurų.

2017 M. BENDROVĖS METINIS PRANEŠIMAS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2017 m. spalio 4 d.	Vilniuje pradėtas naujas šildymo sezonas – pirmiausia pradėti šildyti sostinės darželiai ir mokyklos, gydymo įstaigos, o vėliau ir gyvenamųjų rajonų daugiabučiai bei įmonės. Tai pirmasis šildymo sezonas Bendrovei po 15 metų pertraukos, kuriam buvo atsakingai ruošta po šilumos ūkio perėmimo iš UAB „Vilniaus energija“.
2017 m. spalio 12 d.	„Lietuvos energija“, UAB ir AB „Vilniaus šilumos tinklai“ pasirašė Vilniaus trečiosios termofikacinės elektrinės (TE-3) pardavimo sutartį. Pagal ją už 9,935 mln. eurų termofikacinė elektrinė ir jai priklausantis turtas parduotas „Lietuvos energija“, UAB.
2017 gruodžio 11 d.	Bendrovės neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime buvo išrinkti nauji Stebėtojų tarybos nariai: Rita Balčiūnienė, Valerij Stankevič, Kasparas Adomaitis, Romualda Pošveckaja, Aleksandr Fiodorov.
2017 gruodžio 21 d.	Stebėtojų tarybos susirinkime buvo išrinktas naujas tarybos pirmininkas – Vincas Jurgutis ir jo pavaduotojas Valerij Stankevič.
2018 m. sausio 12 d.	Bendrovės valdyba patvirtino 2018 m. Bendrovės biudžeto planą.
2018 m. sausio 18 d.	Valstybės įmonėje Registrų centras užregistruoti nauji Bendrovės įstatai, kurie buvo patvirtinti visuotinio akcininkų susirinkimo.
2018 m. balandžio 10 d.	Užbaigtas finansinių ataskaitų rinkinio auditas už 2017 metus. Jį atliko UAB „KPMG Baltics“. 2017 m. audituotas finansinių ataskaitų rinkinys su nepriklausomo auditoriaus išvada apie jas yra pateikiama kartu su šiuo Bendrovės metiniu pranešimu.

FINANSINIAI IR VEIKLOS RODIKLIAI BEI JŲ ANALIZĖ

Finansų kontrolė ir valdymas

Bendrovė 2017 m. daug dėmesio skyrė naujos organizacinės struktūros formavimui, struktūrinių padalinių bei juose dirbančių darbuotojų funkcijų išgryninimui, veiklos efektyvumo didinimui bei sąnaudų mažinimui.

Siekdama tinkamai valdyti ir kontroliuoti veiklos rezultatus, Bendrovė 2017 m. ėmėsi šių veiksmų:

- patvirtinto vidinės tvarkas: biudžeto valdymo, išdo valdymo, ilgalaikio turto apskaitos ir kt.;
- peržiūrėjo ir sustiprino biudžeto sudarymo ir jo vykdymo priežiūros procesus;
- išgrynino darbuotojų funkcijas ir atsakomybes.

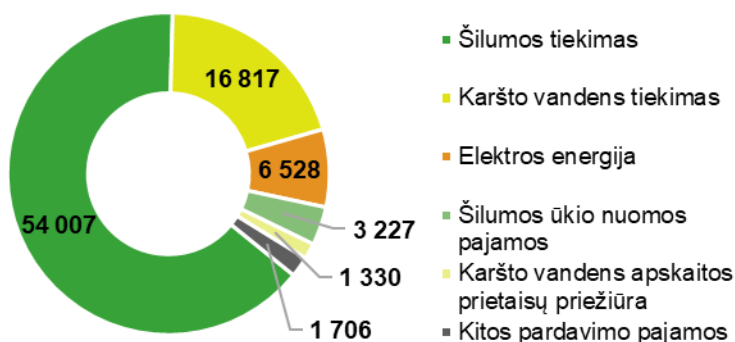
Pajamos

Bendrovės bendros pajamos 2017 metais siekė 83,6 mln. eurų. Bendrovės pagrindinės pajamos nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. kovo 29 d. buvo šilumos ūkio nuomos pajamos ir sudarė 3,2 mln. eurų. Bendrovei perėmus Vilniaus miesto šilumos ūkį iš nuomininko, pagrindines (pardavimo) pajamas sudarė pajamos iš šilumos ir karšto vandens tiekimo, atitinkamai 54 mln. eurų ir 16,8 mln. eurų. Pajamos iš šilumos tiekimo sudaro 65 proc. nuo visų Bendrovės uždirbtų pajamų, o

karšto vandens tiekimo pajamos sudaro 20 proc. Bendrovė taip pat uždirba pajamas iš elektros energijos pardavimo, karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūros bei kitos nereguliuojamos veiklos.

Vertinant Bendrovės šilumos ir karšto vandens tiekimo pajamas, didžioji dalis pajamų buvo gauta iš Vilniaus miesto gyventojų, atitinkamai 34,9 ir 16,4 mln. eurų arba 65 proc. ir 98 proc. Mažiausiai šilumos tiekimo pajamų buvo gauta iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto finansuojamų juridinių subjektų (2,2 mln. eurų arba 4 proc.), o karšto vandens tiekimo pajamų – iš bendrijų (7 tūkst. eurų arba 0,04 proc.).

2017 m. Bendrovės pajamų struktūra, tūkst. EUR



Klientų grupės	Šilumos tiekimas	Karšto vandens tiekimas
Gyventojai	34 867	16 429
Kitos įmonės	8 187	320
Valstybės biudžetas	6 138	16
Bendrijos	2 552	7
Savivaldybės biudžetas	2 217	45

tūkst. EUR

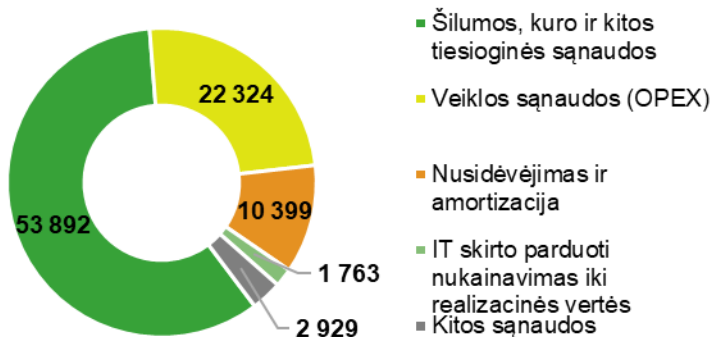
Sąnaudos

2017 metais Bendrovės sąnaudos siekė 91,3 mln. eurų. Didžiąją sąnaudų dalį sudaro šilumos, kuro ir kitos tiesioginės sąnaudos, viso 53,9 mln. eurų arba 59 proc. sąnaudų. Veiklos sąnaudos (OPEX) 2017 metais sudarė 22,3 mln. eurų arba 24 proc. Nuostolis dėl ilgalaikio turto skirtu parduoti nukainavimas iki realizacinės vertės sudaro 1,7 mln. eurų arba 1,9 proc. Jį iš esmės lėmė Vilniaus trečiosios termofikacinės elektrinės (TE-3) pardavimas „Lietuvos energija“, UAB.

