



2019 metinis
pranešimas



Vilniaus šilumos tinklai

Turinys

Vadovo žodis	3
Apie Bendrovę	4
Pagrindinės veiklos	5
Akcinininkai ir įstatinis kapitalas	8
Organizacinė struktūra	8
Valdymo organai	9
Strategija	13
Klientų aptarnavimas	14
Svarbiausi metų įvykiai	15
Pagrindiniai veiklos rezultatai	17
Šilumos tiekimo kaina	20
Pagrindiniai finansiniai rodikliai	22
Bendrovės finansavimas	23
Investicijos	24
Organizacinė kultūra ir darbuotojai	25
Socialinė atsakomybė	26
Rizikų valdymas	30
Bendrovės finansinės ataskaitos	31

Gerbiami klientai, partneriai, darbuotojai ir akcininkai,

2019 metai buvo ypatingi Vilniaus šilumos tinklams – Bendrovei, sėkmingai gyvuojančiai daugiau nei 60 metų, savo veikloje mačiusiai daugybę pokyčių, priėmusiai didelių išbandymų.

Mes tęsėme savo įsipareigojimus siekdami pagrindinio tikslo – užtikrinti mažiausią kainą klientui. 2019 metų pabaigoje kaina buvo viena mažiausių centralizuoto šilumos tiekimo istorijoje, todėl Vilniaus miesto gyventojai galėjo džiaugtis mažėjančiomis sąskaitomis už šildymą. Mažiausia šilumos kaina tiek didžiųjų miestų kontekste, tiek ir bendrame šalies vidurkyje yra sistemingo profesionalios komandos darbo rezultatas. Šį rezultatą padėjo užtikrinti ir trumpalaikė Bendrovės strategija vykdančią biokuro pirkimus biržoje. Galime pasidžiaugti, kad 2019 m. Vilniaus šilumos tinklai biokurą pirkė žemiausiomis kainomis.

Mūsų susitelkimas į veiklos efektyvumą atnešė aukščiausius finansinius veiklos rezultatus nuo šilumos ūkio susigrąžinimo. Normalizuota EBITDA per metus išaugo 17 proc. ir siekė 15,8 mln. Eur.

Per 2019 metus suformavome stiprią vadovų komandą. Su naujais, patyrusiais nariais vadovų komanda įnešė dinamškumo, sutelkė kompetencijas, reikalingas verslo plėtrai, tapo pasiruošusi sutikti naujus strateginius iššūkius.

Metų eigoje mes žengėme svarbų žingsnį ir padėjome tvirtus pamatus mūsų ilgalaikės strategijos link. Nauja strategija padės mums augti tvariai bei remtis ne tik gerosiomis Lietuvos energetikos sektoriaus, bet ir pasaulinėmis verslo vystymo praktikomis. Todėl į mūsų ilgalaikės strategijos planus įtraukėme perėjimą prie 4 kartos centralizuoto šildymo technologijų. Tai iš dalies leis spręsti mūsų geografinio konteksto iššūkius dėl sudėtingos reljefinės pozicijos bei nepriklausomų šilumos gamintojų išsidėstymo Vilniaus mieste.

Žinoma, rytojaus technologijų įvaldymas negali vykti be vidinių Bendrovės procesų efektyvumo didinimo. Įgyvendinant veiklos efektyvumą didinančias priemones, 2019 metais sėkmingai užbaigėme pradėtus struktūrinius pokyčius ir su nauja organizacine struktūra užtikrinome valdymo ir kontrolės funkcijų įgyvendinimą. Šiuo pokyčių optimizavime darbuotojų etatų skaičių 4,5 proc. Galime pasidžiaugti, kad nepaisant optimizavimo, pritraukėme nemažai talentų iš lyderiaujančių privataus ir viešojo sektoriaus įmonių.

2019 metais mūsų išsikelti skaidrumo bei atvirumo standartai sulaukė pozityvaus rinkos dalyvių įvertinimo. Atvėrėme kelius didesnei konkurencijai, padėjome pamatus naujai viešųjų pirkimų tvarkai.

Svarbiausia – vykdydami visas šias veiklas nepametėme kelio iki klientų. Reagavome į išsakomas pastabas bei lūkesčius: prailginome klientų aptarnavimo centro darbo laiką, sudarėme sąlygas klientams bendrauti 4 kalbomis. Darbai pasiteisino – klientų pasitenkinimo skalėje surinkome 8,2 balus iš 10.

**Tvarumas – tai mūsų kursas
kelionėje stabilaus efektyvumo link.**

Į 2020 metus mes žengiame kupini pasitikėjimo, kadangi pradėjome reikšmingus pokyčius 2019 metais, kurdami reikšmingą vertę klientams, akcininkams ir darbuotojams. Atnaujinta strategija užbaigs tai, ką pradėjome 2019-aisiais, ir padės tapti konkurencingais bei atspariais 2020-ųjų iššūkiams. Griežtėjantys ES aplinkosaugos reikalavimai skatins įsivertinti įmonės investicijų efektyvumą ir naudą žalios energijos gamybos procesuose. Bendrovė sieks plėsti nereguliuojamų veiklų portfelį, kad išlaikytų ir didintų įmonės investicijas į šilumos tinklus bei užtikrintų investicinę grąžą akcininkams. Tvarumas – tai mūsų kursas kelionėje stabilaus efektyvumo link.

Kiekviena investicija, kurios mes imamės, yra investicija į ateitį. Mes tęsime tvarią plėtrą ir mūsų pagrindinės vertybės bei įsipareigojimai toliau visus mus ves šiuo keliu.

Noriu nuoširdžiai padėkoti visiems darbuotojams, kolegoms už puikius veiklos rezultatus ir atsidavimą darbui, mūsų klientams bei verslo partneriams – už pasitikėjimą mūsų Bendrove, valdybos nariams ir akcininkams – už įžvalgas ir reiklumą.

Visi jūs 2019-aisiais vedėte Vilniaus šilumos tinklus į priekį. Neabejoju, jog ir 2020-aisiais mūsų įmonė savo darbais bus verta Vilniaus vardo.

Vilniaus šilumos tinklų generalinis direktorius
Gerimantas Bakanas



APIE BENDROVĘ

Akcinė bendrovė Vilniaus šilumos tinklai (toliau – Bendrovė) įregistruota 1997 m. rugpjūčio 21 d., reorganizavus SP AB „Lietuvos energija“. Bendrovės pagrindinė veikla – šilumos, karšto vandens gamyba, tiekimas, paskirstymas ir pardavimas Vilniaus miestui. Be savo pagrindinės veiklos Bendrovė tiekia elektros energiją, užsiima komunikacinių tunelių nuoma ir priežiūra, teikia karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūros paslaugas.

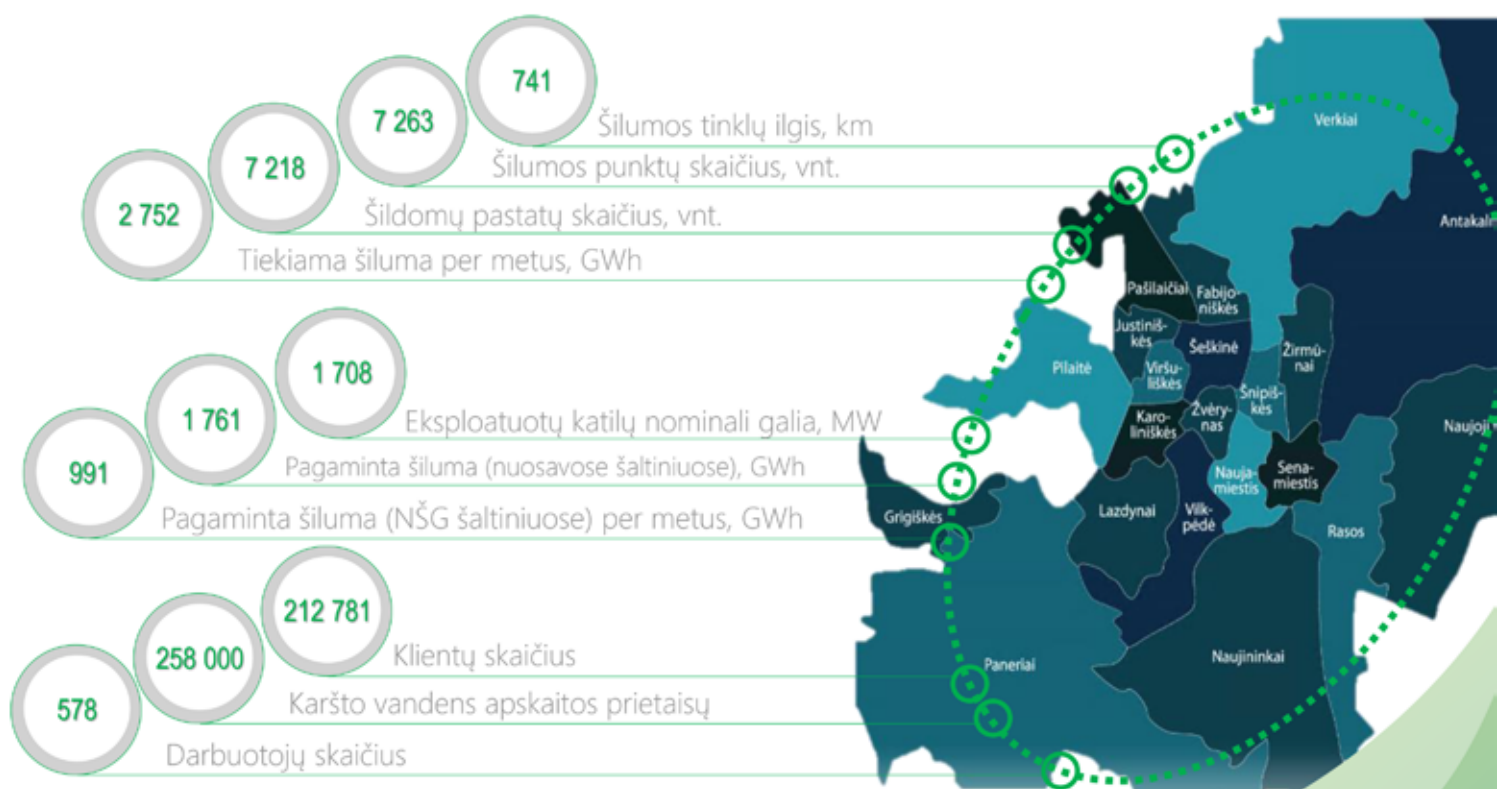


Bendrovė ir Vilniaus miesto savivaldybė 2002 m. vasario 1 d. pasirašė sutartį su UAB „Vilniaus energija“ (toliau – VE arba Nuomininkas) ir Dalkia S.A.S. dėl Bendrovei nuosavybės teise priklausančio centralizuoto šilumos bei elektros gamybos, perdavimo, tiekimo ir kito susijusio nekilnojamojo turto, įrangos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

Nuo 2017 m. kovo 30 d., pasibaigus turto nuomos sutarčiai ir susigrąžinus šilumos ūkį iš Nuomininko, Bendrovė tęsia šilumos ir karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veiklą pagal Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – VERT, ankstesnis pavadinimas – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija) išduotą šilumos tiekėjo licenciją.



Pagal klientų skaičių ir šilumos ūkio infrastruktūrą Bendrovė yra didžiausia šilumos ir karšto vandens tiekėja Lietuvoje.



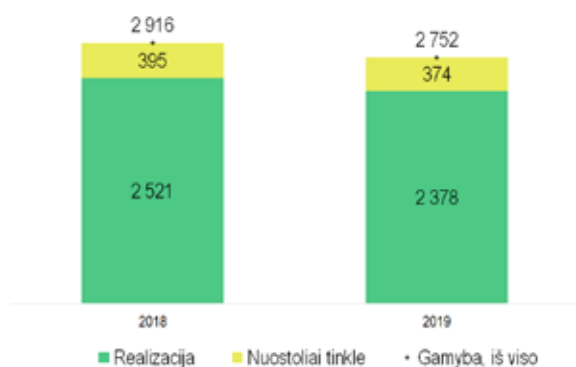
PAGRINDINĖS VEIKLOS

Pagrindinė veikla – Šilumos tiekimas

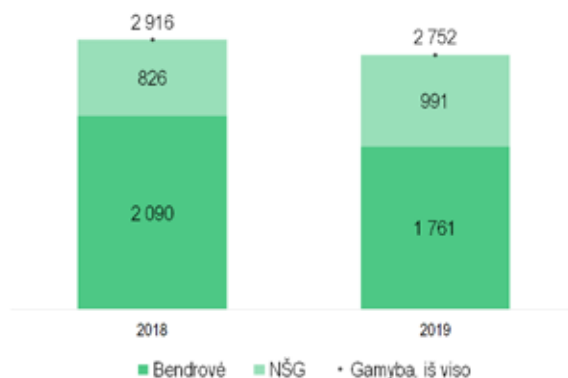
APIE VEIKLĄ. Bendrovė gamina ir tiekia šilumą Vilniaus mieste ir Vilniaus miesto savivaldybėje taip, kaip yra apibrėžta išduotoje licencijoje. Šilumos tiekimo veikla yra reguliuojama VERT. Šiluma tiekama šiose pagrindinėse vietovėse:

- Vilniaus miesto integruotame tinkle (didžiajai daliai Vilniaus miesto gyventojų ir įmonių);
- Naujojoje Vilnioje ir Salininkuose (atskirų rajonų tinkluose);
- Nedidelėms šilumos vartotojų grupėms Dvarčionių, Trakų Vokės gyvenvietėse ir atskiriems daugiabučiams namams šilumos energija tiekama iš kvartalinių ir individualių katilinių.

VEIKLŲ ATSKYRIMAS. Šilumos kainų reguliavimo (toliau – Kainodaros) tikslais Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą ir finansinę informaciją, t. y. sąnaudas, pajamas, turta, nuosavą kapitalą bei įsipareigojimus paskirsto verslo vienetams. Verslo vienetai yra šie: gamyba, perdavimas ir mažmeninis aptarnavimas. Kiekvienų metų pabaigoje rengiamos reguliuojamos veiklos ataskaitos, kurios tikrinamos audito įmonės ir teikiamos VERT.



Šilumos realizacija ir nuostoliai tinkle, tūkst. MWh



Šilumos gamyba pagal šaltinį, tūkst. MWh

TIKSLAI:

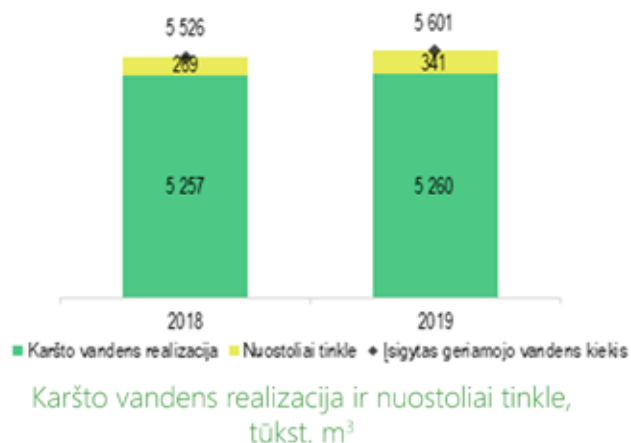
- Optimizuoti šilumos energijos gamybos ir veiklos sąnaudas;
- Užtikrinti šilumos energijos tiekimo patikimumą ir sistemos saugumą;
- Diegti modernias klientų aptarnavimo praktikas.

REZULTATAI. 2019 m. į Vilniaus tinklą patiekta šilumos energija sudaro 2 752 GWh, t. y. 164 GWh arba 5,6 proc. mažiau nei 2018 m. (2 916 GWh). Bendrovės gamybos objektuose pagaminta šilumos energija – 1 761 GWh, t. y. 329 GWh arba 15,7 proc. mažiau nei 2018 m. (2 090 GWh). Iš nepriklausomų šilumos gamintojų (toliau – NŠG) įsigytos šilumos energijos kiekis sudaro 991 GWh, t. y. 165 GWh arba 20,0 proc. daugiau nei 2018 m. (826 GWh). Bendras 2019 m. šilumos poreikis buvo 5,6 proc. mažesnis nei 2018 m. dėl aukštesnės lauko oro temperatūros.

Papildoma veikla – karšto vandens tiekimas

APIE VEIKLĄ. Bendrovė ruošia karštą vandenį ir tiekia jį vartotojams Vilniaus mieste ir Vilniaus miesto savivaldybėje taip, kaip yra apibrėžta išduotoje licencijoje. Karšto vandens ruošimo ir tiekimo veikla yra reguliuojama VERT. Karštas vanduo yra tiekiamas šiose pagrindinėse vietovėse:

- Vilniaus miesto integruotame tinkle (didžiajai daliai Vilniaus miesto gyventojų ir įmonių);
- Naujojoje Vilnioje ir Salininkuose (atskirų rajonų tinkluose);
- Nedidelėms šilumos vartotojų grupėms Dvarčionių, Trakų Vokės gyvenvietėms ir atskiriems daugiabučiams namams šilumos energija tiekama iš kvartalinių ir individualių katilinių.



VEIKLŲ ATSKYRIMAS. Kainodaros tikslais Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą ir finansinę informaciją, t. y. sąnaudas, pajamas, turtą, nuosavą kapitalą bei įsipareigojimus paskirsto verslo vienetams. Verslo vienetai yra šie: gamyba, perdavimas ir mažmeninis aptarnavimas. Kiekvienų metų pabaigoje rengiamos reguliuojamos veiklos ataskaitos, kurios tikrinamos audito įmonės ir teikiamos VERT.

TIKSLAI.

- Užtikrinti karšto vandens vartotojų poreikį mažiausiomis sąnaudomis;
- Diegti modernias klientų aptarnavimo praktikas.

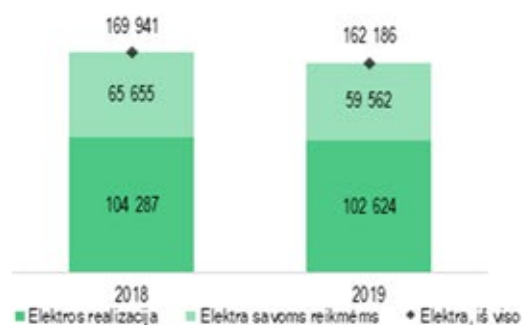
REZULTATAI. Per 2019 m. Vilniaus miestui patiekto karšto vandens kiekis siekė 5 260 tūkst. m³, t. y. 2,7 tūkst. m³ arba 0,1 proc. daugiau nei 2018 m. (5 257 tūkst. m³). Bendrovė per 2019 m. karštą vandenį tiekė vidutiniškai 197 846 vartotojams arba beveik 2 proc. daugiau, nei buvo tiekta per 2018 m. (194 769 vartotojams). Karšto vandens nuostoliai 2019 m., lyginant su 2018 m., buvo didesni ir išaugo nuo 5 proc. iki 6 proc. Nuostolių dydžio svyravimus didžiaja dalimi sukelia vartotojų karšto vandens faktinio suvartojimo ir deklaratavimo neatitikimai.



Papildoma veikla – elektros energijos gamyba ir tiekimas

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

Didžioji dalis Bendrovės pagamintos elektros energijos iš atsinaujinančių energijos išteklių superkama Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos paskirtos superkančiosios įmonės, pasinaudojant VIAP (viešuosius interesus atitinkančios paslaugos elektros energetikos sektoriuje) lėšomis. Kita dalis pagamintos elektros energijos Bendrovėje yra sunaudojama savoms reikmėms.



Elektros realizacija ir suvartojimas savoms reikmėms, MWh

TIKSLAI. Užtikrinti stabilią elektros energijos gamybą iš atsinaujinančių energijos išteklių.

REZULTATAI. 2019 m. bendras disponuojamas elektros energijos kiekis buvo 162 GWh (iš jų pagaminta – 154 GWh, įsigyta 8 GWh), t. y. 7,8 GWh arba 4,6 proc. mažesnis nei 2018 m. (169,9 GWh, iš kurių pagaminta 159 GWh, įsigyta 11 GWh). Elektros energijos realizacija 2019 m. buvo 102,6 GWh arba 1,7 GWh (1,6 proc.) mažesnė nei 2018 m. (104 GWh). Suvartojimas savoms reikmėms 2019 m. buvo 59,6 GWh, t. y. 6,1 GWh arba 9 proc. mažesnis nei 2018 m. (65,7 GWh). Net 73 proc. visos pagamintos elektros energijos Bendrovė pagamino iš atsinaujinančių išteklių.





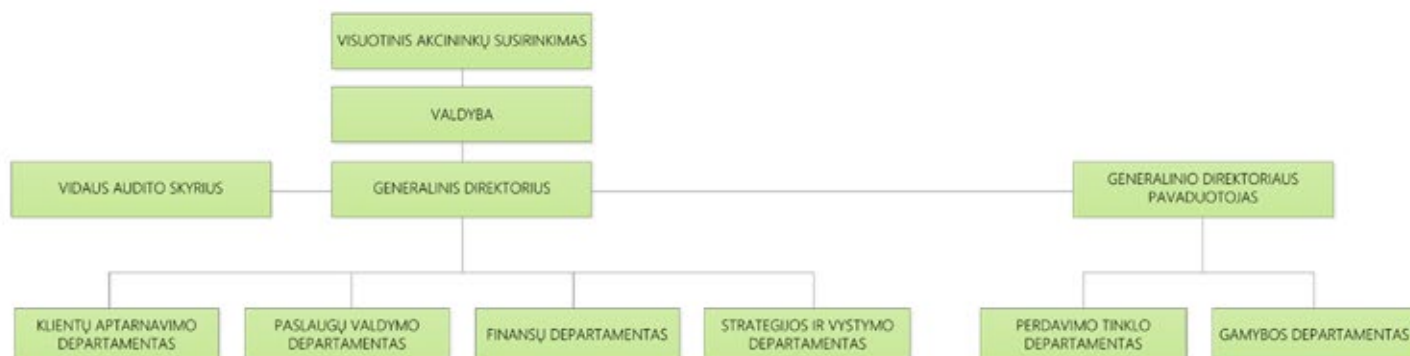
AKCININKAI IR ĮSTATINIS KAPITALAS

Akcinės bendrovės Vilniaus šilumos tinklai akcininkas yra Vilniaus miesto savivaldybė, kuri priima esminius sprendimus, susijusius su strateginių krypčių nustatymu, nuosavybės teisių ir pareigų įgyvendinimu, valdymo ir veiklos klausimais, jai priklauso 99,4 proc. visų Bendrovės akcijų, likusią dalį valdo kiti 145 akcininkai.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įregistruotas įstatinis kapitalas buvo 92 237 tūkst. Eur visiškai apmokėtas. Įstatinis kapitalas padalintas į 35 612 765 paprastasias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė 2,59 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė neįsigijo, neperleido ir 2019 m. gruodžio 31 d. neturėjo įsigijusi savų akcijų. 2019 m. Bendrovė filialų ir atstovybių neturėjo.

ORGANIZACINĖ STRUKTŪRA

Įgyvendama veiklos efektyvumą didinančias priemones, Bendrovė 2019 m. rugsėjo 25 d. patvirtino naują organizacinę struktūrą, kuri įsigaliojo 2019 m. gruodžio 10 d. Nauja organizacinė struktūra sudaryta pagal išgrynintas funkcijas tarp Bendrovės skyrių, kas užtikrina valdymo ir kontrolės įgyvendinimą, siekiant kuo efektyvesnės valdymo struktūros bei funkcijų optimizavimo. Įvykdžius šiuos pokyčius Bendrovėje iš 44 struktūrinių vienetų liko 36 ir bendras etatų skaičius sumažėjo nuo 639 iki 611 etato arba 4,5 proc.



VALDYMO ORGANAI

Visuotinis akcininkų susirinkimas – aukščiausias Bendrovės valdymo organas. Didžioji dalis Bendrovės akcijų (99,4 proc.) priklauso Vilniaus miesto savivaldybei, kuri priima esminius sprendimus, susijusius su strateginių krypčių nustatymu, nuosavybės teisių ir pareigų įgyvendinimu, valdymo ir veiklos klausimais. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, sušaukimo ir sprendimų priėmimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai.

Valdyba – kolegialus valdymo organas, kurį sudaro 5 nariai, iš kurių 3, vadovaujantis Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkama kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašu, patvirtintu LRV 2015 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 631, yra nepriklausomi. Valdybos narius 4 metams renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Valdyba iš savo narių renka valdybos pirmininką. Valdybos nario kadencijų skaičius neribojamas. Valdybos kompetencijos yra nustatytos Akcinių bendrovių įstatyme ir Bendrovės įstatuose, skelbiamuose interneto svetainės <http://www.chc.lt> skiltyje „Apie AB Vilniaus šilumos tinklus“.

Pagrindinės Bendrovės valdybos funkcijos:

- Tvirtina Bendrovės strategiją, nustato ilgalaikius tikslus ir veiklos rodiklius;
- Priima sprendimus strateginiais Bendrovės veiklos krypčių nustatymo klausimais;
- Atlieka Akcinių bendrovių įstatyme leidžiamą priežiūros funkciją, kai Bendrovėje nėra sudaroma stebėtojų taryba;
- Vertina Bendrovės metines bei tarpines finansines ataskaitas;
- Prižiūri ir pritaria svarbiems Bendrovės projektams.

Generalinis direktorius – vienasmenis AB Vilniaus šilumos tinklų valdymo organas. Generalinį direktorių skiria eiti pareigas Valdyba. Pirmą 5 metų generalinio direktoriaus kadenciją prasidėjo nuo 2019 m. rugpjūčio 22 d. Vadovo kompetencijos yra nustatytos Bendrovės įstatuose, kurie skelbiami interneto svetainės <http://www.chc.lt> skiltyje „Apie AB Vilniaus šilumos tinklus“ bei Akcinių bendrovių įstatyme.

Pagrindinės Bendrovės generalinio direktoriaus funkcijos:

- Atsakingas už veiklos organizavimą, veiklos rezultatų pasiekimą bei nustatytų tikslų įgyvendinimą;
- Atsakingas už Bendrovės metinių bei tarpinių finansinių ataskaitų parengimą.



IŠSILAVINIMAS

Vilniaus Universiteto
Tarptautinių santykių ir politikos mokslų institutas
Politologijos bakalauro laipsnis
2011–2015

PROFESINĖ PATIRTIS

Vilniaus miesto savivaldybė
Administracijos direktoriaus pavaduotojas
2019 – dabar

AB Vilniaus vandenys
Valdybos pirmininkas
2019 – dabar

Vilniaus miesto savivaldybė
Tarybos narys
2015–2019

Valstybinė geležinkelio
inspekcija prie Susisiekimo
ministerijos
I.e.p. Strateginio planavimo
skyriaus vadovas
2015

KADENCIJOS LAIKOTARPIS

2019-06-17 – 2023-06-17

Bendrovės valdybos sudėtis

Pagrindinio akcininko atstovai



ADOMAS BUŽINSKAS
VALDYBOS PIRMININKAS

IŠSILAVINIMAS

Vilniaus Universitetas
Teisės vientisosios studijos
2001–2006

PROFESINĖ PATIRTIS

Vilniaus miesto savivaldybė
Administracijos Teisės grupės vadovas
2019 – dabar

Vilniaus miesto savivaldybė
Administracijos Teisės departamento
direktorius
2012–2019

Vilniaus miesto savivaldybė
Administracijos Teisės departamento
direktoriaus pavaduotojas – Juridinio
skyriaus vedėjas
2007–2012

UAB „Vilniaus vandenys“
Valdybos narys
2013–2015
2017–2018
2018–2019
2019 – dabar

UAB „Grinda“
Valdybos narys
2011–2017

UAB „Vilniaus vystymo kompanija“
Valdybos narys
2011–2017
Valdybos pirmininkas
2017
2019–dabar

UAB „Vilniaus viešasis transportas“
Valdybos narys
2011–2016
2017-06 – 2017-12
2018-08 – 2018-11

SĮ „Vilniaus miesto būstas“
Valdybos narys
2015–2016
Valdybos pirmininkas
2015–2016

SĮ „Susisiekimo paslaugos“
Valdybos narys
2011–2017

KADENCIJOS LAIKOTARPIS

2019-06-17 – 2023-06-17



EDVARDAS
VARONECKAS
VALDYBOS NARYS

Valdybos nario atlygis už faktiškai vykdomą valdybos nario veiklą neviršija 1/3 dalies Bendrovės generalinio direktoriaus nustatyto viso metinio atlygio (pastoviosios ir kintamosios dalių, metinės premijos ir su darbo užmokesčiu susijusių mokesčių metinės sumos), valdybos pirmininko – neviršija valdybos nario atlygio daugiau nei 2 kartus. Valdybos nariams, kurie dalyvauja valdybos komitetų veikloje, gali būti nustatomas papildomas atlygis, tačiau jis negali viršyti valdybos pirmininko atlygio.

Bendrovės valdybos sudėtis

Nepriklausomi valdybos nariai

IŠSILAVINIMAS

Baltic Institute of Corporate Governance (Vilnius, Riga, Tallinn)
Profesionalių valdybos narių mokymo programa
2012

Vilniaus universitetas
Tarptautinių santykių ir politikos mokslų institutas
Tarptautinių santykių ir politikos mokslų diplomas
1992–1994

Vilniaus universitetas
Ekonomikos ir gamybos valdymo fakultetas
Ekonomikos magistras
1989–1994

PROFESINĖ PATIRTIS

Lietuvos Respublikos susisiekimo
ministerija
Ministras
2016–2019

Lietuvos Respublikos energetikos
ministerija
Ministras
2014–2016

AB „Klaipėdos nafta“
Generalinis direktorius ir valdybos narys
2010–2014

KADENCIJOS LAIKOTARPIS

2019-10-28 – 2023-06-17



IŠSILAVINIMAS

Aarhus University (Danija)
Finansų ir tarptautinio verslo mokslų
magistras
2005–2008

Bellevue University (JAV)
Verslo administravimo mokslų
bakalaurs
2002–2003

KADENCIJOS LAIKOTARPIS

2019-10-28 – 2023-06-17

PROFESINĖ PATIRTIS

Lietuvos energijos gamyba, AB (dabar – AB
„Ignitis gamyba“)
Generalinė direktorė, valdybos pirmininkė
2016–2019

Finansų ir administravimo departamento
direktorė, valdybos narė
2015–2015

Finansų ir teisės departamento direktorė,
valdybos narė
2013–2014

Verslo plėtros departamento direktorė
2011–2013

AB „Energijos skirstymo operatorius“
Finansų ir administravimo tarnybos direktorė,
valdybos narė
2016–2016



IŠSILAVINIMAS

Mykolo Romerio universitetas
Viešojo administravimo magistro
laipsnis
2007

Lietuvos policijos akademija
Teisės magistro laipsnis
1994–1996

Lietuvos policijos akademija
Teisės bakalauro laipsnis
1991–1994

KADENCIJOS LAIKOTARPIS

2019-10-28 – 2023-06-17

PROFESINĖ PATIRTIS

Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo
departamentas prie Vidaus reikalų
ministerijos
Korupcijos prevencijos skyriaus
patarėjas
2019 – dabar

Direktoriaus patarėjas
2017–2018

LR Valstybės saugumo departamentas
Inspektorius, vyresnysis inspektorius,
poskyrio viršininkas, skyriaus
viršininkas
1999–2017

Lietuvos policijos akademija
Policijos teisės katedros asistentas
1996–1999



Bendrovės vadovybė



Gerimantas Bakanas
Generalinis direktorius
Dirbti pradėjo 2019-08-22.
2019-12-31 generalinis direktorius
nėjo vadovaujančių pareigų kitose
bendrovėse.



Arvydas Darulis
Generalinio direktoriaus
pavadootojas
Dirbti pradėjo 2019-09-02



Algimantas Sadauskas
Pardavimo tinklo
departamento direktorius
Dirbti pradėjo 1983-07-20



Miroslavas Mečkovskis
Gamybės departamento
direktorius
Dirbti pradėjo 1998-09-14



Rasa Gudė
Finansų departamento
direktorė
Dirbti pradėjo 2019-10-14



Paulius Martinkus
Strategijos ir vystymo
departamento direktorius
Dirbti pradėjo 2019-10-18



Laurynas Jakubauskas
Klientų aptarnavimo
departamento direktorius
Dirbti pradėjo 2019-11-04



Lina Liaudanskaitė
Paslaugų valdymo
departamento direktorė
Dirbti pradėjo 2017-11-27

STRATEGIJA



Misija

užtikrinti patikimą ir kokybišką šilumos ir karšto vandens tiekimą ekonomiškai pagrįstomis kainomis.



Vizija

moderni, efektyviai veikianti, vilniečių poreikius tenkinanti šilumos gamybos ir tiekimo įmonė.

ILGALAIKIS STRATEGINIS PLANAVIMAS

2018–2022 m. Bendrovės ilgalaikėje veiklos strategijoje numatyti prioritetai:

- Efektyvi veikla. Šilumos poreikio, gamybos, tinklo valdymo, klientų aptarnavimo ir pagalbinių veiklos procesų tobulinimas, siekiant užtikrinti konkurencingus paslaugų įkainius;
- Optimali infrastruktūra. Investicijos į ilgalaikį turtą, infrastruktūros valdymas ir priežiūra, siekiant užtikrinti kokybiškas ir nenutrūkstamas paslaugas, atitinkančias vartotojų poreikius;
- Patikima organizacija. Motyvacija ir įgalinimas, teisinga bei aiški karjeros ir atlygio politika, leidžianti darbuotojams didžiuotis savo profesija bei darbovieta.

2020 m. Bendrovė planuoja atnaujinti 2018–2022 m. veiklos strategiją. Atsižvelgiant į šilumos sektoriaus tendencijas, planuojama parengti ilgalaikę Bendrovės strategiją, kuri atitiktų Jungtinių Tautų tvarios plėtros tikslus, Energetikos ministerijos parengtą nacionalinę energetikos strategiją ir Vilniaus miesto savivaldybės prioritetus. Atnaujintoje strategijoje esminiai akcentai bus skiriami atsinaujinančių energijos išteklių plėtrai, naujos kartos centralizuoto pažemintos temperatūros šilumos tinklo plėtrai, vėsos tinklo vystymui, Bendrovės veiklų skaitmenizavimui, veiklos efektyvumui ir klientų pasitenkinimui.

TRUMPALAIKIS STRATEGINIS PLANAVIMAS

2019 m. Bendrovės tikslų įgyvendinimas:

- Parengti Bendrovės AEI (atsinaujinančių energijos išteklių) investiciniai planai;
- Atnaujinta 59,18 km centralizuoto šilumos tinklo vamzdžio (perskaičiuota į sąlyginį 100 mm diametro vamzdžių ilgį);
- Optimizuotos Bendrovės veiklos sąnaudos;
- Įgyvendintas kogeneracinės elektrinės E-3 atskyrimo projektas;
- Paskelbti nenaudojamo nekilnojamojo turto aukcionai;
- Įvertintas klientų pasitenkinimas, investuota į klientų patirties gerinimą;
- Robotizuoti pasikartojantys veiklos procesai.