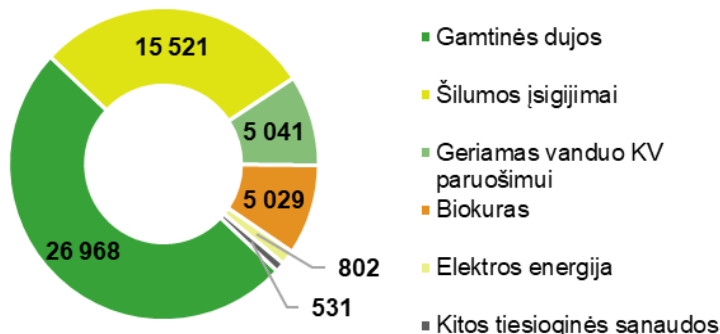
Bendrovės pagrindinė kuro rūšis šilumos gamybai yra gamtinės dujos ir jų sąnaudos 2017 metais sudarė 26,97 mln. eurų arba 50 proc. nuo visų kuro ir šilumos bei kitų tiesioginių gamybos sąnaudų. Prie tiesioginių gamybos sąnaudų yra priskiriamos ir šilumos įsigijimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų sąnaudos, viso 15,52 mln. eurų arba 29 procentai. Biokuro sąnaudos 2017 metais sudarė 5,03 mln. eurų.

2017 metais Bendrovės veiklos sąnaudos (OPEX)² siekė 22,3 mln. eurų. Didžiąją dalį sąnaudų sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 9,06 mln. eurų (41 proc.), remontas ir eksploatacija – 6,3 mln. eurų (28 proc.) bei veiklos mokesčiai ir rinkliavos – 2,51 mln. eurų (11 proc.).

2017 m. Bendrovės sąnaudų struktūra, tūkst. EUR



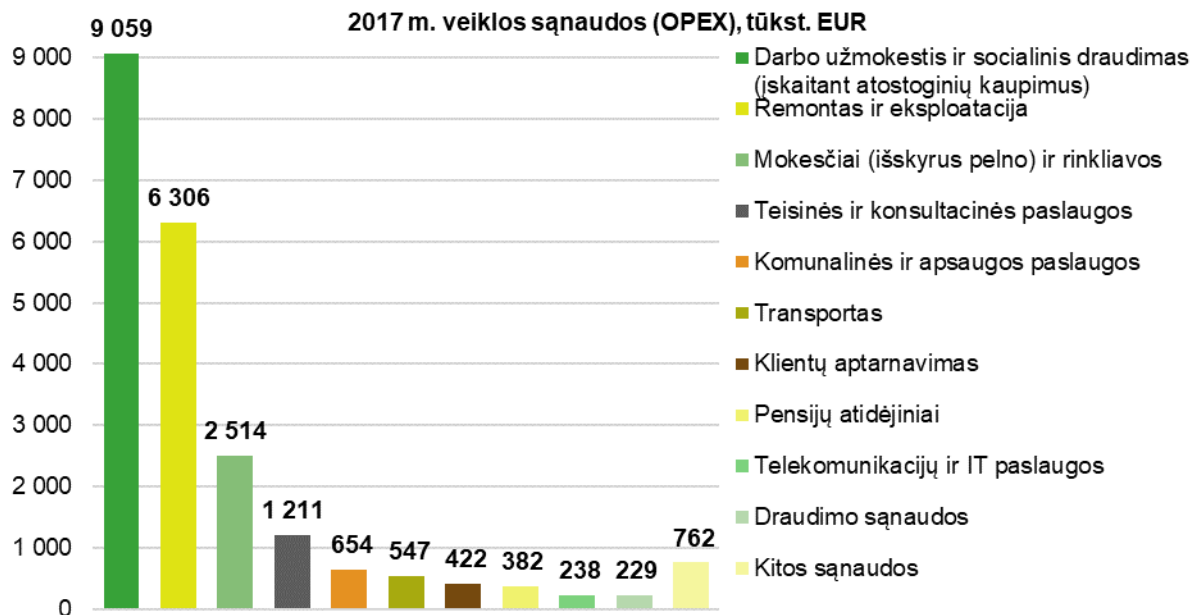
2017 m. kuro ir šilumos pirkimai bei kitos tiesioginės gamybos sąnaudos, tūkst. EUR



² Bendrovės veiklos sąnaudos (OPEX) metiniame pranešime yra skirstomos valdymo tikslais ir jų grupavimas gali skirtis nuo pateikiamų finansinėse ataskaitose ir finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte

2017 M. BENDROVĖS METINIS PRANEŠIMAS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)



Finansiniai rodikliai

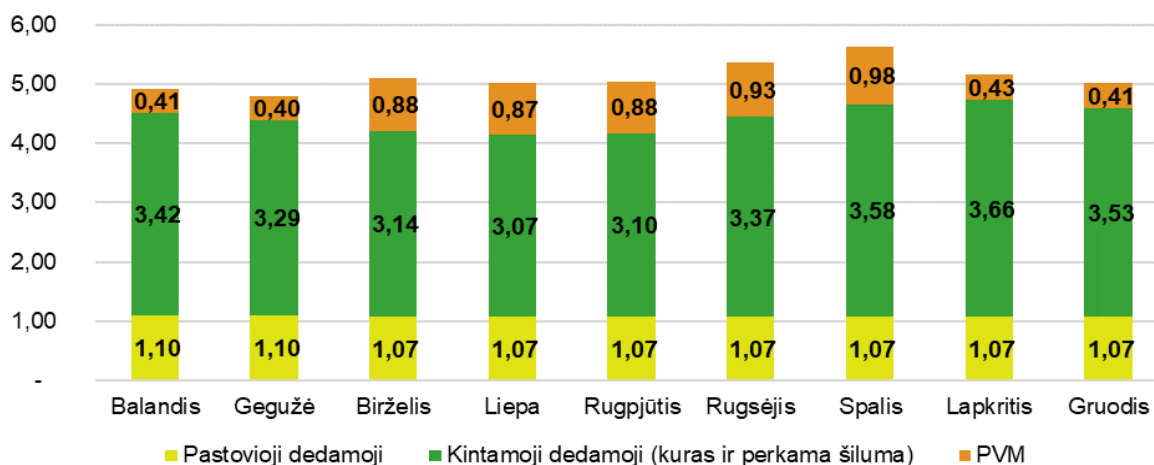
Finansiniai duomenys	
Pajamų, sąnaudų ir pelno rodikliai	2017 m.
Iš viso pajamos	83 614
Šilumos įsigijimai iš NŠG	(15 521)
Kuro įsigijimo sąnaudos	(32 055)
Kitos tiesioginės sąnaudos	(6 316)
Veiklos sąnaudos (OPEX)	(22 324)
EBITDA	2 449
EBIT	(7 950)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(7 215)
Pinigų srautų rodikliai	2017 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai	(9 649)
Investicinės veiklos pinigų srautai	4 755
Finansinės veiklos pinigų srautai	9 073
Balanso rodikliai	2017-12-31
Ilgalaikis turtas	88 388
Trumpalaikis turtas	36 950
Nuosavas kapitalas	92 413
Grynasis apyvartinis kapitalas	13 626
Finansinės skolos, grynąja verte	4 948