2020 m. Bendrovės vadovybės strateginės veiklos kryptys:



Klientai – klientų aptarnavimo patirties gerinimas



Darbuotojai – darbuotojų įsitraukimo skatinimas



Patikima infrastruktūra – teikiamų paslaugų kokybės rodiklių užtikrinimas



Efektyvumas – procesų išgryninimas ir tobulėjimo kultūros skatinimas



Tvari veikla – oro taršos mažinimas kasdienėje Bendrovės veikloje

KLIENTŲ APTARNAVIMAS

Bendrovė yra viena didžiausių komunalines paslaugas teikiančių įmonių Lietuvoje. Bendrovė teikia paslaugas ir aptarnauja daugiau nei 220 000 Vilniaus gyventojų bei įmonių. Ypatingas dėmesys skiriamas klientų aptarnavimo kokybei. Remiantis geriausiomis šiuolaikinėmis klientų aptarnavimo praktikomis, nuolat ieškoma naujų gairių klientų patirtims gerinti. Bendrovė analizuoja rinkos praktikas bei taiko jas, atsižvelgdama į visus klientų segmentus. Daug dėmesio skiriama naujiems klientams bei nuotolinių klientų aptarnavimo kanalų vystymui. Bendrovė nuolat stebi ir tobulina aptarnavimo procesus, taip užtikrindama aukščiausius standartus atitinkančių klientų aptarnavimo lygį.

Klientų aptarnavimo centras. Nuo 2019 m. kovo mėn. Bendrovė klientus aptarnauja modernioje, šiuolaikinius kokybės standartus atitinkančioje aplinkoje. Naujas klientų aptarnavimo centras, įsikūręs Spaudos g. 6-1, Vilniuje, yra patogus sėdintis gyventojams ir įmonėms dėl susisiekimo sąlygų bei galimybės vienoje miesto vietoje išspręsti visus klausimus. Per metus centre apsilanko beveik 14 000 klientų.

Įvertinusi klientų poreikius bei srautų statistiką (eilių valdymo sistemos duomenys), Bendrovė prailgino klientų aptarnavimo darbo laiką. Kiekvieną mėnesį klientų aptarnavimo centras sulaukia daugiau kaip 1 200 klientų vizitų.

Skambučių centras. Bendrovė daug dėmesio skiria klientų aptarnavimui telefonu. Bendrovės skambučių centras sulaukia daugiau kaip 5 000 klientų skambučių per mėnesį. Modernizavus sistemas skambučių centre, fiksuojami praleisti arba nutrūkę pokalbio metu kliento skambučiai, kas leidžia pakartotinai susisiekti su klientu ir užtikrinti kokybišką aptarnavimą.

Klientų informavimas. Nuo 2019 m. gegužės mėn. Bendrovė klientus individualiai informuoja elektroniniu paštu ir trumposiomis SMS žinutėmis apie planuojamą hidraulinių bandymų, karšto vandens atjungimo ir remonto darbų laiką bei trukmę. Klientų patogumui trumpąja SMS žinute arba automatinio skambučiu yra primenama apie sąskaitų apmokėjimo termino pabaigą.

IT sprendimai. 2019 m. Bendrovė įgyvendino nemažai informacinių sistemų pakeitimų bei patobulinimų. Dalis robotizuotų procesų leido klientų užklausų paskirstymo ir atsakymų pateikimo laiką sutrumpinti iki 2 d. d. Per 2019 m. elektroniniais kanalais Bendrovė iš viso gavo beveik 16 000 klientų užklausų. 2019 m. savitarnos svetainėje atsirado galimybė apmokėti sąskaitą naudojantis „vienasaskaita.lt“ ir „ignitis.lt“ portalais.



SVARBIAUSI METŲ ĮVYKIAI

2019 m. I ketvirtis

- **Sausio 28 d.** siekdamą didinti šilumos gamybos efektyvumą, sumažinti šilumos kainą vartotojams ir poveikį aplinkai, Bendrovė užbaigė vieną reikšmingiausių investicinių šilumos gamybos įrenginių modernizavimo projektų. Termofikacinėje elektrinėje bendrovė įrengė 13 MW galios kondensacinį dūmų ekonomizerį (KDE). Vykdydama šį projektą įmonė rekonstravo ir prieš 55 metus pastatytą 100 metrų aukščio gelžbetoninį kaminą, kurį pritaikė šaltų dūmų naudojimui. KDE įrengimas ir kamino rekonstrukcija kainavo 2 629 tūkst. Eur
- **Vasario 26 d.** Bendrovė užbaigė vieną reikšmingiausių investicinių projektų – įrengė modernų tinklo valdymo pultą. Šis dispečerinio valdymo pultas suteikia daugiau galimybių užtikrinti kokybišką ir nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą klientams. Tokių tinklo valdymo galimybių neturi nei viena kita Lietuvoje veikianti centralizuoto šilumos tiekimo bendrovė. Bendra investicijų suma siekė 800 tūkst. Eur.
- **Kovo 1 d.** atidarytas naujas modernus Bendrovės klientų aptarnavimo centras. Bendrovės administracijos padaliniai persikėlė į naujas patalpas iš Jočionių g. į Spaudos g.

2019 m. II ketvirtis

- **Balandžio 1 d.** pateiktos 7 šilumos tiekimo tinklų ruožų rekonstrukcijos paraiškos ES struktūrinių fondų paramai gauti. Bendra projektų vertė – 16 907 tūkst. Eur, planuojama parama 8 393 tūkst. Eur
- **Balandžio 19 d.** Bendrovė užbaigė 7 mėnesius trukusį šildymo sezoną.
- **Balandžio 30 d.** Visuotiniame akcininkų susirinkime patvirtintos Bendrovės 2018 m. finansinės atskaitos.
- **Gegužės 6 d.** sielama išplėsti klientams skirtos komunikacijos kanalų skaičių ir padidinti jų pasiekiamumą, Bendrovė pradėjo naudotis Vilniaus miesto savivaldybės įdiegta informavimo platforma „Vilnius gyvai“.
- **Gegužės 9 d.** siekdamą atsakingai pasiruošti naujam šildymo sezonui ir užtikrinti nepertraukiamą šilumos tiekimą, Bendrovė pradėjo hidraulinius vamzdynų bandymus ir defektų šalinimą šilumos tiekimo tinkle, kurio ilgis sudaro 741 km. Reguliariai atlikdama hidraulinių bandymų programą ir nuosekliai rekonstruodama vamzdynus, Bendrovė gerina tinklo kokybę – nustatytų defektų skaičius 2019 m. sumažėjo 19 proc.
- **Birželio 2 d.** įdiegusi informavimo sistemą, Bendrovė pradėjo klientus informuoti elektroniniu paštu ir mobiliuoju telefonu apie laikinus karšto vandens išjungimus vykdant hidraulinius bandymus perdavimo tinkle. Bendrovė yra pirmoji iš centralizuoto šilumos tiekimo įmonių individualiai informuojanti klientus jiems aktualiais klausimais el. paštu ir SMS žinutėmis.
- **Birželio 6 d.** Bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime išrinkta nauja įmonės stebėtojų taryba. Jos nariais tapo penki Vilniaus miesto savivaldybės tarybos nariai: Valdas Benkunskas, Paulė Kuzmickienė, Skirmantas Tumelis, Tomas Gulbinas ir Edita Šiško.
- **Birželio 17 d.** Bendrovės stebėtojų taryba patvirtino naujos valdybos sudėtį, jos nariais tapo du Vilniaus miesto savivaldybės atstovai – Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojas Adomas Bužinskas, Vilniaus miesto savivaldybės Teisės departamento direktorius Edvardas Varoneckas – ir du anksčiau šias pareigas ėję nepriklausomi nariai – Gerimantas Bakanas ir Vytautas Švetkauskas.
- **Birželio 28 d.** Bendrovės valdybos pirmininku išrinktas Adomas Bužinskas, einantis Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojo pareigas.

2019 m. III ketvirtis

- **Liepos 22 d.** Bendrovė įvykdė rekonstrukcijų projektą Chemijos ūkyje – įdiegė naujus vandens valymo įrenginius, kurie gerina vandens kokybę, mažina aplinkos taršą ir termofikacinio vandens paruošimo sąnaudas. Bendros investicijos įgyvendinant projektą sudarė 944 tūkst. Eur (iš jų 189 tūkst. Eur sudaro parama, kurią skyrė LR aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra.
- **Liepos 25 d.** Valstybinė energetikos reguliavimo taryba suderino Bendrovės 2017–2019 metų 25 investicijų projektus 14 829 tūkst. Eur sumai.
- **Rugpjūčio 1 d.** siekdamą užtikrinti operatyvią reakciją į klientų poreikius, tobulinti klientų aptarnavimą bei komunikaciją, gerinti aptarnavimo patirtį, Bendrovė įdiegė automatizuotą klientų apklausos įrankį. Po apsilankymo klientų aptarnavimo centre, pokalbio telefonu ar aptarnavimo namuose, klientai yra prašomi el. paštu įvertinti aptarnavimą, teikiamas paslaugas bei pakomentuoti, kas lėmė jų vertinimą. 2019 m. klientų apklausoje dalyvavo 1156 respondentai, vidutinis įvertinimo balas 8.2 iš 10.

- **Rugpjūčio 20 d.** siekdamą didinti antikorupcinį sąmoningumą, Bendrovė pilna apimtimi perkėlė pranešėjo apsaugą reglamentuojančius teisės aktus į vidines tvarkas ir procedūras, papildomai skirdama atlygį darbuotojams tais atvejais, jei jų suteikta informacija padėtų užkirsti kelią korupcijos atsiradimui ir išvengti materialinės žalos Bendrovei.
- **Rugpjūčio 21 d.** Bendrovės generaliniu direktoriumi paskirtas Gerimantas Bakanas.
- **Rugsėjo 13 d.** Bendrovė užbaigė vandens šildymo katilinės Nr. 2 aukštos 6000 V įtampos skirstomųjų įrenginių rekonstrukcijos projektą antroje termofikacinėje elektrinėje, projektui skirta 540 tūkst. Eur.
- **Rugsėjo 20 d.** siekdamą efektyvinti viešųjų pirkimų procesą ir pritraukti daugiau rinkos dalyvių, Bendrovė CVP IS priemonėmis pradėjo organizuoti pirmąsias viešas rinkos konsultacijas dėl planuojamų viešųjų pirkimų konkursų.
- **Rugsėjo 23 d.** pradėtas šildymas sveikatos priežiūros ir ugdymo įstaigose. Siekdamą prisidėti prie legioneliozės viruso prevencijos, Bendrovė sudarė sąlygas ir paragino pastatų administratorius atlikti karšto vandens sistemų termines dezinfekcijas bendrojo ugdymo įstaigose, asmens sveikatos priežiūros ir ikimokyklinio ugdymo įstaigose.
- **Rugsėjo 25 d.** Bendrovės valdyba patvirtino organizacijos struktūros pokytį, kuris etapais buvo įgyvendintas iki gruodžio 10 d.

2019 m. IV ketvirtis

- **Spalio 1 d.** Bendrovė pradėjo naują šildymo sezoną.
- **Spalio 9 d.** Lietuvos šilumos tiekėjų asociacijos taryba pirmininku išrinktas Bendrovės generalinis direktorius Gerimantas Bakanas.
- **Spalio 28 d.** išrinkti nauji nepriklausomi Bendrovės valdybos nariai, kurie prisijungė prie dviejų, anksčiau išrinktų, valdybos narių. Valdybos sudėtis buvo pilnai sukomplektuota: jos pirmininkas – Adomas Bužinskas, narys – Edvardas Varoneckas, nepriklausomi nariai – Eglė Čiužaitė, Valdas Janonis, Rokas Masiulis.
- **Lapkričio 20 d.** įsigaliojo naujos redakcijos Bendrovės įstatai, kuriuose nebeliko stebėtojų tarybos, kaip kolegialaus įmonės valdymo organo. Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, kolegialus valdymo organas – valdyba ir vienasmenis valdymo organas – bendrovės vadovas. Šis pakeitimas atliktas vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pateiktu siūlymu ir akcininkų pritarimu.
- **Lapkričio 24 d.** siekdamą įgyvendinti ES aplinkosaugos reikalavimus, Bendrovės organizavo dūmų automatinio monitoringo sistemų (AMS) bandymus šilumos gamybos objektuose. Nepriklausomų akredituotų užsienio ekspertų atlikti bandymai parodė, kad Bendrovės AMS veikia stabiliai ir yra parengtos operatyviai reaguoti į dūmų emisijų pokyčius. Bandymų vykdymui skirta 90 tūkst. Eur.
- **Gruodžio 2 d.** Bendrovės sprendimu, prailgintas Klientų aptarnavimo centro darbo laikas.
- **Gruodžio 12 d.** klientų aptarnavimo centre miestiečius pradėta aptarnauti 4 kalbomis – lietuvių, rusų, anglų ir lenkų.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

- **2020 m. vasario 7 d.** Bendrovė už 2 360 tūkst. eurų pardavė administracinį pastatą ir kitus statinius, adresu Smolensko g. 12. Sandorio vertė nustatyta po 2020 m. sausio 13 d. įvykusio viešo aukciono.
- **Kovo 11 d.** Pasaulio sveikatos organizacija paskelbė koronaviruso protrūkį pandemija, o Lietuvos vyriausybė karantino padėtį paskelbė 2020 m. kovo 16 d. Reaguodamos į galimą rimtą pavojų, kurį COVID-19 kelia visuomenės sveikatai, Lietuvos vyriausybės institucijos ėmėsi priemonių protrūkiui sustabdyti, įskaitant žmonių tarpvalstybinio judėjimo apribojimą, atvykimo iš užsienio apribojimą, tam tikrų pramonės šakų „uždarymą“, laukiant tolimesnių pokyčių. Visų pirma, oro uostai ir geležinkeliai sustabdė žmonių pervežimą, mokyklos, universitetai, restoranai, kino teatrai, teatrai ir muziejai bei sporto klubai, mažmeninės prekybos parduotuvės, išskyrus mažmeninę prekybą maisto produktais, maisto prekių parduotuvės ir vaistinės, buvo uždaryti. Kai kurie verslai Lietuvoje nurodė darbuotojams likti namuose ir sutrumpino arba laikinai sustabdė verslo operacijas. Karantino paskelbimas nepadarė reikšmingos įtakos Bendrovės veiklos tęstinumui bei 2019 m. veiklos rezultatams. Bendrovės vadovybės vertinimu, visos rizikos yra valdomos ir veiklai reikšmingos įtakos neturi. Bendrovė, kaip ir prieš paskelbtą visuotinį karantiną, vykdo veiklą įprastai, nes privalo užtikrinti šilumos ir karšto vandens tiekimą juridiniams ir fiziniams asmenims.

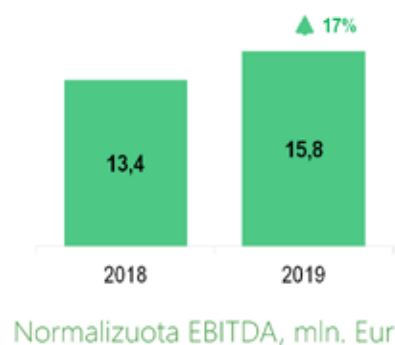
PAGRINDINIAI VEIKLOS REZULTATAI

VEIKLOS FINANSINIAI REZULTATAI

Bendrovės pajamos 2019 m. siekė 130,8 mln. Eur ir, palyginti su 2018 m. (143,2 mln. Eur), sumažėjo 12,4 mln. Eur arba 9 proc. Didžiąją dalį pajamų, t. y. 74 proc., Bendrovė uždirbo iš šilumos tiekimo veiklos.

Bendrovė per 2019 m. uždirbo 15,8 mln. Eur pelno prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą ir amortizaciją (normalizuota EBITDA), t. y. 2,3 mln. Eur arba 17 proc. daugiau, lyginant su 2018 m. (13,4 mln. Eur). 2018 m. normalizuota EBITDA paskaičiuota eliminavus ilgalaikio turto pardavimo pajamas, kurios siekė 1,7 mln. Eur.

Bendrovės grynasis pelnas 2019 m. siekė 6,3 mln. Eur ir, palyginti su 2018 m. (5,9 mln. Eur), padidėjo 0,4 mln. Eur.



*Normalizuotos EBITDA apibrėžimas yra pateikiamas 23 psl.

PAJAMOS

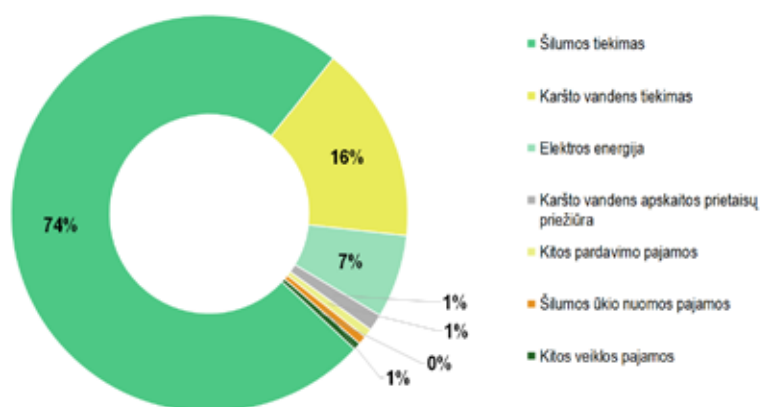
Pajamų mažėjimui 2019 m. didžiausią įtaką turėjo sumažėjusios **šilumos tiekimo pajamos**. Šių pajamų 2019 m. uždirbta 96,4 mln. Eur, t. y. 9,5 mln. Eur arba 9 proc. mažiau nei 2018 m. (105,9 mln. Eur). Esminius pokyčius lėmė mažesnis šilumos poreikis esant aukštesnei lauko oro temperatūrai bei mažesnė šilumos tiekimo kaina dėl antroje metų pusėje sumažėjusių perkamo kuro ir NŠG aukciono būdu perkamos šilumos kainų.