tūkst. EUR

Gamybiniai rodikliai

Rodikliai	2017 m. ³
Šiluma	
Gamyba	1 113 778
Įsigijimai	582 992
Šiluma (produktas)	1 696 770
Realizacija	1 421 636
Šilumos nuostoliai tinkle	16,2%
Elektra	
Gamyba	108 327
Pirkimas	12 363
Realizacija	76 924
Elektra savoms reikmėms	43 765
Karštas vanduo	
Realizuotas kiekis, tūkst. m ³	3 922
Nuostoliai	4,4%
Sunaudotas kuras	
Gamtinės dujos	1 248 126
Biokuras	454 664
Kitas kuras	1 799
MWh, jei nenurodyta kitaip	

AB "Vilniaus šilumos tinklai" 2017 metų šilumos kainos struktūra, ct/kWh



Komisija 2017 m. balandžio 6 d. nutarimu nustatė Bendrovei šilumos bazinės kainos dedamąsias, o Vilniaus miesto savivaldybės taryba 2017 m. balandžio 25 d. sprendimu nustatė šilumos bazinės kainos dedamąsias pirmiesiems bazinės kainos galiojimo metams. Naujos šilumos bazinės kainos dedamosios pirmiesiems bazinės kainos galiojimo metams įsigaliojo 2017 m. gegužės 1 d. ir buvo taikomos nuo 2017 m. birželio 1 d. Remiantis Komisijos nustatytomis šilumos bazinės kainos dedamosiomis, pastovioji dedamoji sudaro 1,07 ct/kWh. Atkreipiamas dėmesys, kad kol Bendrovei nebuvo nustatytos šilumos bazinės kainos dedamosios, Bendrovė taikė UAB „Vilniaus energija“ šilumos bazinės kainos dedamąsias, kur pastovioji dedamoji sudarė 1,10 ct/kWh. Atkreipiamas dėmesys, kad nuo 2017 m. birželio 1 d. nutojo galioti lengvatinis 9 proc. pridėtinės vertės mokesčio

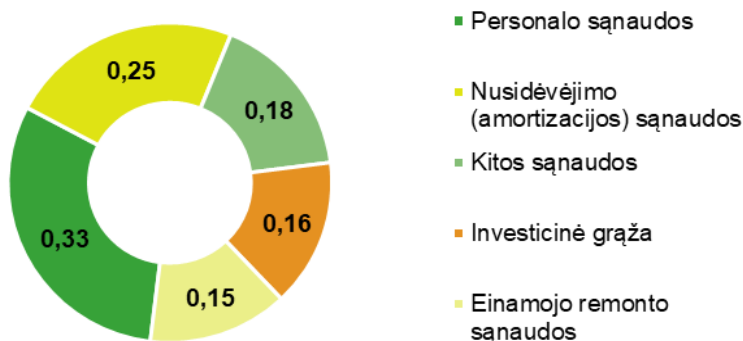
³ Duomenys pateikiami už periodą nuo 2017-03-30 iki 2017-12-31.

(PVM) tarifas ir iki 2017 m. rugsėjo 30 d. buvo taikytas 21 proc. PVM tarifas. Nuo 2017 m. spalio 1 d. buvo vėl pradėtas taikyti lengvatinis 9 proc. PVM tarifas.

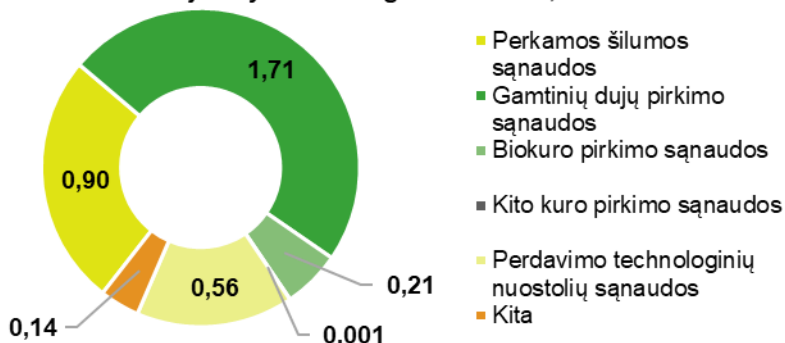
Nuo 2017 birželio 1 d. Bendrovės pastoviosios dedamosios didžiąją dalį sudaro personalo sąnaudos 0,33 ct/kWh arba 31 proc. Antroje vietoje yra nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, kurios sudarė 0,25 ct/kWh arba 23 proc.

Bendrovė šilumos kainų kintamųjų dedamųjų dydžius ir galutines šilumos kainas perskaičiuoja kiekvieną mėnesį įvertinant perkamo kuro ir perkamos šilumos iš nepriklausomų šilumos gamintojų kainų pokyčius. Didžiąją dalį kintamosios dedamosios sudaro dujų pirkimo sąnaudos (48 proc. arba 1,71 ct/kWh). Beveik per pus mažiau sudaro perkamos šilumos sąnaudos (26 proc. arba 0,9 ct/kWh) ir biokuro pirkimo sąnaudos (6 proc. arba 0,21 ct/kWh).

AB "Vilniaus šilumos tinklai" šilumos kainos pastovioji dedamoji taikoma nuo 2017 m. birželio 1 d., ct/kWh



AB "Vilniaus šilumos tinklai" šilumos kainos kintamoji dedamoji taikyta 2017 m. gruodžio mėn., ct/kWh



INVESTICIJOS

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

Pagal 2017 m. rugsėjo 25 d. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintą pakoreguotą ilgalaikių Bendrovės investicijų planą (toliau Investicijų planas) per 2018 – 2019 metus Bendrovė planuoja investuoti 78,42 mln. eurų. Dalis investicijų bus finansuojama iš ES struktūrinių fondų.