Karšto vandens tiekimo pajamos 2019 m. sudarė 21 mln. Eur, t. y. sumažėjo 1,4 mln. Eur arba 6 proc., lyginant su 2018 m. (22,4 mln. Eur). Bendrovės pajamų struktūroje karšto vandens tiekimo veiklos pajamos sudarė 16 proc. uždirbtų pajamų. Pajamų sumažėjimą sąlygojo žemesnė geriamojo vandens įsigijimo kaina ir šilumos tiekimo kaina.

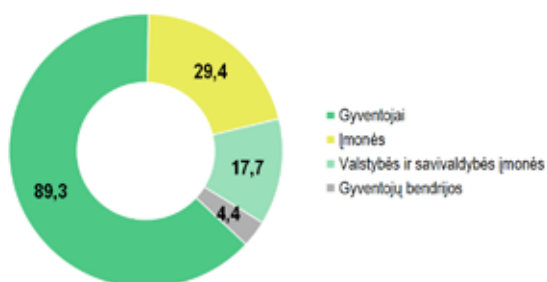
Elektros energijos pardavimo pajamos 2019 m. sudarė 8,9 mln. Eur, t. y. sumažėjo 0,1 mln. Eur arba 2 proc., lyginant su 2018 m. (9,0 mln. Eur). Bendrovės pajamų struktūroje elektros energijos pardavimo pajamos sudarė 7 proc. uždirbtų pajamų. Esminis pokytis, lėmęs elektros energijos pajamų sumažėjimą – mažesnės elektros energijos gamybos apimtys dėl vasaros laikotarpiu eksploatuojamos TG-4 turbinos vietoje efektyvesnės TG-5 turbinos (nebuvo eksploatuojama dėl neplaninių sustojimų). 2019 m. Bendrovė realizavo 102,6 GWh elektros energijos arba 1,7 GWh (1,6 proc.) mažiau nei 2018 m.

Kitos veiklos pajamos 2019 m. sudarė 0,8 mln. Eur, t. y. sumažėjo 1,6 mln. Eur, lyginant su 2018 m. (2,3 mln. Eur). Esminis pokytis, lėmęs kitos veiklos pajamų sumažėjimą – 2018 m. buvo parduotas veikloje nebenaudojamas ilgalaikis turtas, kuris leido papildomai uždirbti 1,7 mln. Eur kitos veiklos pajamų.

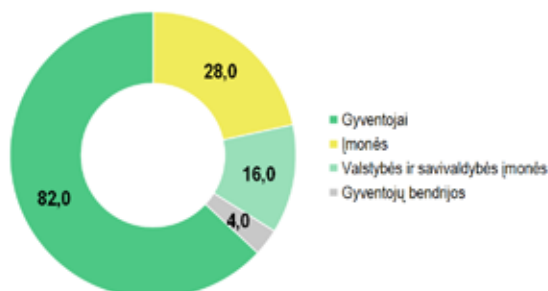
Vertinant Bendrovės pagrindinės veiklos pajamas, didžioji jų dalis buvo gauta iš Vilniaus miesto gyventojų – 82 mln. Eur (2018 m. – 89,3 mln. Eur). Mažiausia pajamų dalis buvo gauta iš Vilniaus miesto bendrijų – 4 mln. Eur (2018 m. – 4,4 mln. Eur).



Bendrovės pajamų struktūra 2019 m., %



Bendrovės pajamos pagal grupes 2018 m., mln. Eur



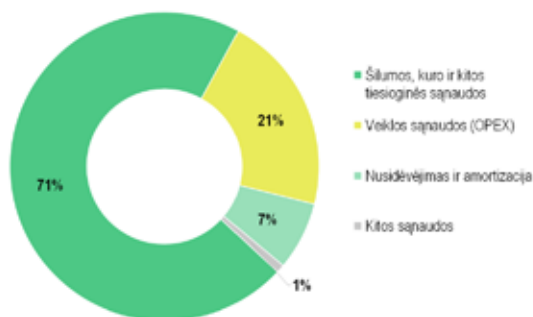
Bendrovės pajamos pagal grupes 2019 m., mln. Eur

BENDROVĖS SĄNAUDOS

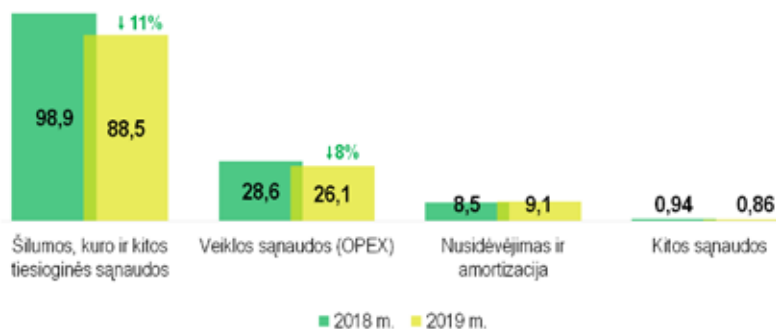
Bendrovės sąnaudos pagrindinei ir kitai veiklai vykdyti 2019 m. sudarė 124,7 mln. Eur. Lyginant su 2018 m., sąnaudos sumažėjo 12,3 mln. Eur arba 9 proc.

2019 m. didžiąją Bendrovės sąnaudų dalį sudarė šilumos, kuro ir kitos tiesioginės sąnaudos 88,5 mln. Eur (71 proc.), veiklos sąnaudos (OPEX) 26,1 mln. Eur (21 proc.) bei nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 9,1 mln. Eur (7 proc.).

2019 m. sąnaudų sumažėjimą lėmė mažesnis šilumos gamybos poreikis esant aukštesnei lauko oro temperatūrai bei antrąjį metų pusę sumažėjusios perkamo kuro ir iš NŠG aukcionu būdu perkamos šilumos kainos. Dėl šių priežasčių analizuojamo laikotarpio sąnaudos šilumai, kuriai ir kitoms tiesioginėms sąnaudoms, lyginant su 2018 m., sumažėjo 10,4 mln. Eur arba 11 proc. Sąnaudų mažėjimui reikšmingos įtakos turėjo 2,4 mln. Eur (8 proc.) sumažėjusios veiklos sąnaudos (OPEX), lyginat su 2018 m. Didžiausią veiklos sąnaudų pokytį sąlygojo sumažėjusios sąnaudos teisinėms ir konsultacinėms paslaugoms (1,0 mln. Eur), remontams ir eksploatacijai (0,5 mln. Eur) bei transporto nuomai (0,3 mln. Eur). Transporto nuomos sąnaudų pokytį lėmė pasikeitęs apskaitos standartas „TFAS16“.

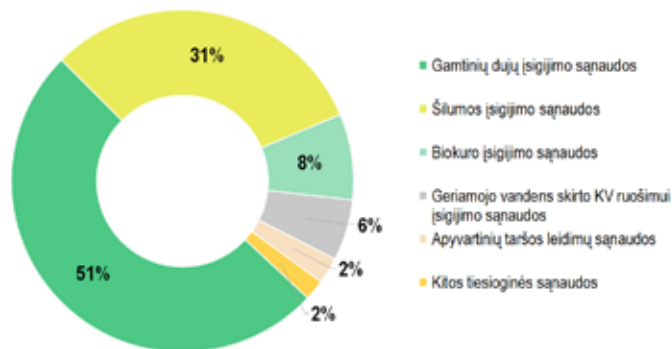


Bendrovės sąnaudų struktūra 2019 m., %



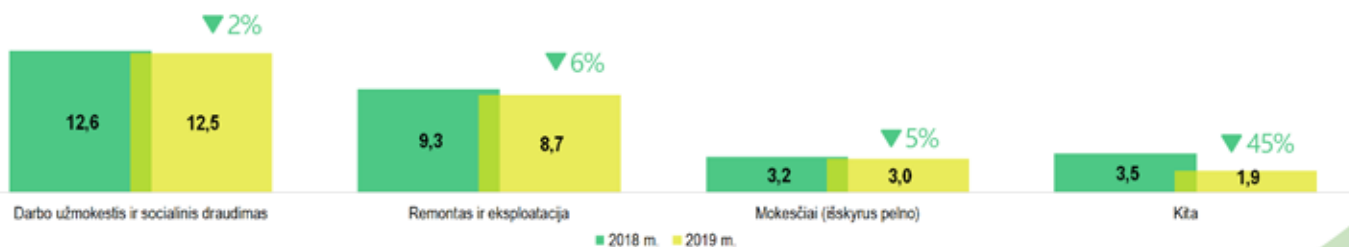
Bendrovės sąnaudos, mln. Eur

Bendrovės pagrindinė kuro rūšis, naudojama šilumos gamybai, yra gamtinės dujos. Jų įsigijimo sąnaudos 2019 m. sudarė 44,8 mln. Eur arba 51 proc. nuo visų šilumos, kuro bei kitų tiesioginių gamybos sąnaudų. 2018 m. gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos siekė 53,9 mln. Eur arba 54 proc. nuo visų šilumos, kuro bei kitų tiesioginių gamybos sąnaudų. Prie tiesioginių gamybos sąnaudų priskiriamos ir šilumos įsigijimo iš NŠG sąnaudos, kurios 2019 m. sudarė 27,6 mln. Eur arba 31 proc. 2018 m. šilumos įsigijimo iš NŠG sąnaudos atitinkamai sudarė 24,5 mln. Eur arba 25 proc. Biokuro sąnaudos 2019 m. sudarė 7,2 mln. Eur arba 8 proc. (2018 m. 8,2 mln. Eur arba 8 proc.).



Bendrovės šilumos, kuro ir kitų tiesioginių sąnaudų struktūra 2019 m., %

2019 m. Bendrovės veiklos sąnaudos (OPEX) siekė 26,1 mln. Eur. Didžiąją dalį sąnaudų sudarė darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 12,5 mln. Eur (48 proc.), remontas ir eksploatacija – 8,7 mln. Eur (33 proc.) bei veiklos mokesčiai – 3,0 mln. Eur (12 proc.). 2018 m. Bendrovės veiklos sąnaudos (OPEX) sudarė 28,6 mln. Eur. Didžiąją dalį sąnaudų sudarė darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 12,6 mln. Eur (44 proc.), remontas ir eksploatacija – 9,3 mln. Eur (32 proc.) bei veiklos mokesčiai – 3,2 mln. Eur (11 proc.).



Bendrovės veiklos sąnaudos (OPEX), mln. Eur

ŠILUMOS TIEKIMO KAINA

Kainodaros principai

$$\frac{\text{Būtiniosios sąnaudos} + \text{Investicijų grąža}}{\text{Paslaugų kiekis}} = \frac{\Sigma \text{ EUR}}{\text{MWh}}$$

Šilumos kainą sudaro: būtiniosios sąnaudos + investicijų grąža.

Būtiniosios sąnaudos: faktinės (įrodomos) sąnaudos, apribotos naudojant lyginamuosius (efektyvumo) rodiklius.

Investicijų grąža: skaičiuojama nuo reguliacinės turto vertės (RAB) naudojant svetinę kapitalo kainą (WACC). Jei Bendrovė veikia efektyviai (t.y. visos patiriamos sąnaudos įtrauktos į kainą) ir faktiniai rodikliai (kiekiai) atitinka planuotus, ataskaitinių metų grynasis pelnas turi būti lygus nustatytai investicijų grąžai.

Šilumos kaina nustatoma:

- Bazinė kaina nustatoma 3–5 metų laikotarpiui (pasirenka savivaldybė);
- Kaina perskaičiuojama kas 1 metus;
- Kaina apskaičiuojama kiekvieną mėnesį pritaikant faktines kuro ir šilumos supirkimo kainas.

Kainos nustatymas

- 2017 m. balandžio 6 d. VERT nutarimu Nr. O3-107 Bendrovei nustatė bazinės šilumos kainos dedamąsias laikotarpiui iki 2020 m. kovo 31 d.;
- 2017 m. birželio 15 d. VERT nutarimu O3E-252 buvo nustatytos Bendrovės tiekiamo karšto vandens dedamosios laikotarpiui iki 2020 m. kovo 31 d.;
- 2019 m. gruodžio 31 d. VERT nebuvo atlikusi šilumos bazinės kainos dedamųjų perskaičiavimo pirmiesiems ir antriesiems bazinės kainos galiojimo metams;
- Galutinės šilumos ir karšto vandens kainos vartotojams yra perskaičiuojamos kiekvieną mėnesį teisės aktų nustatyta tvarka.



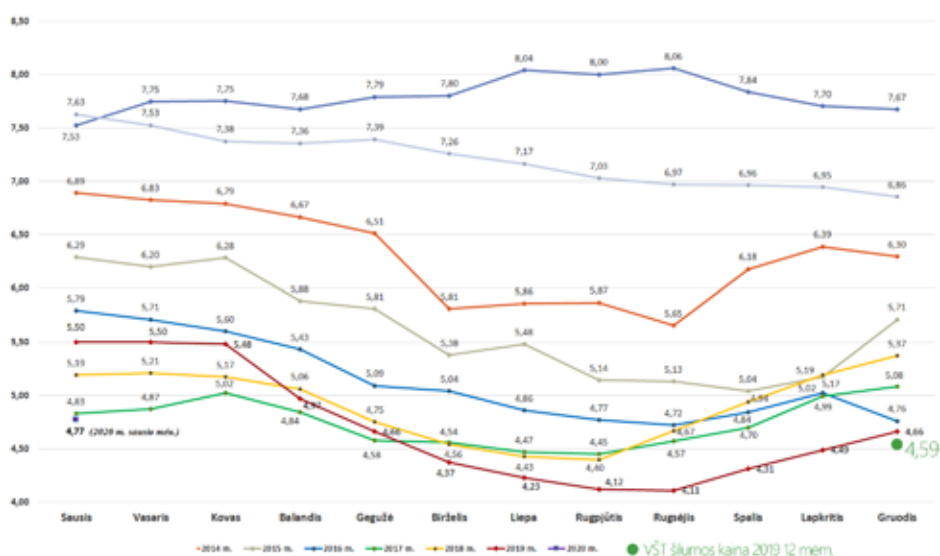
ŠILUMOS KAINA

Užtikrinta mažiausia šilumos kaina per 10 metų

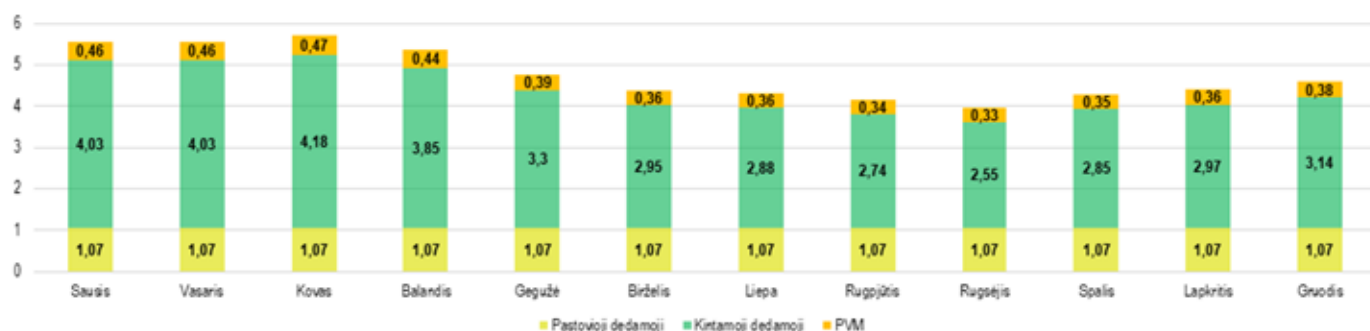
Remiantis VERT tinklalapyje skelbiamais statistiniais duomenimis, 2019 m. šilumos kaina Lietuvoje pasiekė žemiausią lygį per 10 metų laikotarpį daugiausia dėl reikšmingo kuro kainų kritimo.

Per 2019 m. vidutinė svertinė šilumos kaina vartotojui mažėjo 3 proc. (0,15 ct/kWh). Šilumos kainai įtakos turėjo sumažėjusios gamtinių dujų ir biokuro kainos (ypač antroje metų pusėje), tai lėmė sumažėjusias šilumos gamybos įmonių kuro sąnaudas.

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 VERT nustatytomis šilumos bazinės kainos dedamosiomis, pastovioji dedamoji sudaro 1,07 ct/kWh, kuri galioja ir visus 2019 metus.



Vidutinė šilumos kaina Lietuvoje, ct/kWh be PVM, 2012–2020 metais (šaltinis: <https://www.regula.lt>)

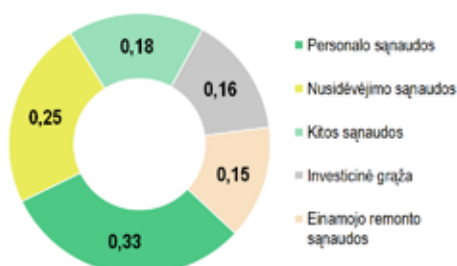


VŠT 2019 metų šilumos kainos struktūra ct/kWh

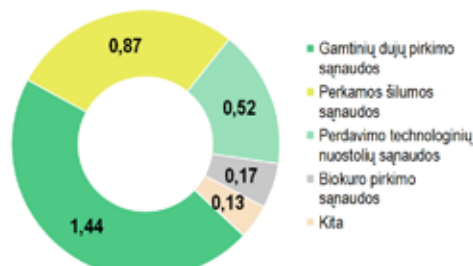
Remiantis VERT 2009-2019 m. statistiniais duomenimis, 2019 m. Vilniaus miesto šilumos kainos yra mažiausios Lietuvoje nuo 2009 m. Vilniaus centralizuotas šilumos tinklas yra vienas didžiausių Lietuvoje, jo valdymas – vienas sudėtingiausių dėl Vilniaus miesto reljefo ir NŠG netolygaus išsidėstymo aptarnavimo zonose, tačiau 2019 m. gruodžio 31 d. kaina buvo viena mažiausių Lietuvoje. VERT duomenimis, 2019 m. gruodžio mėn. Vilniaus mieste kaina buvo 4 iš 49 Lietuvos miestų ir sudarė 4,59 ct/kWh. Mažesnės buvo tik Utenos, Birštono ir Šiaulių šilumos tinklų kainos.