Investicijos	2018 m.	2019 m.
Šilumos tinklų rekonstrukcija ir plėtra	12 400	15 200
Termofikacinių elektrinių ir rajoninių katilinių modernizavimas	8 530	37 230
Naujų vartotojų pajungimas ir kita	1 560	1 560
Investicijos, susijusios su avarine situacija arba ūkine veikla	10	10
Informacinių sistemų diegimas ir modernizavimas	1 160	760
Viso investicijų:	23 660	54 760
		<i>tūkst. EUR</i>

2017 m. Bendrovės faktinės investicijos pagal Investicijų planą sudarė 2,02 mln. eurų.

Investicijos	Suma, tūkst. EUR
Šilumos tinklų rekonstrukcija ir plėtra	325
Termofikacinių elektrinių ir rajoninių katilinių modernizavimas	889
Vietinių katilinių ir prie jų esančių šilumos tinklų modernizavimas	49
Naujų vartotojų pajungimas ir kita	309
Investicijos, susijusios su avarine situacija arba ūkine veikla	143
Informacinių sistemų diegimas ir modernizavimas	303
Kitos investicijos	5
Viso investicijų:	2 022

Vadovaujantis 2002 m. Nuomos sutarties nuostatomis Bendrovė pagal 2017 m. kovo 29 d. pasirašytą pirkimo – pardavimo sutartį iš UAB „Vilniaus energija“ įsigijo turto už 22 mln. eurų.

Viena iš svarbiausių centralizuoto šilumos tiekimo dalių yra šilumos perdavimo ir skirstymo tinklas. 2017 m. buvo investuojama į tinklo atnaujinimą ir tobulinimą. Šilumos perdavimo tinklo modernizavimui buvo siekiama pritraukti Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramą. Iš viso buvo parengta ir paramos gavimui pateikta 11 projektų, kurių bendra vertė viršija 17 mln. eurų. 2017 metais pasirašyta rangos sutarčių už daugiau nei 3 mln. eurų, tačiau iki šildymo sezono pradžios buvo įvykdyta tik nedidelė šiuose projektuose planuotų investicijų dalis (virš 325 tūkst. eurų).

Dar viena svarbi investicijų kryptis buvo šilumos tiekimo sistemos plėtra, naujų šilumos vartotojų prijungimas. Bendrovė investavo į naujų objektų prijungimo tinklų tiesimą, šilumos apskaitos sistemų naujiems vartotojams įrengimą. Taip pat buvo investuojama į susidėvėjusių apskaitos sistemų esamų šilumos vartotojų šilumos punktuose atnaujinimą ir modernizavimą. 2017 metais buvo pasirašytos investicinės sutartys dėl 30 objektų prijungimo, iš jų prijungti 24 nauji vartotojai (investuota virš 300 tūkst. eurų).

Ruošiantis ES direktyvos dėl pramoninių išmetamų teršalų reikalavimų įgyvendinimui, 2017 m. už beveik 900 tūkst. EUR rekonstruotas E-2 VŠK-1 katilas Nr. 1 PTVM-100 įdiegiant NOx mažinimo priemones.

2017 metais Bendrovė taip pat investavo į informacines technologijas, kurios leido efektyviai naudoti ir prižiūrėti turimą turtą:

- klientų aptarnavimo ir pardavimų apskaitos informacinė sistema yra skirta šilumos ir karšto vandens vartotojų sutarčių administravimui, suteiktų paslaugų apskaitai bei sąskaitų už suteiktas paslaugas išrašymui;
- verslo valdymo sistema yra skirta ūkio subjekto finansinei apskaitai, bankų sąskaitų valdymui, sąmatoms, ilgalaikiam turtui (vertėms, nusidėvėjimui ir kt.), atsargoms registruoti ir apskaityti, pirkimų ir pardavimų bei gautinų ir mokėtinų sumų valdymui, personalo valdymui, darbo užmokesčio skaičiavimui, transporto ir kelionių išlaidų apskaitai ir kitoms ūkinės veiklos išlaidoms ir pajamoms apskaityti.

Likusi dalis investicijų buvo skirta darbuotojų darbo sąlygų pagerinimui ir darbo efektyvumo didinimui, avarinių situacijų likvidavimui. Iš šių investicijų buvo įsigytos smulkiosios mechanizacijos priemonės, įrankiai, prietaisai ir kt.

RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS

Bendrovė teikia viešąsias paslaugas bei įgyvendina didelės apimties investicinius projektus, todėl vienas didžiausių tikslų yra užtikrinti kokybišką paslaugų teikimą klientams ir efektyvų resursų panaudojimą. Savo veikloje Bendrovė susiduria su šiomis pagrindinėmis rizikų rūšimis:

- veiklos rizika;
- strateginė rizika;
- finansinė rizika;
- teisinė rizika.

Veiklos rizikos ir jų valdymas

Veiklos rizika Bendrovėje suprantama kaip šilumos gamybos ir tiekimo sutrikimai ir dėl to atsirandantys nuostoliai arba planuotų pajamų netekimas, grėsmė darbuotojams, informacinių sistemų saugumo neužtikrinimas bei rizika susijusi su viešaisiais pirkimais, privačių interesų derinimu, giminių ir draugų protegavimu, piktnaudžiavimu Bendrovės turtu ar resursais ir dovanų teikimu.

Kylančių grėsmių suvaldymui ir užkardymui, Bendrovė taiko šias rizikos valdymo priemones:

- reguliariai vykdomos šilumos trasų patikros ir remonto darbai;
- draudžiamas Bendrovės turtas ir veikla nuo finansinių nuostolių;
- Darbuotojų saugos ir sveikatos skyrius stebi ir prižiūri, kad būtų laikomasi Bendrovės patvirtintų darbų saugos reikalavimų bei yra rengiami su tuo susiję mokymaisi;
- diegiamos informacinių sistemų apsaugos priemonės;
- nustatyti interesų deklaravimo ir nusišalinimo / nušalinimo, kilus interesų konfliktui viešųjų pirkimų metu, principai;
- sukurta asmenų, pretenduojančių į aukščiausias pareigybes, patikros sistema;
- vertinamos korupcijos pasireiškimo tikimybės, siekiant nustatyti korupcijos požįrių jautriausias sritis;
- kovojant su nepotizmu, parengta nauja, aiškiais principais pagrįsta darbuotojų priėmimo, perkėlimo ir atleidimo tvarka, kuriai pastabas ir rekomendacijas antikorpucijos aspektais pateikė Specialiųjų tyrimų tarnyba;
- sukurtas tiesioginis anonimiškas pranešimų kanalas, kuriuo darbuotojai, klientai ar tiekėjai gali pranešti apie žinomus korupcijos ar sukčiavimo atvejus Bendrovėje, bei įdiegta tokios informacijos tikrinimo ir nagrinėjimo sistema;
- kartu su atsakingomis institucijomis vykdoma reguliari darbuotojų edukacinė veikla, siekiant ugdyti darbuotojų sąmoningumą ir atsparumą korupcijai bei supažindinti juos su Bendrovės propaguojamomis vertybėmis;
- vykdomi reguliarūs kontroliniai patikrinimai, siekiant nustatyti ir užkardyti nesąžiningą Bendrovei priklausančio turto panaudojimą;
- skaidrinamas viešųjų pirkimų procesas, kuriant aiškias pirkimų vykdymo procedūras ir taisykles.

Strateginės rizikos ir jų valdymas

Bendrovės strateginėms rizikoms priskiriama klaidingų veiklos sprendimų priėmimas, politiniai, reguliaciniai ir technologiniai pokyčiai.

Siekiant suvaldyti kylančias rizikas Bendrovė vadovaujasi šiais kriterijais:

- konservatyviai planuoja šilumos suvartojimą ir pardavimo pajamas;
- teikia pasiūlymus ir pastabas reguliacinėms ir kitoms institucijoms, kurių priimami sprendimai turi įtakos Bendrovės veiklai;
- diegia ir atnauja informacines sistemas.

Finansinės rizikos ir jų valdymas

Kredito rizika – kad klientai ir (ar) kitos sandorio šalys nesugebės įvykdyti savo įsipareigojimų Bendrovei:

- bendrovė neturi reikšmingos kredito rizikos, nes didelis klientų skaičius sąlygoja mažą kredito koncentracijos riziką, Bendrovė taip pat periodiškai atlieka iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizę, kad laiku galėtų imtis reikalingų prevencinių ar korekcinų veiksmų;
- kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Palūkanų normos rizika – Bendrovės pajamos iš pagrindinės veiklos nėra reikšmingai priklausomos nuo palūkanų normų pasikeitimų rinkoje. Bendrovės ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos yra su kintamomis palūkanų normomis ir susietos su 3 mėn. EURIBOR.

Valiutų kurso rizika – nėra reikšminga, nes Bendrovės pinigai ir jų ekvivalentai bei įsipareigojimai yra išreikšti eurai.

Teisinės rizikos ir jų valdymas

Bendrovėje teisinė rizika atsiranda iš reguliacinės ir teisinės aplinkos pokyčių, kurie laiku ir tinkamai nėra perkeliami į Bendrovės vidaus dokumentus arba Bendrovė neturi galimybių to padaryti laiku. Bendrovės teisininkai, dalyvaudami Bendrovės vadovybės sprendimų priėmime, vidaus teisės aktų ir sutarčių rengimo procesuose, užtikrina, kad ši teisinė rizika būtų minimizuota ir tinkamai valdoma.

Rizikų valdymo organai

Tinkamą rizikų valdymą ir kontrolę Bendrovėje užtikrina:

- Rizikų ir prevencijos vadovas – atsako už tinkamą rizikų valdymo ir kontrolės sistemos sukūrimą, Bendrovės rizikų valdymo proceso organizavimą ir priežiūrą;
- Vidaus audito vadovas – vadovaudamasis visuotinai priimtinais vidaus audito profesinės praktikos standartais ir etikos kodeksu, vykdo planines ir neplanines vidaus audito užduotis, teikia rekomendacijas vidaus kontrolės ir rizikos valdymo klausimais;
- Finansų kontrolės skyrius – užtikrina tinkamą Bendrovės finansų valdymą ir kontrolę;
- Teisės skyrius – užtikrina Bendrovės darbuotojų sprendimų atitikimą galiojantiems teisės aktams;
- Bendrovės darbuotojai – atsako už tinkamą jiems priskirtų funkcijų vykdymą pagal Bendrovėje patvirtintas tvarkas ir galiojančius teisės aktus.

APLINKOSAUGA

Bendrovė vykdydama veiklą bei vadovaudamasi aplinkosaugą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais, siekia didinti energijos gamybos ir tiekimo efektyvumą bei atsinaujinančių energijos išteklių naudojimą, taikyti taršos prevenciją, mažinti iškastinio kuro naudojimą, aplinkos taršą bei poveikį klimato kaitai. Taikydama prevencines priemones, Bendrovė stengiasi mažinti vykdomos veiklos ir naujos verslo plėtros sukeliama bet kokią reikšmingą neigiamą poveikį aplinkai, taip pat nuolat gerina aplinkos apsaugos valdymą ir aplinkos apsaugos rodiklius.

Oro tarša

Termofikacinėje elektrinėje Nr. 2 (E-2) bei rajoninėje katilinėje Nr. 8 (RK-8) stacionariuose taršos šaltiniuose (kaminuose) sumontuotos „SICK/MAIHAK“ vokiečių gamybos emisijų monitoringo sistemos (toliau – AMS). E-2 AMS nuolatos matuoja CO, NO_x, SO₂ ir kietąsias daleles, taip pat deguonies kiekį, temperatūrą bei slėgį, o RK-8 – CO, NO_x deguonies kiekį, temperatūrą bei slėgį. AMS suteikia galimybę palaikyti optimalų ekologinį režimą.

Kituose eksploatuojamuose objektuose, aplinkos monitoringo programose nustatytu periodiškumu, matuoja Bendrovės stacionarių aplinkos oro taršos šaltinių matavimo laboratorija, turinti aplinkos apsaugos agentūros išduotą leidimą arba įmonė, su kuria sudaryta sutartis dėl teršalų matavimo. Nuolatos stebima, kad iš stacionarių taršos šaltinių į atmosferą išmetami teršalai neviršytų leistinų normų, nustatytų taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidime bei taršos leidimuose.

Termofikacinėje elektrinėje Nr. 2 ir rajoninėje katilinėje Nr. 8 pagal Aplinkosaugos veiksmų planą⁴ diegiamos azoto oksidų mažinimo priemonės. 2017 m. E-2 vandens šildymo katilui PTVM-100 Nr.1 buvo suprojektuotos ir įdiegtos NO_x (azoto oksidų) mažinimo priemonės: esamiems degikliams sumontuota dūmų recirkuliacijos sistema, atnaujinta katilo valdymo ir automatikos sistema ir įranga bei atlikti katilo paleidimo derinimo darbai gamtinėmis dujomis ir mazutu. Įdiegus NO_x mažinimo priemones, automatinio valdymo sistemą bei optimizavus katilo darbo režimą, garantinių bandymų metu nustatyta, kad katilui dirbant visu galios diapazonu gamtinėmis dujomis, azoto oksidų (NO_x) ir anglies monoksido (CO) išmetimai išėinančiuose dūmuose į aplinkos orą atitinka aplinkosauginių normatyvų bei geriausių prieinamų gamybos būdų reikalavimus, t. y. NO_x ir CO koncentracijos yra mažesnės nei 100 mg/Nm³. Prieš rekonstrukciją NO_x koncentracija išėinančiuose dūmuose siekė net 160 mg/Nm³. Šiuo metu iš E-2 sumontuotų 7 vandens šildymo katilų penkiems jau įdiegtos NO_x mažinimo priemonės. 2018-2020 metais E-2 numatyta įdiegti NO_x mažinimo priemones likusiems dviem vandens šildymo katilams bei dviem garo katilams. RK-8, pagal suderintą katilų rekonstrukcijos planą, 2018 m. numatoma rekonstruoti vieną katilą, likusius – iki 2020 m.