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, įvertindama perkamo kuro ir iš NŠG perkamos šilumos kainų pokyčius. Didžiąją dalį kintamosios dedamosios sudaro dujų pirkimo sąnaudos (46 proc. arba 1,44 ct/kWh). Reikšmingą kintamosios dedamosios dalį sudaro perkamos šilumos sąnaudos (28 proc. arba 0,87 ct/kWh).



VŠT šilumos kainos pastovioji dedamoji, taikyta 2019 m., ct/kWh



VŠT šilumos kainos kintamoji dedamoji, taikyta 2019 m. gruodžio mėn., ct/kWh

PAGRINDINIAI FINANSINIAI RODIKLIAI*

Rodikliai	Mat. vnt.	2 018	2 019	2019/2018 Δ, %
Pajamos	mln. Eur	143,2	130,8	-8,7%
Sąnaudos	mln. Eur	137,0	124,7	-9,0%
EBITDA	mln. Eur	15,1	15,8	4,1%
EBITDA marža	%	10,6%	12,0%	14,1%
Normalizuota EBITDA	mln. Eur	13,4	15,8	17,3%
Normalizuota EBITDA marža	%	9,4%	12,0%	28,5%
Grynasis pelnas	mln. Eur	5,9	6,3	6,9%
Grynojo pelno marža	%	4,1%	4,9%	17,1%
Ilgalaikis turtas	mln. Eur	95,9	109,0	13,7%
Trumpalaikis turtas	mln. Eur	45,0	30,8	-31,5%
Turtas iš viso	mln. Eur	140,9	139,9	-0,8%
Nuosavas kapitalas	mln. Eur	96,1	102,4	6,6%
Finansinė skola	mln. Eur	9,0	7,6	-15,8%
Grynoji skola	mln. Eur	4,9	3,6	-25,7%
Nuosavo kapitalo grąža (ROE)	%	6,2%	6,2%	0,2%
Turto grąža (ROA)	%	4,2%	4,5%	7,7%
Finansinė skola / EBITDA	kartais	0,60	0,48	-19,1%
Grynoji skola / Normalizuota EBITDA	kartais	0,36	0,23	-36,7%
Nuosavo kapitalo koeficientas	%	68,2%	73,2%	7,5%
Finansinė skola / Nuosavas kapitalas	%	9,4%	7,4%	-21,0%
Bendrojo likvidumo koeficientas		1,46	1,63	11,5%
Grynasis apyvartinis kapitalas	mln. Eur	14,2	11,9	-16,1%
Prekybos gautinų sumų apyvartumas dienomis	dienos	84,4	65,2	-22,7%
Prekybos mokėtinų sumų apyvartumas dienomis	dienos	60,8	30,5	-49,9%

*Rodiklių apibrėžimai pateikiami ataskaitos 23 psl.

APIBRĖŽIMAI

Rodiklis	Apibrėžimas
Pajamos	Pagrindinės veiklos pajamos + kitos veiklos pajamos
Sąnaudos	Gamybos, paslaugų teikimo metu sunaudotų ekonominių išteklių vertinė išraiška
EBITDA	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokesčių, palūkanų sąnaudas, palūkanų pajamas, nusidėvėjimą ir amortizaciją
EBITDA marža	EBITDA / pajamos
Normalizuota EBITDA	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokesčių, palūkanų sąnaudas, palūkanų pajamas, nusidėvėjimą ir amortizaciją, ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų vertės (sumažėjimą) padidėjimą, gautinų sumų ir sutarčių turto vertės (sumažėjimą) padidėjimą, įprastinės veiklos nesusijusių atidėjinių sąnaudas
Normalizuota EBITDA marža	Normalizuota EBITDA / pajamos
Grynasis pelnas	Pelnas (nuostoliai), kuris lieka bendrovei susimokėjus visus įsipareigojimus
Grynojo pelno marža	Grynasis pelnas (nuostoliai) / pajamos
Grynoji skola	Visi bendrovės finansiniai įsipareigojimai, iš jų eliminuojant turimas grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalento investicijas
Nuosavo kapitalo grąža (ROE)	Grynasis pelnas (nuostoliai) / nuosavas kapitalas laikotarpio pabaigoje
Turto grąža (ROA)	Grynasis pelnas (nuostoliai) / visas turtas laikotarpio pabaigoje
Nuosavo kapitalo koeficientas	Nuosavas kapitalas laikotarpio pabaigoje / visas turtas laikotarpio pabaigoje
Bendrojo likvidumo koeficientas	Trumpalaikis turtas laikotarpio pabaigoje / trumpalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje
Grynasis apyvartinis kapitalas	Trumpalaikis turtas laikotarpio pabaigoje – trumpalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje

BENDROVĖS FINANSAVIMAS

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės grynoji skola sudarė 3,6 mln. Eur. Lyginant su 2018 m. gruodžio 31 d., rodiklis sumažėjo 1,3 mln. Eur arba 26 proc. Grynosios skolos mažėjimą lėmė Bendrovės finansinių skolų sumažėjimas 1,4 mln. Eur ir per 2019 m. sukauptos piniginės lėšos.

Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 d. turėjo dvi paskolas sutartis. Ilgalaikės paskolos palūkanų norma yra kintama. Ilgalaikiai paskolai taikoma 3 mėn. EURIBOR peržiūrėjimo sąlyga ir 2,18 proc. banko marža. Trumpalaikės paskolos (angl. overdraft) palūkanų norma fiksuota. Trumpalaikiai paskolai taikoma 1 mėn. EURIBOR peržiūrėjimo sąlyga ir 3,2 proc. banko marža. Ilgiausias finansinės skolos grąžinimo terminas siekia 2 metus, paskutinis grąžinimų mokėjimas yra 2022 m. gegužės mėn.



Bendrovės skola, mln. Eur

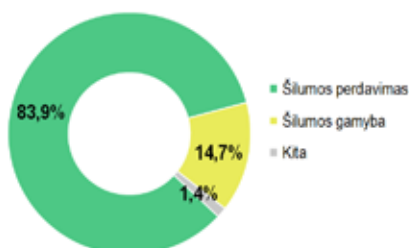
Bendrovės finansinės skolos ir nuosavybės santykis sumažėjo nuo 9,4 proc. 2018 m. gruodžio 31 d. iki 7,4 proc. 2019 m. gruodžio 31 d. Grynosios skolos ir normalizuotos EBITDA santykis sumažėjo nuo 0,36 karto 2018 m. gruodžio 31 d. iki 0,23 karto 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės skolos lygis išlieka žemas tiek uždirbamo pelno, tiek ir kapitalo struktūros atžvilgiu.

Bendrovės bendrojo likvidumo koeficientas, palyginti su 2018 m. gruodžio 31 d., padidėjo nuo 1,46 iki 1,63 (arba 12 proc.).

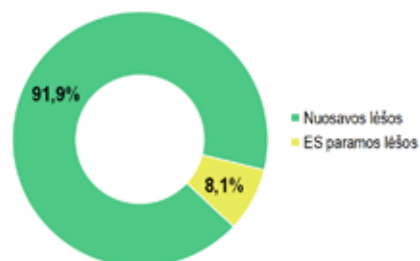
INVESTICIJOS

2019 m. į Vilniaus šilumos ūkį buvo investuota 19,2 mln. Eur, t. y. 23,9 proc. daugiau, lyginant su 2018 m. (15,5 mln. Eur). 2019 m. iš investicinės sumos 17,6 mln. Eur (91,9 proc.) buvo Bendrovės nuosavos lėšos ir 1,6 mln. Eur ES paramos lėšos (8,1 proc.).

Investicijos, mln. Eur	2 018	2 019	2019/2018 Δ, %
Šilumos perdavimas	8,1	16,1	99,3%
Šilumos gamyba	6,9	2,8	-59,2%
Kita	0,5	0,3	-41,3%
Iš viso	15,5	19,2	24,2%

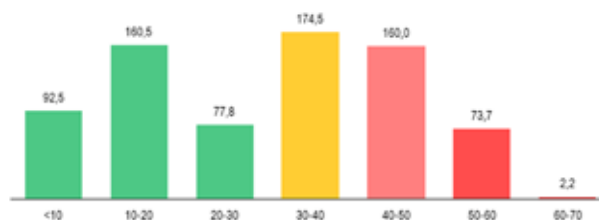


2019 m. investicijų struktūra pagal veiklas, %



2019 m. investicijų finansavimo struktūra, %

Bendrovės šilumos tinklų nusidėvėjimo laikotarpis yra 30 metų. Šilumos tinklai, kurių amžius viršija 30 metų, vertinami kaip kritinės būklės, ir atsiranda poreikis juos rekonstruoti. 2019 m. Bendrovė rekonstravo 59,18 km šilumos tinklų, t. y. 22,54 km arba 163 proc. daugiau, lyginant su 2018 m. (36,64 km).



Šilumos tiekimo tinklų ilgis (km), pagal amžių

Svarbiausi 2019 m. vykdyti investiciniai projektai

Šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos projektai. 2019 m. Bendrovė tęsė šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos projektų įgyvendinimą. Vykdamas projektus turi būti rekonstruoti 15,1 km apie 45,2 metų vidutinio amžiaus tinklų, kurių vidutinis diametras 239 mm. Užbaigus visus pradėtus šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos projektus, šilumos nuostoliai tinkle per metus sumažės apie 3,9 GWh. Investicijų suma per 2019 m. sudarė 13,9 mln. Eur, iš jų 12,3 mln. Eur nuosavų Bendrovės lėšų ir apie 1,6 mln. Eur ES paramos lėšų.

Per metus prie šilumos tiekimo tinklų prijungta naujų vartotojų, kurių patalpų šildomas plotas sudaro 400 tūkst. m², įrengtoji šilumos poreikio galia – apie 40 MW, o metinis šilumos suvartojimas – apie 11 GWh. Investicijų suma sudarė 1,1 mln. Eur.

Šilumos tinklų modernizavimo projektai. 2019 m. buvo vykdomi tęstiniai šilumos tinklų modernizavimo projektai: perdavimo tinklo valdymo pulto modernizacija, šilumos tinklų papildymo sistemos modernizacija ir šilumos tinklų vandens siurblių modernizacija. 2019 m. investicijų dalis, tenkanti šioms projektams, sudarė 1,0 mln. Eur.

Aplinkosaugos projektai. 2019 m. katilinių rekonstrukcijos aplinkosauginiai projektai buvo vykdomi siekiant atitikti LAND 43-2001 reikalavimus. Per 2019 m. į NO_x (azoto oksido) išmetimo mažinimą buvo investuota 1,9 mln. Eur.

Elektrinių ir katilinių modernizavimo projektai. 2019 m. buvo pradėti arba baigti tęstiniai elektrinių ir katilinių modernizavimo projektai. 2019 m. investicijų dalis sudarė 0,9 mln. Svarbiausi projektai:

- E-2 kogeneracinės elektrinės 6 kV savų reikių elektros skirstymo įrenginių modernizavimas;
- Avarinių uždegtuvų E-2 katilams įrengimas;
- Kondensacinio dūmų ekonomizerio įrengimas E-2 dujomis kūrenamiems vandens šildymo katilams Nr. 3, 4.

Kiti investiciniai projektai. Kitų projektų grupės pagrindą sudaro informacinių technologijų plėtros projektai, kurie didina darbo efektyvumą, gerina klientų aptarnavimo kokybę. Į šios grupės projektus buvo investuota 0,3 mln. Eur. Svarbiausi projektai:

- Klientų duomenų apsaugos reglamento diegimas;
- Verslo valdymo sistemos vystymas;
- Dokumentų valdymo ir viešųjų pirkimų sistemos plėtra;
- Klientų aptarnavimo centro eilių valdymo sistema.

BENDROVĖS ORGANIZACINĖ KULTŪRA IR DARBUOTOJAI

Bendrovės darbuotojai

Didžiausias Bendrovės turtas siekiant užsibrėžtų tikslų – darbuotojai, gebantys efektyviai vykdyti kasdienę veiklą ir sėkmingai įgyvendinti Bendrovės strateginius tikslus. Bendrovė orientuota į nuolatinį darbuotojų tobulėjimą ir organizacijos kultūros formavimą, užtikrinantį didesnės vertės kūrimą klientams, partneriams ir visuomenei. Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjo nuo 617 – 2018 m. iki 578 – 2019 m. (sumažėjo 6 proc.).

Bendrovės darbo užmokesčio fondas 2019 m. sudarė 12,3 tūkst. Eur (2018 m. – 12,6 tūkst. Eur).

Darbuotojų atlygio politika. Bendrovės atlygio sistema yra paremta „Korn Ferry“ („Hay Group“) metodika, kuri užtikrina objektyvų pareigybių vertinimą pagal būtiną kompetenciją, įvertina problemų sudėtingumą ir atsakomybės lygį, kuris tenka konkrečiai pareigybei. Toks pareigybių vertinimas padeda objektyviai, skaidriai ir teisingai atlyginti už tinkamai darbuotojų atliekamus darbus, užtikrinti teisingumą Bendrovėje ir konkurencingą bei rinkos situaciją atitinkantį atlygį.

Bendrovės darbuotojų bazinis atlygis yra peržiūrimas vieną kartą metuose bendros atlygio peržiūros metu, atsižvelgiant į darbuotojo profesines kompetencijas ir veiklos rezultatus. 2019 m. bendros atlygio peržiūros metu 70 proc. Bendrovės darbuotojų buvo padidintas bazinis atlygis. Vidutinis padidėjimas siekė 98 Eur, o bendras bazinio atlygio vidurkis pakilo 4,5 proc.

Darbuotojų veiklos valdymas. Siekiant vertinti ir stiprinti organizacijos, padalinių, konkrečių darbuotojų veiklos rezultatus bei skatinti ambicingai siekti Bendrovės tikslų, 2019 m. Bendrovė praplėtė veiklos valdymo procese dalyvaujančių darbuotojų grupių skaičių. 2019 m. darbuotojų veiklos valdymo procese dalyvavo 191 darbuotojas, lyginant su 2018 m. – 116 darbuotojų (padidėjo 65 proc.). Šiems darbuotojams taikoma kintama atlygio dalis, susieta su jų veiklos valdymo procesu.

Kompetencijų ugdymas. Bendrovė nuolat rūpinasi darbuotojų kvalifikacijos kėlimu, organizuoja vidinius ir išorinius mokymus bei užtikrina, kad darbuotojai turėtų visus privalomus atestatus, tobulintų darbui reikalingas kompetencijas, stiprintų padalinių komandas.

Per 2019 m. mokymuose dalyvavo 1 198¹ darbuotojai, iš jų privalomuose mokymuose dalyvavo 281, profesiniuose – 917 darbuotojų. Iš viso Bendrovės darbuotojai 2019 m. mokėsi 913 dienų, vienam darbuotojui tenkančių mokymų dienų skaičius – 1,6 d. per metus. Darbuotojų ugdymui 2019 m. skirta apie 81 tūkst. Eur, t. y. vidutiniškai 140 Eur vienam darbuotojui.

Karjera. Bendrovėje yra nuosekliai skatinama vidinė karjera. Į kiekvieną laisvą poziciją skelbiamos atviros, viešos ir visiems prieinamos atrankos, reikalingų darbuotojų pirmiausia yra ieškoma Bendrovės viduje. Į laisvas pozicijas kandidatuoja vidiniams ir išoriniams kandidatams su vienodomis kompetencijomis, pirmenybė skiriama Bendrovės darbuotojams. 2019 m. pareigas keitė 32 darbuotojai. Iš jų 24 darbuotojai padarė vertikalią karjerą, o 8 darbuotojai – horizontalią karjerą, 3 darbuotojai iš specialistų pakilo į vadovų pozicijas.

Praktika. Bendrovė sudaro sąlygas aukštųjų ir profesinių mokyklų studentams įgyti jiems reikalingų įgūdžių. 2019 m. praktiką įvairiuose padaliniuose atliko 5 studentai. Vienas studentas po praktikos buvo įdarbintas.

Papildomos naudos. 2019 m. buvo įtvirtintos tam tikros socialinės išmokos bei įvairios papildomos naudos įmonės darbuotojams.

Bendrovė turi papildomų naudų paketą, į kurį įeina 5 dienos nuotolinio darbo per mėnesį, 2 papildomos atostogų dienos darbuotojams, kurie neturi 5 metų darbo stažo (nuo 5 metų darbo suteikiamos papildomos atostogos už stažą). Darbuotojams, kurie mokosi, yra suteikiamos 14 dienų atostogų formaliajam ir 5 dienų atostogos neformaliajam ugdymui. Visiems Bendrovės darbuotojams skiriamos nuolaidos dienos pietums, parkavimo vietos. Bendrovė suteikia galimybę lanksčiai pasirinkti darbo laiko pradžią ir pabaigą. Skiriamos piniginės išmokos darbuotojams gimus vaikui, auginant arba prižiūrint neįgalų asmenį, mirus artimajam, mirus darbuotojui išmoka skiriama jo šeimai.



¹ Čia nurodomas bendras mokymų dalyvių skaičius, t. y. dalis dalyvių mokymuose dalyvavo daugiau nei vieną kartą.