Atliekų tvarkymas

Bendrovėje organizuotas veikloje susidarantių atliekų surinkimas, rūšiavimas ir perdavimas atliekų tvarkytojams, turintiems teisę tvarkyti tokias atliekas. Bendrovėje, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, vykdoma susidariusių atliekų apskaita ir rengiamos reikiamos ataskaitos.

Nuotekų tvarkymas

Bendrovė pagal su Aplinkos apsaugos agentūra suderintą grafiką nuolat stebi, kad iš stacionarių taršos šaltinių išleidžiamos nuotekos neviršytų leistinų normų, nustatytų taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidimuose bei taršos leidimuose.

⁴ 2017 m. rugsėjo 25 d. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintas Vilniaus miesto šilumos gamybos įrenginių 2017-2020 metų aplinkosaugos investicijų planas

PERSONALAS

Vidutinis darbo užmokestis

Pareigybės pavadinimas	Vidutinis metinis darbuotojų, einančių šias pareigas, skaičius	Vidutinis metinis darbo užmokestis prieš mokesčius (eurais)
Nepriklausomi valdybos nariai	2	600
Vadovaujantys darbuotojai (administracijos ir vid. lygmens vadovai)	40	2 155
Specialistai	243	1 060
Darbininkai (kvalifikuoti darbininkai ir darbininkai)	255	804
Visi darbuotojai	540	1 019

Karjera

Bendrovėje yra nuosekliai skatinama vidinė karjera. Į kiekvieną laisvą poziciją skelbiamos atviros, viešos ir visiems prieinamos atrankos, tačiau reikalingų darbuotojų pirmiausia yra ieškoma Bendrovės viduje. Į laisvas pozicijas kandidatuoja vidiniams ir išoriniams kandidatams su vienodomis kompetencijomis, prioritetas skiriamas Bendrovės darbuotojams. 2017 m. pareigose pakilo 37 darbuotojai, o iš viso savo pareigas pakeitė 68 darbuotojai.

Kolektyvinė sutartis

Bendrovėje galioja kolektyvinė sutartis, kuri buvo perimta iš UAB „Vilniaus energija“. Ši kolektyvinė sutartis užtikrina didesnę apsaugą Bendrovėje dirbantiems darbuotojams ir suteikia daugiau papildomų naudų, kurios nenumatytos Lietuvos Respublikos Darbo kodekse. Pagrindinis kolektyvinės sutarties tikslas yra užtikrinti efektyvų Bendrovės darbą bei atstovauti visų Bendrovės darbuotojų teisėms ir teisėtiems interesams. Sutartyje yra nustatytos darbo, darbo apmokėjimo, socialinės, ekonominės ir profesinės sąlygos bei garantijos, kurios nėra reglamentuojamos įstatymų, kitų norminių teisės aktų. Kolektyvinė sutartis darbuotojams suteikia papildomas išmokas nelaimingų atsitikimų, ligos, artimųjų mirties bei kitais atvejais.

Profesinės sąjungos

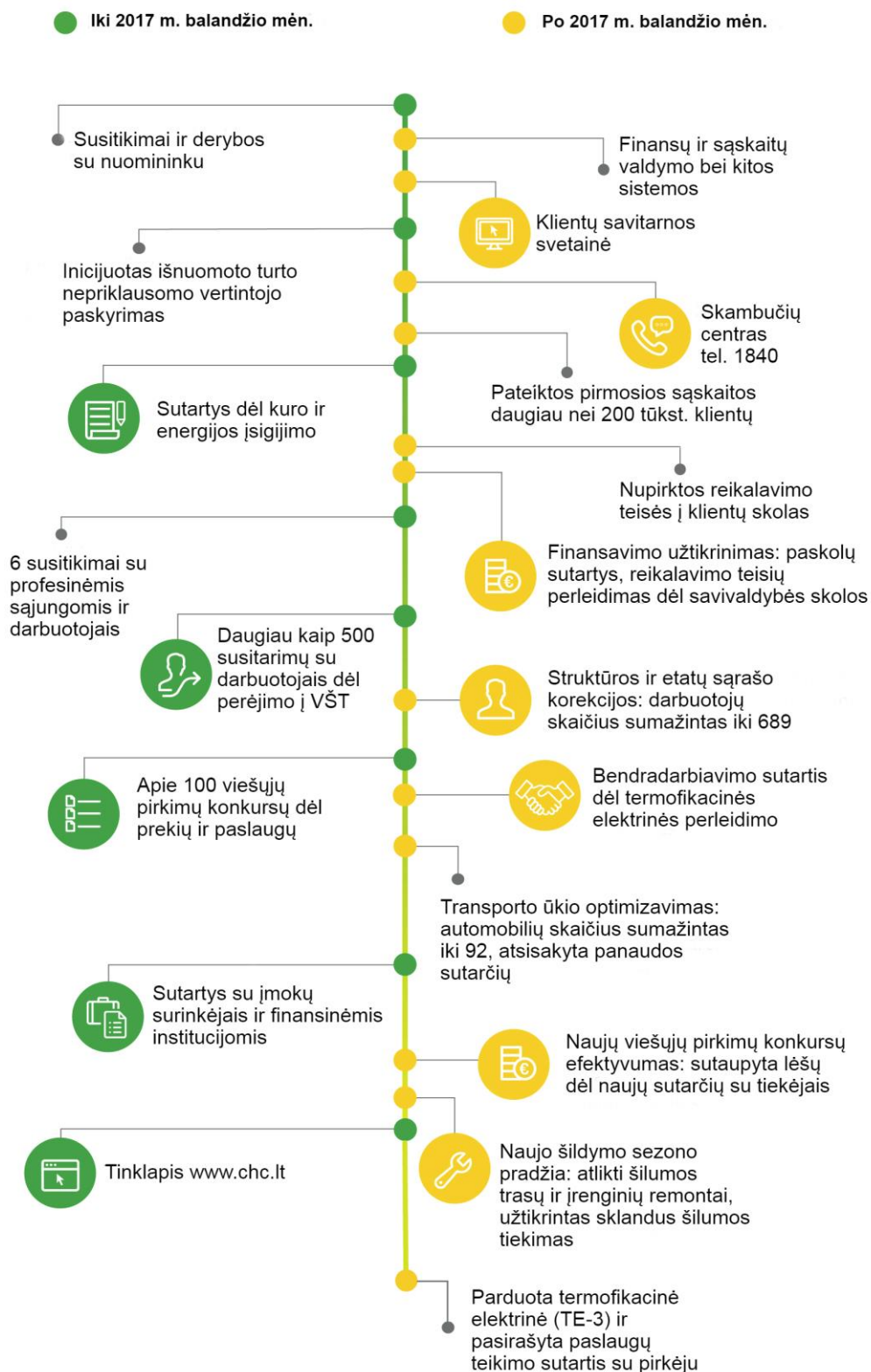
Bendrovė palaiko darbuotojų būrimąsi į savanoriškas profesines sąjungas bei su jomis glaudžiai bendradarbiauja. Profesinių sąjungų atstovai yra kviečiami dalyvauti darbo grupėse, kai nagrinėjami su darbuotojais susiję klausimai: darbuotojų darbo sąlygos, darbo apmokėjimas ir kt. Taip pat Bendrovė organizuoja susitikimus, kuriuose aptariami Bendrovės esminiai įvykiai, pasikeitimai.