Bendrovės darbuotojai

Profesinės sąjungos

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

Žmogaus teisės

Bendrovė netoleruoja žmogaus teisių pažeidimų, pasisako už sąžiningą bei skaidrią darbo užmokesčio politiką, laikosi viršvalandinį darbą ir darbo laiko trukmę reglamentuojančių įstatymų, gerbia darbuotojų teisę į poilsį ir netoleruoja bet kokios rūšies priekabiavimo ar smurto. Bendrovė pasisako prieš bet kokią diskriminaciją ir priverstinį vaikų darbą. 2019 m. Bendrovėje nenustatyta jokių diskriminacijos ar kitų incidentų, susijusių su žmogaus teisių pažeidimais.

Bendrovės darbuotojų daugumą sudaro vyrai. Tam didelės įtakos turi atliekamos veiklos specifika: moterys rečiau renkasi techninio inžinerinio profilio ir lauko sąlygomis atliekamus technologinius darbus bei su jais tiesiogiai susijusias specialybes.

Lyčių pasiskirstymas Bendrovės aukščiausio valdymo grandyje: 2019 m. pabaigoje Bendrovės vadovybės sudėtyje buvo dvi moterys – Finansų departamento direktorė ir Paslaugų valdymo departamento direktorė. Žemesnės grandies padalinių vadovų santykis 2019 m. pabaigoje buvo 25 vyrai ir 14 moterų.

Kultūra

2019 m. birželį daugiau kaip 100 Bendrovės darbuotojų su šeimomis dalyvavo profesinių sąjungų organizuotose Lietuvos pramonės darbuotojų šeimų sporto žaidynėse Šventojoje. Vykstantiems į žaidynes Bendrovė užsakė transportą ir skyrė atributikos priemonių. Rugpjūčio pabaigoje apie 230 darbuotojų dalyvavo tradiciniame Bendrovės vasaros renginyje, skirtame komandos stiprinimui ir organizacijos kultūros kūrimui. Rugsėjo mėnesį daugiau kaip 250 darbuotojų įsitraukė į Bendrovės suorganizuotą sveikatingumo programą „Judame 2019“. Metų pabaigoje darbuotojų vaikams buvo organizuotos kalėdinių dekoracijų kūrimo dirbtuvės bei šventinis renginys su Kalėdų seneliu.

Siekdama prisidėti prie visuomenės gerovės kūrimo, Bendrovė aktyviai skatina ir inicijuoja savanoriškas darbuotojų veiklas, skirtas socialiai pažeidžiamoms gyventojų grupėms, aplinkosaugos puoselėjimui, sveikos gyvensenos populiarinimui. 2019 m. Bendrovė prisijungė prie Nacionalinio vėžio instituto inicijuoto projekto „Prisimink ir pasirūpink onkologinėmis ligomis sergančiais ligoniais“. Bendrovės darbuotojai padovanojo apie 180 grožinės literatūros knygų Vilniaus onkologinei ligoninės bibliotekai.

Kaip ir kasmet, 2019-aisiais Bendrovės darbuotojai savanoriškai dalyvavo „Maisto banko“ ir „Išsipildymo akcijoje“, dovanodami maisto produktus ir organizuodami „Pyragų dieną“, kurios metu aukojo savo lėšas skurdžiai gyvenantiems vilniečiams.

2019 m. pavasarį Bendrovės darbuotojai dalyvavo Valstybinių miškų urėdijos inicijuotoje akcijoje „Nacionalinis miškasodis 2019“ ir pasodino apie 4500 sodinukų Nemenčinės miške. Vasarą darbuotojų komanda dalyvavo didžiausiame dviračių sporto renginyje Lietuvoje – „Velomaratonas“, kuris vyko Vilniaus mieste.

Bendrovė vykdo darbuotojų edukaciją apie aktyvią fizinę veiklą, skatina daugiau judėti bei naudotis visuomeninio transporto priemonėmis tiek darbo metu, tiek ir laisvalaikio. Taip Bendrovė prisideda prie darbuotojų sveikatingumo didinimo ir miesto taršos mažinimo. Gruodžio mėnesį idėjų mugėje „Verslas juda. Darni patirtis“, kurią organizavo SĮ Susisiekimo paslaugos, Bendrovei skirtas apdovanojimas už darbuotojų skatinimą naudotis viešuoju transportu.

SOCIALINĖ ATSAKOMYBĖ

Darbuotojų sauga ir sveikata

Bendrovėje daug dėmesio skiriama darbuotojų saugos ir sveikatos kultūrai darbo vietose kelti, pačių darbuotojų atsakomybei didinti. Energetikos darbuotojai privalo išklausyti specialius mokymus tiek stažuotės metu, tiek dirbdami kvalifikacijos tobulinimui. Vykdomi griežtesni nei numato norminiai teisės aktai darbuotojų instruktavimai, žinių bei praktinių įgūdžių patikrinimai darbuotojams dalyvaujant atestacijose ir treniruotėse imituojant avarines situacijas. Saugiam ir našiam darbui užtikrinti Bendrovėje parengti darbuotojų pareiginiai nuostatai, darbuotojų saugos ir sveikatos, gaisrinės saugos, darbų technologijos, įrenginių eksploatavimo bei kitos reikalingos instrukcijos. Darbuotojai, naudojančys asmenines apsaugos priemones, papildomai instruktuojami pagal asmeninių apsaugos priemonių naudojimo instrukcijas. Darbuotojai, savo darbe naudojančys chemines medžiagas, prieš darbų pradžią supažindinami su saugos duomenų lapais bei aprūpinami papildomomis asmeninėmis apsaugos priemonėmis.

Bendrovėje nuolat vykdomas profesinės rizikos vertinimas pagal kiekvienų metų pradžioje parengtą Profesinės rizikos vertinimo planą, kuris suderinamas su darbuotojų atstovais. 2019 m. profesinės rizikos vertinimas buvo atliktas daugiau kaip 20 darbo vietų. Atlikti struktūrinių padalinių, Bendrovės darbuotojų planiniai ir neplaniniai patikrinimai, vykdoma neblaivumo prevencija, kontroliuojama, kaip įgyvendinamas profesinės rizikos vertinimo ir patikrinimų metu nustatytų neatitikčių šalinimas.

Bendrovėje vykdoma su darbu susijusių nelaimingų atsitikimų, sveikatos sutrikimų ir profesinių ligų prevencija, tiriami visi įvykę incidentai ir nelaimingi atsitikimai darbe bei pakeliui į darbą ar iš darbo. Ištyrus nelaimingų atsitikimų darbe ar incidentų priežastis, numatomos prevencijos priemonės, įpareigojimai, siekiant sumažinti tokių atsitikimų tikimybę, kontroliuojama, kaip vykdomi įpareigojimai ir įgyvendinamos prevencinės priemonės.

Bendrovei paslaugas teikiantys rangovai įpareigojami supažindinti savo darbuotojus su Bendrovės vidaus teisės aktais, reglamentuojančiais rangos būdu vykdomus darbus bei Bendrovėje galiojančius sugriežtintus norminių teisės aktų reikalavimus. Periodiškai atliekami rangovų patikrinimai, vykdoma neblaivumo prevencija, kontroliuojama, kaip rangovai laikosi darbuotojų saugą ir sveikatą bei aplinkosaugą reglamentuojančių norminių bei Bendrovės vidaus teisės aktų ar sutarčių reikalavimų. Nustačius pažeidimus stabdomi darbai, surašomas pažeidimų protokolas, rangovų atsakingi asmenys įpareigojami pašalinti neatitiktumus.

Visi Bendrovės darbuotojai aprūpinami asmeninėmis ir kolektyvinėmis apsaugos priemonėmis (toliau – AAP). Darbuotojai aprūpinami keliais darbo drabužių komplektais, kurie periodiškai yra skalbiami. Atsižvelgus į darbuotojų prašymus į 2019 m. Bendrovė pasirašė AAP pirkimo sutartį, į kurią yra įtraukti apatiniai termo rūbai, skirti šaltuoju metų laikotarpiu lauke darbus atliekantiems darbuotojams. Atsižvelgiant į naujausius saugumo standartus, įtraukti gero matomumo rūbų komplektai, skirti darbuotojams, kurie vykdo darbus važiuojamosiose kelių dalyse ar šalia jų.

Bendrovėje vykdomi privalomi profilaktiniai sveikatos patikrinimai. 2019 m. 252 darbuotojai dalyvavo sveikatos patikrinime. Darbuotojai, kurių darbas susijęs su darbu gamtoje, buvo paskiepyti nuo erkinio encefalito. Kasmet Bendrovėje organizuojamas skiepijimas nuo gripo – 2019 m. buvo paskiepyti 219 darbuotojų.

Bendrovė skatina sveiką darbuotojų gyvenimą, sportinę veiklą ir rūpinimąsi fizine sveikata. Darbuotojai turi galimybę sportuoti Bendrovės sporto salėje, kurioje vyksta įvairūs užsiėmimai: krepšinis, tinklinis, tenisas, stalo tenisas, kalanetikos treniruotės. Salėje yra įrengta treniruoklių salė, dušai. 2019 m. Bendrovėje buvo organizuotos ir kitos darbuotojų fizinio aktyvumo kultūrą skatinančios veiklos.

Visuose struktūriniuose padaliniuose yra įrengtos virtuvėlės, kuriose darbuotojas gali pavalgyti, pasišildyti ar pasigaminti maistą. Visuose Bendrovės objektuose yra įrengtas ir prižiūrimas geriamo vandens vandentiekis, įrengti geriamojo vandens aparatai. Darbuotojai, kurie dirba atokiau nuo padalinio buveinės, aprūpinami geriamuoju vandeniu. Bendrovėje nuolat vykdoma švietėjiška veikla, vidinė komunikacija, vidiniame interneto tinklapyje talpinama naudinga informacija darbuotojams apie sveiką gyvenimą, mitybą darbuotojų saugą, publikuojami įvairūs patarimai, atmintinės bei pranešimai.

Bendrovėje įsteigtas darbuotojų saugos ir sveikatos komitetas, kuris aktyviai dalyvauja diskusijose svarstant darbuotojų saugos ir sveikatos klausimus.

Skaidrumas, antikorupcinė veikla

Taikant įvairias antikorupcines priemones Bendrovėje yra įgyvendinama Kovos su korupcija politika, kuri buvo patvirtinta 2017 m. Kovos su korupcija politika ir jos priemonės yra privalomos visiems Bendrovės darbuotojams, rangovams, tiekėjams ir konsultantams.

2019 m. antikorupcinę veiklą Bendrovė orientavo į pranešėjų įstatymo nuostatų įgyvendinimą, korupcijos faktorių viešuosiuose pirkimuose nustatymą ir korupciją mažinančių priemonių pirkimuose diegimą.

Bendrovė pasirengė naują vidiniais pranešimo kanalais gautos informacijos tyrimo tvarką, pranešėjų tapatybės apsaugos priemones, atnaujino vidinius pranešimo kanalus, juos paprastindama ir padarydama lengviau prieinamais darbuotojams. Bendrovė yra numačiusi iki 5 000 Eur atlygį pranešėjams, jei jų suteikta informacija padės užkirsti kelią korupcijos atsiradimui ir išvengti materialinės žalos Bendrovei.

Siekdama identifikuoti korupcijos rizikas viešuosiuose pirkimuose, 2019 m. Bendrovė atliko išsamią 2018–2019 m. vykdytų pirkimų analizę, kuri leido nustatyti didžiausias korupciniu požiūriu rizikas. Atsižvelgdamas analizės metu gautais rezultatais, už korupcijos prevenciją atsakingas padalinys kartu su Pirkimų skyriumi diegia rizikų šalinimo priemones.

Didelį dėmesį Bendrovė skyrė ir darbuotojų sąmoningumo didinimui. Vidiniais komunikacijos kanalais Bendrovės darbuotojai reguliariai informuojami apie geriausią antikorupcinę praktiką, kovos su korupcija priemonių taikymą ir etišką elgesį. 2019 m. buvo surengti 3 dalių antikorupciniai viešųjų pirkimų vidiniai mokymai projektų vadovams. Mokymų metu dalyviai buvo supažindinti su korupcijos rizika viešuosiuose pirkimuose ir turėjo išnarplioti Bendrovėje užfiksuotas dviprasmiškas situacijas, susijusias su pirkimais.

Intensyviai bendradarbiauja su visomis valstybės įstaigomis ir kitomis bendrovėmis, Bendrovė keičiasi su jomis gerąja praktika ir aktualia informacija. Kilus įtarimų dėl darbuotojo, kliento ar rangovo sukčiavimo ar piktnaudžiavimo, Bendrovė visą, su tuo susijusią, informaciją perduoda kompetentingoms institucijoms.

Duomenų sauga

Bendrovė parengė ir vadovaujasi visomis ES bendrojo duomenų apsaugos reglamento nuostatomis. 2019 m. atliktas poveikio asmens duomenims vertinimas, kurio metu buvo papildomai įvertinta rizikų ir grėsmių tikimybė dėl galimo tvarkomų asmens duomenų praradimo ir pažeidimo bei nustatyta pavojų specifika ir rimtumas, kuris gali kilti valdomų asmens duomenų subjektų teisėms ir laisvėms.

Atlikto poveikio asmens duomenims vertinimo pagrindu, Bendrovė atsinaujino asmens duomenų tvarkymo veiklos įrašų registrą, kuriame nustatyti 27 asmens duomenų tvarkymo tikslai. Patobulino pagrindinius vidaus teisės aktus, reglamentuojančius tvarkomų asmens duomenų apsaugą, ir papildė asmens duomenų savininkų sąrašą.

Per 2019 m. Bendrovė gavo ir išnagrinėjo 2 duomenų subjektų prašymus dėl teisių įgyvendinimo.

Bendrovės incidentų identifikavimo ir incidentų valdymo tvarkos leido užfiksuoti 2 asmens duomenų apsaugos pažeidimus, apie kuriuos nuspręsta Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos neinformuoti dėl pažeidimo mažareikšmiškumo ir nedidelės rizikos.

Apie jų asmens duomenų tvarkymą ir teises Bendrovės klientai reguliariai informuojami internetinėje svetainėje, o darbuotojai vidiniais komunikacijos kanalais.

Aplinkosauga

Vykdydama veiklą bei vadovaudamasi aplinkosaugą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais, Bendrovė 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 keliamą bet kokią reikšmingą neigiamą poveikį aplinkai, nuolat gerina aplinkos apsaugos valdymą ir aplinkos apsaugos rodiklius.



Oro tarša

Termofikacinėje elektrinėje Nr. 2 (toliau – E-2) bei rajoninėje katilinėje Nr. 8 (toliau – RK-8) stacionariuose taršos šaltiniuose (kaminuose) sumontuotos „SICK/MAIHAK“ vokiečių gamybos automatinė oro taršos monitoringo sistemos (toliau – AMS). E-2 AMS nuolat matuoja CO, NO_x, SO₂ ir kietąsias daleles, 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 nustatyti periodiškumu, laboratorija, turinti Aplinkos apsaugos agentūros išduotą leidimą arba įmonė, su kuria sudaryta sutartis dėl teršalų matavimo, vykdo Bendrovės stacionarių aplinkos oro taršos šaltinių matavimus. Nuolat stebima, kad iš stacionarių taršos šaltinių į atmosferą išmetami teršalai neviršytų leistinų normų, nustatytų taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidime bei taršos leidimuose.

E-2 ir RK-8 pagal Lietuvos Respublikos Pereinamojo laikotarpio nacionalinį planą, parengtą vadovaujantis Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2010/75/ES nuostatomis bei Vilniaus miesto šilumos gamybos įrenginių aplinkosaugos investicijų planu, diegiamos azoto oksidų mažinimo priemonės. 2019 m. NO_x mažinimo priemonės įrengtos katilė PTVM-100 Nr. 2. Šios priemonės užtikrina NO_x ir CO koncentracijas mažesnes nei 100 mg/Nm³. Iš E-2 sumontuotų 7 vandens šildymo katilų 6 jau yra įdiegtos NO_x mažinimo priemonės. Be vandens šildymo katilų E-2 elektrinėje yra ir 4 garo katilai, iš kurių garo katilui BKZ 75/39 FB Nr. 4 įdiegta nekatalitinė NO_x mažinimo sistema (SNCR), o katilui BKZ 75/39 FB Nr. 3 NO_x priemonių diegimas bus užbaigtas 2020 m. pirmame pusmetyje. Užbaigus katilo rekonstrukcijos darbus NO_x teršalų koncentracija sumažės iki mažiau 100 mg/Nm³. RK-8, pagal suderintą katilų rekonstrukcijos planą 2019 m. buvo baigtas rekonstruoti vandens šildymo katilas PTVM-50 Nr. 3, kuriuo buvo užtikrinta NO_x ir CO koncentracija mažesnė nei 100 mg/Nm³.

Atliekų tvarkymas

Bendrovėje organizuotas veikloje susidarančių atliekų surinkimas, rūšiavimas ir perdavimas atliekų tvarkytojams, turintiems teisę tvarkyti tokias atliekas. 2019 m. Bendrovė sukaupė 7132,4 t atliekų, iš kurių didžiąją dalį sudarė 4703 t medienos pelenai, 803 t smėlis iš psiaudoverdančiojo sluoksnio ir 1144 t geležies ir plieno atliekos. Minėtos atliekos buvo perduotos atliekų tvarkytojams, su kuriomis yra sudarytos sutartys. Vadovaujantis teisės aktu reikalavimais Bendrovėje yra vykdoma susidariusių atliekų apskaita ir rengiamos reikiamos ataskaitos.

Nuotekų tvarkymas

Bendrovė veiklos metu susidarančias nuotekas išleidžia į miesto nuotekų tinklus ir į aplinką. Aplinkos monitoringo programose nustatytu periodiškumu nuolat yra stebima, kad iš stacionarių taršos šaltinių išleidžiamose nuotekose teršalai neviršytų leistinų normų, nustatytų taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidimuose bei taršos leidimuose.

Edukacija

Būdama didžiausia Lietuvoje šilumos energijos gamintoja ir tiekėja, turėdama ilgiausią ekspertinę patirtį, Bendrovė vykdo visuomenės edukaciją apie efektyvų ir atsakingą energijos vartojimą.

2019 m. pradžioje Bendrovė inicijavo edukacinius reportažus per nacionalinę televiziją, pristatydama termovizijos tyrimus ir skatindama gyventojus imtis pastatų renovacijos bei šilumos punktų modernizavimo projektų. Savo tinklapyje (www.chc.lt skiltyje „Efektyvus energijos vartojimas“) Bendrovė pateikė palyginamąją analizę apie šilumos suvartojimo tendencijas naujuose arba renovuotose ir nerenovuotose daugiabučiuose. Informacija apie efektyvaus šilumos vartojimo galimybes buvo platinama reguliariai šildymo sezono metu kartu su kas mėnesį siunčiamomis sąskaitomis už suteiktas paslaugas gyventojams. Efektyvaus energijos vartojimo komunikacijoje Bendrovė akcentuoja racionalų šilumos vartojimą, išlaidų už šildymą mažinimą ir aplinkosaugą.

Siekdama šviesti visuomenę apie šilumos energetiką, šio sektoriaus veiklą, Bendrovė siekia kurti atviro ir patrauklaus darbdavio reputaciją. Todėl 2019 m. Bendrovė aktyviai įsitraukė į nacionalinę karjeros savaitės programą, kurią organizavo nacionalinis projektas „Būsiu__“. Per savaitę Bendrovės termofikacinę elektrinę aplankė ir su veiklos procesais susipažino apie 200 mokinių iš įvairių Vilniaus miesto ir rajono ugdymo įstaigų. 2019 m. Bendrovė vėl dalyvavo atviros architektūros projekte „Open House Vilnius“. Termofikacinėje elektrinėje buvo surengtos 4 ekskursijos, kuriose dalyvavo apie 150 miestiečių ir sostinės svečių.

Inovacijos

Bendrovė savo paslaugų apskaitai naudoja namo įvadinis ir butuose esančius karšto vandens bei šilumos skaitiklius. Dalis šių skaitiklių rodmenų yra nuskaitomi nuotoliniu būdu, tačiau dalį skaitiklių deklaruoja patys gyventojai arba fiksuoja Bendrovės darbuotojai. Siekdama efektyviau valdyti veiklos sąnaudas, Bendrovė atlieka rinkos tyrimą dėl nuotolinės skaitiklių nuskaitymo technologijos diegimo. Įsidiegus modernius nuotolinio nuskaitymo skaitiklius bus taupomas klientų laikas, tiksliau apskaitomos paslaugos, mažės Bendrovės veiklos sąnaudos, vyks operatyvus avarijų identifikavimas bei nuostolių mažinimas.

Per 2020–2023 m. Bendrovė planuoja investuoti į absorbcinių šilumos siurblių įrengimą, kas leis pasiekti dar didesnę eksploatuojamų šilumos gamybos šaltinių efektyvumą. Absorbcinio siurblio pagalba bus surenkama atliekinė šiluma iš išmetamų dūmų, o sukaupta energija bus perduodama į tinklą. Didėnis energetinis efektyvumas leis mažinti CO₂ išmetimus, kovojant su klimato kaita (mažinant oro taršą).

Bendrovė nuolat analizuoja galimybes mažinti šilumnešio temperatūrą atskirose tinklo atkarpose, tai leistų efektyviau į tinklą pajungti atsinaujinančius energijos išteklius, surinkti atliekinę šilumą, sumažinti grįžtamo vandens temperatūrą, taip padidinant šilumos šaltinių efektyvumą. Esant žemesnei tinklo temperatūrai mažėtų nuostoliai tinkle, kas leistų sumažinti galutinę kainą vartotojui.

RIZIKŲ VALDYMAS

Bendrovė siekia sukurti vieningą rizikų valdymo sistemą ir principus, kurie leistų valdyti, vertinti ir identifikuoti veikloje kylančias rizikas. 2019 m. pabaigoje vykusios organizacinės struktūros transformacijos metu buvo suformuotas Rizikų valdymo skyrius, kurio pagrindinė užduotis – laiku identifikuoti, apibrėžti ir integruoti visas rizikas į vieną sistemą, sukurti bendrą jų valdymo metodiką, apimančią ne tik su korupcija ar vidiniu sukčiavimu susijusių rizikų, bet ir kibernetinio saugumo, duomenų apsaugos, gamybos ar perdavimo tinklo padaliniuose kylančių grėsmių valdymą.

Pagrindinės Bendrovės rizikos grupės, identifikuotos 2019 m.:

Teisinė rizika. Bendrovėje teisinė rizika atsiranda dėl reguliacinės ir teisinės aplinkos pokyčių, kurie gali daryti tiesioginę įtaką Bendrovės vidaus procesams, vykdomai veiklai, investicijų įgyvendinimui bei finansavimui, veiklos pelningumui ar paveikti Bendrovės teises, interesus. Siekiant mažinti kylančią riziką ir užtikrinti, kad vykdoma veikla atitiktų taikomus teisinius reikalavimus ir standartus, Bendrovė atsakingai seka visus pokyčius reguliacinėje ir teisinėje aplinkoje. Reaguodama į juos, laiku vykdo atitinkamus pakeitimus vidaus dokumentuose ar teisės aktuose, vidaus procesuose, kt. Bendrovės Teisės skyrius dalyvauja vadovybės sprendimų priėmimo, vidaus teisės aktų bei sutarčių rengimo procesuose.

Pirkimų reguliavimo rizika. Dėl Viešųjų pirkimų reglamentavimo ir išorinių veiksnių (pvz., gautų pretenzijų), Bendrovė susiduria su įgyvendinamų projektų vėlavimo rizika. Siekdamas mažinti minėtą riziką, Bendrovės Pirkimų skyrius vykdo išankstinį Viešųjų pirkimų planavimą, užtikrina pirkimo procesų ir procedūrų atitikimą galiojantiems teisiniams aktams bei įstatymams, diegia papildomas priemones nuolatinei pirkimo sandorių kontrolei vykdyti.

Operacinė rizika. Bendrovėje operacinės rizikos atsiradimą iš esmės lemia vidiniai veiksniai – neefektyvi veikla ir valdymas, netinkamas ir neefektyvus lėšų panaudojimas, vidaus kontrolės trūkumai, netinkamas funkcijų ar atsakomybių paskirstymas, darbuotojų klaidos, informacinių sistemų sutrikimai ir pan. Siekdama valdyti operacinę riziką, Bendrovė diegia procedūras ir verslo procesus palaikančias informacines sistemas, kurios užtikrina vidaus kontrolės vykdymą, atskyrė sprendimus priimančių ir kontroliuojančių funkcijas, vykdoma operacijų atitikimo ir apskaitos kontrolė, numatyti įgaliojimų priimti sprendimus limitai ir pan.

Projektų rizika. Svarbi Bendrovės veiklos dalis yra investicinių projektų valdymas. Bendrovė investuoja į šilumos tinklų rekonstrukcijas ir modernizavimą, elektrinių ir katilinių modernizavimą, aplinkosaugos ir kitus projektus. Siekdamai valdyti minėtą riziką, Finansų kontrolės ir Projektų valdymo skyriai vykdo projektų įgyvendinimo nustatyto biudžeto ir laiko terminų kontrolę, vadovaudamiesi priimtomis Bendrovės vidaus tvarkomis. Bendrovės vadovybė kontroliuoja reikšmingų Bendrovei projektų įgyvendinimo eigą bei susijusių rizikų ir jų mažinimo priemonių būklę.





AB VILNIAUS ŠILMOS TINKLAI 2019 M. FINANSINĖS ATASKAITOS

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



TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
--	---

BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	10
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	12
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	13
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	14
AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	16

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB Vilniaus šilumos tinklai akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

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

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

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Dalyko pabrėžimas

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

Pagrindiniai audito dalykai

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

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai

Remiamės finansinėmis ataskaitomis:

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

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

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
Vertinant nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus reikalingas reikšmingas vadovybės įvertinimas, daugiausiai susijęs su naudingojo tarnavimo laikotarpiu. Pagrindinės vadovybės taikytos prielaidos yra aprašytos 2.9 pastaboje „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“. Dėl pagrindinių prielaidų subjektyvumo reikėjo reikšmingo vadovybės vertinimo ir pastangų. Šių prielaidų pasikeitimai gali lemti reikšmingą nusidėvėjimo per metus ir metų rezultato pasikeitimą. Atitinkamai, mes manome, kad ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.	Be kitų, mes atlikome tokias procedūras: • apsvaistėme Bendrovės apskaitos politikos, susijusios su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpio nustatymu, tinkamumą ir įvertinome apskaitos politikos atitiktį taikomiems apskaitos standartams; • įvertinome įmonės įdiegtos kontrolės tinkamumą nustatant ir patikslinant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų naudingojo tarnavimo laikotarpį; • atlikome retrospektyvią vadovybės apskaičiavimų tikslumo analizę reikšmingų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų naudingojo tarnavimo laikotarpio atžvilgiu palyginant faktinį visiškai nudėvėto tebenaudojamo turto naudingojo tarnavimo laikotarpį su pradiniu apskaičiuotu naudingojo tarnavimo laikotarpiu, įskaitant vėlesnį jo patikslinimą; • palyginome reikšmingų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų naudingojo tarnavimo laikotarpį, kurį taikė įmonė, su kitų sektoriaus įmonių taikytu naudingojo tarnavimo laikotarpiu; • paklausėme vadovybės apie planus parduoti ir (arba) pakeisti reikšmingus nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetus, kurių naudingojo tarnavimo laikotarpis baigsis kitais finansiniais metais, ir įvertinome šių planų nuoseklumą su vadovybės apskaičiuotu tokio turto naudingojo tarnavimo laikotarpiu; • apsvaistėme, ar Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskleidimai (2.9 pastaba ir 3 pastaba) yra pakankami.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas

Remiamės finansinėmis ataskaitomis:

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

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

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
Vertės sumažėjimo nuostoliai parodo geriausią vadovybės tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su gautinomis sumomis, įvertinimą ataskaitos sudarymo dieną. Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį, nes, įvertindama atidėjimą vertės sumažėjimo nuostoliams, vadovybė turi priimti eilę vertinimų dėl bet kokio vertės sumažėjimo sumų. Įmonė įvertina prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimą tiek individualiai, tiek kolektyviai kiekvieną ataskaitos sudarymo datą. Vadovybė įvertinta vertės sumažėjimo nuostolių atidėjini, kuris yra lygus tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN), kaip kredito nuostolių svertinio įvertinimo tikimybė. Kredito nuostoliai yra vertinami kaip tikėtino grynujų pinigų trūkumo dabartinė vertė (t.y. skirtumas tarp Įmonės gautinų pinigų srautų ir tų, kuriuos ji tikisi gauti). Apskaičiuojant, atsižvelgiama, be kita ko, į sumų grąžinimo istoriją ir ankstesnę kredito nuostolių patirtį, pakoreguotą atsižvelgiant į specifinius skolininkams veiksnius ir tiek dabartinių, tiek prognozuojamų bendrųjų ekonominių sąlygų ataskaitos data vertinimą. Tokiu būdu, svarbiausios vertinimo neapibrėžties sritys ir sprendimai, susiję su prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimu, yra šie: - prielaidos, naudojamos taikant tikėtinų kredito nuostolių modelį, siekiant įvertinti susijusią kredito riziką ir tikėtinus kliento pinigų srautus ateityje; - savalaikis pozicijų, turinčių reikšmingą kredito rizikos padidėjimą arba kredito vertės sumažėjimą (įsipareigojimų nevykdymo) nustatymas.	Be kitų, šioje srityje mes atlikome tokias procedūras: - supratome ir įvertinome įdiegtas pagrindines vidaus kontrolės sistemas, susijusias su prekybos gautinų sumų susigrąžinimu, ir susijusių atidėjinių nuostoliams formavimu; - įvertinome Įmonės vertės sumažėjimo metodikos tinkamumą, lyginant su atitinkamų finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais; - nepriklausomai įvertinome į ateitį orientuotą informaciją ir makroekonominės prognozes, naudojamas vertinant TKN, tikrinant viešai prieinamą informaciją ir ją aptariant su vadovybe ir kreditų rizikos specialistais; - įvertinome Įmonės TKN apskaičiavimo tikslumą ir pilnumą 2019 m. gruodžio 31 d., įskaitant: <i>susijusias su individualiai vertinamomis prekybos gautinomis sumomis, kurios atrinktos kaip rizikingos:</i> - patikrinome naujausias skolininkų finansines ataskaitas ir istorinius grąžinimo duomenis bei jiems pagrįsti apklausėme Įmonės vadovą ir atitinkamus finansų skyriaus darbuotojus, siekiant suprasti visus su kreditu/grąžinimu susijusius netikrumus, reikšmingą kredito rizikos padidėjimą ar įsipareigojimų nevykdymą; - patikrinome pinigų gavimo iš skolininkų po ataskaitinio laikotarpio pabaigos pagrindžiančius dokumentus; - atsižvelgdami į aukščiau aprašytų procedūrų rezultatus, kritiškai įvertinome Įmonės parengtą tikėtinų pinigų srautų iš skolininkų apskaičiavimą, taip pat įvertinome taikytos diskonto normos tinkamumą.

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

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

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

susijusias su bendru vertės sumažėjimo atidėjinio įvertinimu:

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

Kita informacija

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

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

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

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

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

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

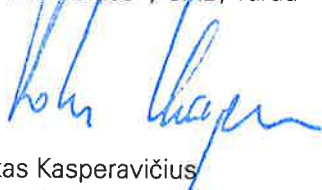
Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2017 m. gruodžio 12 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu buvo atnaujintas 2018 m. ir bendras nepertraukiamas paskyrimo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

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

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

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Rokas Kasperavičius
Partneris
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2020 m. balandžio 1 d.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

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

(tęsinys kitame puslapyje)

*Perskaičiuota. Atskleidimas finansinių ataskaitų 27-oje pastaboje.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (TĘSINYS)

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

*Perskaiciuota. Atskleidimas finansinių ataskaitų 27-oje pastaboje.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

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

Generalinis direktorius



Gerimantas Bakanas

Finansų departamento direktorė



Rasa Gudė

Apskaitos skyriaus vadovė



Jolita Apyvalaitė

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

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

*Perklasifikuota. Žr. „Apskaitos politika“.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

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

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

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

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (TĘSINYS)

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

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 BENDROJI INFORMACIJA

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

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

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

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

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. Komisija taip pat nustato šilumos bazinės kainos dedamąsias bei karšto vandens kainos dedamąsias. 2017 m. balandžio 6 d. Komisija nutarimu Nr. O3-107 Bendrovei nustatė bazinės šilumos kainos dedamąsias laikotarpiui iki 2020 m. kovo 31 d. 2017 m. birželio 15 d. Komisijos nutarimu O3E-252 buvo nustatytos Bendrovės tiekiamo karšto vandens dedamosios laikotarpiui iki 2020 m. kovo 31 d.

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

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

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.		2018 M. GRUODŽIO 31 D.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (%)	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (%)
Vilniaus miesto savivaldybė	35 409 008	99,40	35 396 336	99,40
Kiti asmenys	203 757	0,60	203 757	0,60
Iš viso:	35 612 765	100,00	35 600 093	100,00

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

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

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

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

Finansinių ataskaitų patvirtinimas

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI

2.1. Svarbios apskaitos politikos priemonės

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

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

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

2.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

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

2.3. Funkcinė ir pateikimo valiuta

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

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

2.4. Apskaitos politikos pasikeitimai

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

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

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

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI

2.4. Apskaitos politikos pasikeitimai (tęsinys)

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

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

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

Nuomos įsipareigojimas yra vertinamas amortizuota savikaina, taikant papildomą skolinimosi normą, kuri sutampa su diskonto norma, taikoma nuomos mokėjimams diskontuoti. 2019 metais Bendrovės įsipareigojimams, susijusiems su automobilių ir patalpų nuoma, buvo taikoma 2,18 proc. diskonto norma, žemės nuomos įsipareigojimams nuo 4.26 proc. iki 5.66 proc. diskonto norma.

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

2.5. Patvirtinti, dar neįsigalioję standartai

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

TFAS pateikiamų nuorodų į Konceptualiuosius pagrindus pataisos

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

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.5. Patvirtinti, dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

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

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

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

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

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

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

Kiti standartai

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

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

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

2.6. Įvertinimai ir prielaidos

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

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

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

2.7. Investicijos į asocijuotąsias įmones ir kitas įmones

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.8. Nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)

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

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

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kuriam nustatytas apibrėžtas tarnavimo laikotarpis, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir galimą sukauptą vertės sumažėjimą. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) nusidėvėjimo metodu per nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Pelnas (nuostolis), atsirandantis nutraukus nematerialiojo turto pripažinimą yra apskaitomas kaip skirtumas tarp grynosios realizavimo sumos (jeigu tokia gaunama) ir turto balansinės vertės. Skirtumas turi būti pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas nutraukiamas. Naudingo 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 individualiai arba pinigų generuojančio vieneto lygmenyje peržiūrimas dėl vertės sumažėjimo. Kasmet vertinamas neriboto tarnavimo laikas, siekiant nustatyti, ar turtas gali būti naudojamas neribotą laiką. Nematerialusis turtas, kuris negali būti naudojamas neribotą laiką perspektyviai perklasifikuojamas iš neriboto naudojimo į riboto naudojimo nematerialųjį turtą. Bendrovė 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. neturėjo neriboto tarnavimo nematerialiojo turto.

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

Licencijos

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

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju 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.