Socialinės iniciatyvos ir politika

Bendrovė pritaria ir morališkai palaiko daugelį edukacinių, kultūrinių, socialinių akcijų, projektų bei geros valios iniciatyvų, vykdomų Lietuvoje ir jos sostinėje. Nors kol kas Bendrovė neturi galimybių skirti finansinės paramos tokiai veiklai, Bendrovė geranoriškai skleidžia informaciją ir skatina savo darbuotojus asmeniškai įsitraukti arba prisidėti prie tokių projektų įgyvendinimo.

Bendrovė gauna pajamas už teikiamas paslaugas, už kurias sumoka Vilniaus miesto šilumos ir karšto vandens vartotojai – sostinės gyventojai ir įmonės. Šiuo metu Bendrovės prioritetiniai tikslai – kelti teikiamų paslaugų ir klientų aptarnavimo kokybę bei mažinti paslaugų kainas. Šie tikslai yra susiję su sostinės gyventojų socialinių poreikių patenkinimu. Jų įgyvendinimui būtinas Bendrovės veiklos sąnaudų mažinimas ir jos efektyvumo didinimas.

BENDROVĖS VEIKLOS APŽVALGA



Veiklos planai ir prognozės

Bendrovės pagrindinis veiklos tikslas artimiausiu metu – efektyvumo didinimas. Bendrovė siekia, kad būtų racionaliai naudojami resursai, kad veiklas aptarnautų optimalus darbuotojų skaičius, o vartotojams būtų užtikrinta ekonomiškai pagrįsta mažiausia šilumos kaina. Bendrovė, vertindama ateities prognozes, taip pat mato didelį potencialą plėtrai. Kuro portfelio diversifikavimas šilumos ūkyje naudojant daugiau atsinaujinančių išteklių užtikrintų įmonės, kaip konkurencingo žaidėjo rinkoje, statusą. Bendrovės ambicijos neapsiriboja tik reguliuojamos veiklos vykdymu. Darbuotojų potencialas ir profesionalumas leidžia ir skatina galvoti apie naujas veiklas. Daug dėmesio skiriama su šilumos tiekimo veikla susijusių nereguliuojamų veiklų vystymui. Tokiu būdu siekiama Bendrovės darbuotojams sukurti galimybes įvairiose srityse, veikti dinamiškoje aplinkoje, realizuoti potencialią naujose veiklose.

2017 m. rugsėjo 25 d. Vilniaus miesto savivaldybės taryba patvirtino pakoreguotą ilgalaikį Bendrovės investicijų planą. Per 2018 ir 2019 metus Bendrovė planuoja investuoti iš viso 78,42 mln. eurų. Didžiąją dalį investicijų sudaro investicijos į naujus šilumos energijos gamybos pajėgumus iš atsinaujinančių energijos išteklių, viso 45,76 mln. eurų. Bendrovės pagrindinė kuro rūšis 2017 m. buvo dujos ir sudarė 73 proc. viso kuro, o biokuras sudarė beveik 27 proc. Šios investicijos į naujus gamybos pajėgumus iš atsinaujinančių išteklių leis padidinti šilumos gamybą iš biokuro, sumažins gamtinių dujų įtaką šilumos kainai bei sumažins sąnaudas šilumos pirkimui iš nepriklausomų šilumos gamintojų.

Į šilumos tiekimo tinklų atnaujinimą per 2018 - 2019 metus planuojama investuoti 27,6 mln. eurų. Šios investicijos (įskaitant ir 2017 metus) leis atnaujinti apie 25 km šilumos tinklų, kurie eksploatuojami 40–60 metų. Renovuotuose tinklo ruožuose šilumos nuostoliai bus sumažinti apie 38 proc., Bendrovė sutaupys 800 t_{ne} kuro. Renovacija turės teigiamos įtakos ir aplinkai, nes išmetamo į aplinką CO₂ kiekis sumažės 1 535 tonomis. Pirmiausia planuojama rekonstruoti labiausiai susidėvėjusias šilumos trasas. Įvykdžius renovacijas, bendras šilumos trasų defektų, nustatomų hidraulinių bandymų metu, skaičius sumažės, o tai turės teigiamą poveikį Vilniaus miesto gyventojams, nes karšto vandens išjungimų dėl defektų šalinimo bus mažiau. Bendrovė planuoja pakloti naujas šilumos trasas optimizuodama vamzdžių diametrą ir maršrutą pagal dabartinį šilumos poreikį. Įvykdžius tinklų renovaciją, prailgės šilumos trasų tarnavimo laikas, pagerės šilumos tinklų savybės.

Planuodama investicijas į šilumos ūkį, Bendrovė pateikė 11 paraiškų Lietuvos verslo paramos agentūrai Europos Sąjungos paramai gauti pagal priemonę „Šilumos tiekimo tinklų modernizavimas ir plėtra“. Pateiktų paraiškų sąmatų sumą sudaro 18 mln. eurų, iš kurių ES parama gali sudaryti iki 50 proc., t. y. 9 mln. eurų. Šios investicijos suderintos su Vilniaus miesto savivaldybės taryba, gautas Komisijos pritarimas. Atsakymo dėl Europos Sąjungos paramos tikimasi sulaukti 2018 metų pradžioje.

Informacija apie plėtrą

Bendrovė planuoja statyti arba pirkti šilumos gamybos šaltinius iki 100 MW, kurie naudoja biokurą, todėl 2018 m. vasario 7 d. buvo paskelbtas neįpareigojantis kreipimasis į Vilniaus šilumos gamybos sektoriuje veikiančius rinkos dalyvius, kviečiantis juos išreikšti susidomėjimą ir ketinimus parduoti jų valdomus veikiančius ar vystomus biokurą deginančius šilumos gamybos šaltinius. Bendrovės keliami reikalavimai įsigijimui:

- valdymas – siekiama įsigyti 100 procentų šilumos šaltinius valdančių asmenų akcijų arba daiktines teises į veikiančius ir vystomus šilumos gamybos šaltinius;
- vieta – Vilniaus miestas, integruoto šilumos tiekimo tinklo teritorija;
- techninė priežiūra – vykdoma sklandi veikiančių šilumos gamybos šaltinių priežiūra, pagal įrengimų gamintojų instrukcijas;
- teisėtumas – veikiančys ar vystomi šilumos šaltiniai, išvystyti arba vystomi tik turint visus reikalingus trečiųjų asmenų bei valdžios institucijų sutikimus ir leidimus šiose srityse: gamybos įrenginių plėtra, statyba, aplinkos apsauga, visuomenės sveikatos apsauga.

BENDROVĖS VALDYMO ORGANAI

Finansinių ataskaitų pasirašymo dieną pagal Bendrovės 2018 sausio 15 d. patvirtintus įstatus, Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba, kolegialus valdymo organas – valdyba ir vienasmenis valdymo organas – generalinis direktorius.



Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas

Visuotinis akcininkų susirinkimas yra aukščiausias Bendrovės organas. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, sušaukimo ir sprendimų priėmimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai.

Bendrovės stebėtojų taryba

Stebėtojų taryba renkama 4 metams ir ją sudaro 7 nariai. Stebėtojų tarybos kompetenciją, sprendimų priėmimo bei narių rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai. Bendrovės stebėtojų tarybą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro:

Vardas, pavardė	Pareigos	Kadencija	Darbovietė ir užimamos pareigos
Vincas Jurgutis	Stebėtojų tarybos pirmininkas	2015 birželis – 2019 birželis	Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narys
Valerij Stankevič	Stebėtojų tarybos pirmininko pavaduotojas	2017 gruodis – 2019 birželis	Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narys
Rita Balčiūnienė	Stebėtojų tarybos narė	2017 gruodis – 2019 birželis	Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narė
Kasparas Adomaitis	Stebėtojų tarybos narys	2017 gruodis – 2019 birželis	Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narys
Romualda Poševeckaja	Stebėtojų tarybos narė	2017 gruodis – 2019 birželis	Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narė
Aleksandr Fiodorov	Stebėtojų tarybos narys	2017 gruodis – 2019 birželis	Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narys
Marius Skarupskas	Stebėtojų tarybos narys	2015 birželis – 2019 birželis	Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narys

2017 metais kadenciją baigė šie stebėtojų tarybos nariai: Šarūnas Skučas, Danutė Bekintienė, Valdas Benkunskas, Paulė Kuzmickienė ir Gintautas Terleckas.

Bendrovės valdyba

Bendrovės valdyba yra renkama stebėtojų tarybos 4 metams ir ją sudaro 5 nariai. Valdybos kompetenciją, sprendimų priėmimo bei narių rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai. Bendrovės valdybą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro:

Vardas, pavardė	Pareigos	Kadencija
Virginijus Pauža	Valdybos narys	2015 spalio – 2019 spalio
Edvardas Varoneckas	Valdybos narys	2015 spalio – 2019 spalio
Gerimantas Bakanas	Valdybos narys	2017 rugsėjis – 2019 spalio
Vytautas Švetkauskas	Valdybos narys	2017 rugsėjis – 2019 spalio

2017 metais kadenciją baigė šie valdybos nariai: Mantas Burokas, Dovilė Mikalajūnė.

Informacija apie kitas Bendrovės valdybos narių užimamas vadovaujamas pareigas pateikiama žemiau esančioje lentelėje.

Vardas, pavardė	Pareigos	Pavadinimas	Juridinio asmens kodas, adresas
Virginijus Pauža			
Pagrindinė darbovietė	Miesto ūkio ir transporto departamento direktorius	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	188710061, Konstitucijos pr. 3, LT-09308 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Valdybos pirmininko pavaduotojas	UAB „Vilniaus gatvių apšvietimo elektros tinklai“	120125820, Elektrinės g. 1, LT-03150 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Valdybos pirmininkas	UAB „Vilniaus vandenys“	120545849, Spaudos g. 8-1, LT-05132 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Valdybos narys	UAB „Grinda“	120153047, Eigulių g. 32, LT-03150 Vilnius
Edvardas Varoneckas			
Pagrindinė darbovietė	Teisės departamento direktorius	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	188710061, Konstitucijos pr. 3, LT-09308 Vilnius
Gerimantas Bakanas			
Pagrindinė darbovietė	Valdybos narys	CEE Railroad reform sihtasutus	90010321, Harju maakond, Talinas, Haabersti linnaosa, Mõisa tn 4, 13522
Vytautas Švetkauskas			
Pagrindinė darbovietė	Direktorius	UAB „NIF Lietuva“	302462108, Geležinio Vilko g. 18A, LT-08104 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Direktorius	UAB „Bankroto ir restruktūrizavimo administravimas“	302672626, Santariškių g. 31-2, LT-08437 Vilnius

Generalinis direktorius

Bendrovės vadovas – generalinis direktorius – vienasmenis Bendrovės valdymo organas. Generalinio direktoriaus kompetenciją, rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai. Generalinį direktorių renka ir atšaukia bei atleidžia iš pareigų Bendrovės valdyba. Generalinis direktorius vadovauja bendrovei, organizuoja ir vykdo bendrovės ūkinę veiklą.

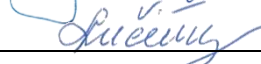
Vardas, pavardė	Pareigos	Dirbti pradėjo
Mantas Burokas	Generalinis direktorius	2015 spalį

Bendrovės generalinis direktorius Mantas Burokas neužima kitų vadovaujamų pozicijų.

Bendrovės vadovų komanda

Bendrovės vadovų komandą sudaro 8 įmonės darbuotojai.

Vardas, pavardė	Užimamos pareigos
Mantas Burokas	Generalinis direktorius
Jevgenijus Sakovičius	Technikos direktorius
Ramutė Ribinskienė	Finansų direktorė
Lina Liaudanskaitė	Administravimo direktorė
Vilmantas Markevičius	Klientų aptarnavimo direktorius
Algimantas Sadauskas	Perdavimo tinklo direktorius
Raimondas Valentinas Stiga	Gamybos direktorius
Edmundas Žilionis	Remonto ir plėtros direktorius

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Mantas Burokas</u>		<u>2018 m. balandžio 10 d.</u>
<u>Finansų direktorė</u>	<u>Ramutė Ribinskienė</u>		<u>2018 m. balandžio 10 d.</u>
<u>Apskaitos skyriaus vadovė</u>	<u>Audronė Lučiūnaitė</u>		<u>2018 m. balandžio 10 d.</u>