Apyvartiniai taršos leidimai

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

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

2.9. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

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

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

3 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.9. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

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

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

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

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

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

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. 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.

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

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

Pastebėjus nuvertėjimo požymius, nustatoma atsiperkamoji vertė kaip turto tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, arba jo naudojimo vertė (ta, kuri didesnė). Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turto 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 Pelnų (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tokiu atveju nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

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

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

2.11. Nekilnojamasis turtas įranga ir įrengimai, skirti parduoti

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

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

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

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

2.12. Finansinės priemonės

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

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas Finansinės būklės ataskaitoje

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

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

Bendrovė finansinį turtą skirsto į vieną iš šių kategorijų:

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

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

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

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

Bendrovė finansinius įsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

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

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

Finansinio turto vertinimas amortizuota savikaina

Vertindama finansinį turtą amortizuota savikaina Bendrovė taiko apskaičiuotų palūkanų metodą.

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

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

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.12. Finansinės priemonės (tęsinys)

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.12. Finansinės priemonės (tęsinys)

Finansinio turto vertės sumažėjimas (tęsinys)

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

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

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

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

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

2.13. Atsargos

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

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

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

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

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

2.14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

2.15. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinės ir kitos skolos su palūkanomis

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.15. Finansiniai įsipareigojimai (tęsinys)

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

Prekybos įsipareigojimai

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

2.16. Nuoma

Iki 2019 m. sausio 1 d. taikyta apskaitos politika

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

Finansinė nuoma – Bendrovė kaip nuomininkas

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

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

Veiklos nuoma – Bendrovė kaip nuomininkas

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

Veiklos nuoma – Bendrovė kaip nuomotojas

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

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

Nuo 2019 m. sausio 1 d. taikyta apskaitos politika

Nuomos apibrėžimas

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.16. Nuoma (tęsinys)

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

Nuomininkas

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

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

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

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

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

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

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

Pirminio pripažinimo metu naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro:

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

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

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

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.16. Nuoma (tęsinys)

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

Nuomotojas

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

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

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

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

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

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

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

2.17. Dotacijos

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

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

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

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

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

Dotacijos, susijusios su pajamomis

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

2.18. Akcinis kapitalas

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.19. Dividendai

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

2.20. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

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

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

Atidėjiniai apyvartiniams taršos leidimams

Įsipareigojimai įsigyti papildomus apyvartinius taršos leidimus yra pripažįstami jiems atsiradus (pvz. įsipareigojimai yra neapskaitomi remiantis tikėtinu ateities taršos kiekiu) ir apskaitomi tik tada, kai Bendrovės faktiškai išmestas taršos kiekis viršija turimų apyvartinių taršos leidimų kiekį.

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

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 finansinių ataskaitų sudarymo 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.

2.21. Sukaupti įsipareigojimai darbuotojų išmokoms

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

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

Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami iš karto Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje. Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina yra pripažįstama iš karto Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.22. Pelno mokestis

Pelno mokesčiai pateikti finansinėse ataskaitose pagal teisės aktus, kurie galiojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dieną. Pelno mokestis apima dabartinį mokestį bei atidėjamą pelno mokestį ir yra pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.22. Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuojamas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis pelno mokestis parodo laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės 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 finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

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

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

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

Mokestiniai nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

2.23. Pajamų pripažinimas

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

1 žingsnis - sutarčių su klientu identifikavimas

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ar/ir daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo/pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriamos įgyvendintinos teisės ir vykdytinos prievolės (netaikomas, jeigu pasirašoma jungtinės veiklos sutartis). Sutartis pripažįstama sutartimi tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

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

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

2 žingsnis - veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas

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

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

3 žingsnis - sandorių kainos nustatymas

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.23. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

4 žingsnis - sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams

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

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

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

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

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

Pajamos pagal sutartis su klientais

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

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

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

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

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

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.23. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Kitos pajamos

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

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

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

Finansavimo elementai

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

Finansinės veiklos pajamos

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

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

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

2.24. Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.25. Užsienio valiuta

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

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

2.26. Neapibrėžtumai

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (TĘSINYS)

2.27. Poataskaitiniai įvykiai

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

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

2.28. Tarpusavio užskaitos

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

2.29. Straipsnių grupavimas finansinėse ataskaitose

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

3 NEKILNOJAMAS TURTAS, ĮRANGA IR ĮRENGIMAI

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

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

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

Bendrovės ilgalaikio materialaus turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas 2019 m. gruodžio 31 d. sudaro 8 561 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 8 656 tūkst. eurų), kuris Bendrovės Pelną (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktas į nusidėvėjimo ir amortizacijų sąnaudas kartu su subsidijų ir dotacijų likučio amortizacija (14 pastaba).

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

2. NEKILNOJAMAS TURTAS, ĮRANGA IR ĮRENGIMAI (TĘSINYS)

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

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, įskaitant skaitiklius, atsargas, aplinkosaugos investicijas, automobilius ir mechanizmus. Dėl skirtingo Nuomos sutarties nuostatų traktavimo tarp Bendrovės ir UAB „Vilniaus energija“ yra kilęs ginčas dėl dalies Bendrovės nupirkto turto, išskyrus neįsigytas investicijas ir aplinkosaugos investicijas, įsigijimo kainos. Šalys susitarė, kad šį ginčo klausimą turi išspręsti Arbitražo teismas (žr. 25 pastaba).

Nuomos sutartyje numatyta, jog iki nuomos termino pabaigos likęs neįsigytas, bet pagal Nuomos sutartį UAB „Vilniaus energija“ sukurtas turtas (išskyrus aplinkosaugos investicijas) yra perimamas už likusią nuomos mokesčio Nr.4 dalį neatliekant jokių papildomų piniginių mokėjimų. Už aplinkosaugos investicijas yra atsiskaitoma pinigais apmokant tokio turto likutinę vertę. 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 Nuomos sutarties termino pabaigoje likusiai neapmokėtai nuomos mokesčio Nr. 4 sumai. 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 galėjo nuosavybės teise priklausyti šilumos tiekėjui, pripažinti namo šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemos dalimi. ŠŪĮ taip pat nurodoma, kad namo eksploatavimui būtina šilumos punktų įranga esanti šiuose namuose butų ir patalpų savininkams priklauso bendrosios nuosavybės teise, kuri negali būti perduota tretiesiems asmenims (atitinkamai ir šilumos tiekėjui). Jeigu daugiabučio namo butų ir patalpų savininkai šilumos 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 grąžinti. Grąžinti šilumos punktai, kurių likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. yra 783 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 789 tūkst. eurų), apskaitomi atitinkamose ilgalaikio turto grupėse. Kadangi Bendrovė savo veikloje šilumos punktų negali naudoti ir nuomoti, Bendrovė suformavo vertės sumažėjimą visai turto vertei 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d.

Bendrovė 2013 m. rugsėjo 16 d. paramos sutartimi Nr.04-53 laikotarpiui iki 2009 m. gruodžio 31 d. perdavė nekilnojamąjį turtą ir kitą ilgalaikį turtą VŠĮ „Lietuvos energetikos ir technikos muziejus“ valdyti panaudos teise. Perduoto ilgalaikio turto likutinė balansinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. sudaro 1 273 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d.: 1 364 tūkst. eurų). VŠĮ "Lietuvos energetikos muziejus" pagal paramos sutartį suteikta parama, kurios suma lygi apskaičiuotai šio perduoto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (išskyrus subsidijuojamo turto dalį) per 2019 m. sumai sudaro 25 tūkst. eurų (per 2018 m.: 28 tūkst. eurų).

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

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

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

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

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

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

3. NAUDOJIMO TEISE VALDOMAS TURTAS

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

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

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

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

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

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

Bendrovės naudojimo teise valdomą turtą sudarė:

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

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

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

4. INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTĄSIAS IR KITAS ĮMONES

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

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

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

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

5. ILGALAIKĖS GAUTINOS SUMOS

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

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

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

6. ATSARGOS

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

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

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

7. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS

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

7. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS (TĖSINYS)

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

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

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

8. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

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

9. KITOS GAUTINOS SUMOS

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

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

10. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

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

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

11. NEKILNOJAMASIS TURTAS, ĮRANGA IR ĮRENGIMAI, SKIRTI PARDUOTI

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

12. REZERVAI

Privalomasis rezervas

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

Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)

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

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

13. FINANSINĖS SKOLOS

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

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

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

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

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

14. DOTACIJOS

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

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

15. DOTACIJOS

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

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

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

16. IŠMOKOS DARBUOTOJAMS

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

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

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

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

Pagrindinės prielaidos, taikytos nustatant Bendrovės planuojamą išmokų įsipareigojimą yra:

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

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

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai pagal jų tipą:

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

17. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

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

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

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

18. ATIDĖJINIAI

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

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

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

19. PARDAVIMO PAJAMOS PAGAL SUTARTIS SU KLIENTAIS

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

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

19. PARDAVIMO PAJAMOS PAGAL SUTARTIS SU KLIENTAIS (TĘSINYS)

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

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

Informacija apie pajamų išskaidymą pagal vartotojų grupes pateikiama lentelėje:

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

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

20. TEISINĖS IR KONSULTACINĖS PASLAUGOS

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

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

Bendrovė 2019 m. vasario 26 d. sudarė sutartį su užsienio investiciniu fondu „Profile investment“, pagal kurią numatyta, kad fondas suteikia Vilniaus miesto savivaldybei ir Bendrovei fiksuotą sumą bylinėjimosi išlaidoms padengti. Iki šios sutarties sudarymo, Bendrovė bylinėjimosi išlaidas dengė iš savo lėšų, o po jos sudarymo fondas tiesiogiai apmoka teisininkams bylinėjimosi išlaidas pagal teisininkų Bendrovei išrašomas PVM sąskaitas faktūras.

Už suteikiamas Fondo lėšas palūkanos neskaičiuojamos, tačiau sėkmės atveju Vilniaus miesto savivaldybė ir Bendrovė yra įsipareigojusios ne daugiau kaip jų naudai išieškotos sumos ribose grąžinti fondui jo investuotą sumą ir sutartyje numatytą investicijų grąžą, priklausančią nuo bylos baigties ir priteistos sumos. Pagal sutartį su fondu, fondo iš laimėjimo gaunama suma negali viršyti 20 000 tūkst. eurų.

21. KITOS SĄNAUDOS

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Įmokų surinkimo sąnaudos	380	362
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	325	187
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	256	321
Informacinių technologijų ir ryšių sąnaudos	199	189
Atsargų nurašymo iki galimos realizavimo vertės sąnaudos	193	187
Beviltiškų skolų nurašymo sąnaudos	172	108
Draudimo sąnaudos	133	168
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas	(2)	23
Kitos sąnaudos*	629	698
Viso	2 285	2 243

*Kitas Bendrovės sąnaudas sudaro draudimo, nario mokesčių ir kitos sąnaudos. 2018 m. gruodžio 31 d. dėl pasikeitusių sąnaudų grupavimo atliktas palyginamųjų skaičių perskaičiavimas.

22. FINANSINĖ VEIKLA

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Palūkanų pajamos už finansinį turtą	2	11
Gauti delspinigiai ir palūkanos už pradelstus mokėjimus	250	109
Pajamos	252	120
Sankcijos (bylinėjimosi išlaidos, baudos, delspinigiai)	-	(1)
Palūkanų sąnaudos	(278)	(191)
Sutarčių sudarymo ir panašūs mokesčiai	(40)	(116)
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-	(44)
Sąnaudos	(318)	(352)

23. PELNO MOKESTIS

2019 m. ir 2018 m. Bendrovės pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	-	903
Atidėtojo pelno mokesčio (pajamos), susijusios su laikinųjų skirtumų atsiradimu ir išnykimu	(315)	(827)
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje	(315)	76

2019m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo pakankamą nepanaudotos investicijų lengvatos sumą visam apmokestinamajam pelnui padengti.

2019 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaičiuoti, taikant 15 proc. mokesčio tarifą. Atidėtojo pelno mokesčio judėjimas 2019 m. gali būti pateiktas taip:

	Grynasis likutis sausio 1 d.	Pripažinta pelne arba nuostoliuose	Pripažinta kitose bendrosiose pajamose	Kiti	Grynoji vertė	Atidėtojo mokesčio turtas	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas
Atidėtojo mokesčio turtas							
Gautinų sumų vertės padidėjimas (sumažėjimas)	821	(16)	-	-	-	805	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės padidėjimas (sumažėjimas)	3	(3)	-	-	-	-	-
Kito turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)	28	1	-	-	-	29	-
Investicijos lengvata	-	409	-	-	-	409	-
Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	574	(190)	-	-	-	384	-
Sukaupimai	81	56	-	-	-	137	-
Investicijos į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus lengvata	(58)	58	-	-	-	-	-
Mokesčio turtas (įsipareigojimai) prieš užskaitą	1 449	315				1 764	-
Mokesčio užskaita	-	-				-	-
Atidėtasis mokestis, grynoji vertė	1 449	315				1 764	-

23. PELNO MOKESTIS (TĘSINYS)

2018 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaičiuoti, taikant 15 % mokesčio tarifą. Atidėtojo pelno mokesčio judėjimas 2019 m. gali būti pateiktas taip:

	Grynasis likutis sausio 1 d.	Pripažinta pelne arba nuostoliuose	Pripažinta kitose bendrosiose pajamose	Kiti	Grynoji vertė	Atidėtojo mokesčio turtas	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas
Atidėtojo mokesčio turtas							
Gautinų sumų vertės padidėjimas (sumažėjimas)	738	83	-	-	-	821	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės padidėjimas (sumažėjimas)	-	3	-	-	-	3	-
Kito turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)	-	28	-	-	-	28	-
Investicijos lengvata	-	-	-	-	-	-	-
Sukaupti mokesčiai nuostoliai	69	(69)	-	-	-	-	-
Atidėtųjų padidėjimas (sumažėjimas)	-	574	-	-	-	574	-
Sukaupimai	96	(15)	-	-	-	81	-
Investicijos į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus lengvata	(281)	223	-	-	-		(58)
Mokesčio turtas (įsipareigojimai) prieš užskaitą	622	827	-	-	-	1 507	(58)
Mokesčio užskaita	-	-	-	-	-	(58)	58
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	622	827	-	-	-	1 449	-

Bendrovė neapskaitė atidėtojo pelno mokesčio turto atsirandančio dėl Bendrovės veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto ir atsargų, bei investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimo, nes Bendrovės vadovybės nuomone, egzistuoja neapibrėžtumas dėl šio turto panaudojimo ateityje.

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

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Pelnas (nuostolis) prieš mokesčius	6 036	6 014
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant įstatymuose numatytą tarifą (15 proc.)	905	902
Mokesčių lengvatos (įskaitant investicinę lengvatą)	(1 288)	(938)
Apmokestinamos (neapmokestinamos) pajamos	(161)	(106)
Laikini skirtumai, dėl kurių nebuvo pripažinti atidėtieji mokesčiai	29	(27)
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	4	7
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	196	238
Pelno mokesčio sąnaudos	(315)	76

24. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS

Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu arba paslaugomis, arba kuria gali būti įskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba įskaityti tarpusavio įsipareigojimą.

Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcionų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Pagrindinės Bendrovės finansinės priemonės, neapskaitytos tikrąja verte yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai, ilgalaikės bei trumpalaikės finansinės skolos, Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau LRV) skolos vertybiniai popieriai.

24 FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Nustatydama aktyvioje rinkoje prekiaujamo finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikrąsias vertes, Bendrovė vadovaujasi rinkos kainomis, brokerių nustatytomis kainomis ir kitais prieinamais rinkos duomenimis. Tikrosios vertės yra pateikiamos skirstant jas pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinių įvertinimo duomenų reikšmingumą.

Tikrosios vertės hierarchijoje yra:

1 lygis – aktyvioje tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose nustatytos kainos (nepakoreguotos);

2 lygis - kiti pradiniai duomenys, išskyrus 1 lygį įtrauktas nustatytas turto arba įsipareigojimų kaina, kurios stebimos tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvestos iš kainų);

3 lygis – turto ir įsipareigojimų pradiniai duomenys nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi pradiniai duomenys).

Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliama sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko. Toliau pateiktoje lentelėje nurodyta finansinių priemonių likutinės vertės bei jų tikrosios vertės, įskaitant jų hierarchijos lygis pagal tikrosios vertės hierarchiją.

2019 M. GRUODŽIO 31 D.	Apskaitinė vertė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Viso
LRV skolos vertybiniai popieriai	25	25	-	-	25
Prekybos ir kitos gautinos sumos	19 737	-	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 014	-	-	-	-
Finansinės skolos	(7 619)	-	(7 619)	-	(7 619)
Lizingo įsipareigojimai	(2 597)	-	(2 597)	-	(2 597)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(12 867)	-	-	-	(12 867)
Viso	693	25	(10 216)	-	(10 191)

2018 M. GRUODŽIO 31 D.	Apskaitinė vertė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Viso
LRV skolos vertybiniai popieriai	25	25	-	-	25
Prekybos ir kitos gautinos sumos	29 080	-	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 195	-	-	-	-
Finansinės skolos	(9 049)	-	(9 049)	-	(9 049)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(23 841)	-	-	-	-
Viso	410	25	(9 049)	-	(9 024)

Bendrovės vadovybės nuomone, šių finansinių priemonių apskaitinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes skolinimosi sąnaudos yra susietos su tarpbankine skolinimosi palūkanų norma EURIBOR, o kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai, todėl jų tikrosios vertės svyravimas nėra reikšmingas.

Finansinių priemonių rizikos valdymas

Bendrovė susidurdama su neapibrėžtumu dėl išorinių ir vidinių veiksnių, identifikuoja veiklos rizikas, iš anksto vertina jų poveikį bei tikimybę ir siekia bent iš dalies jas sumažinti.

Bendrovės vadovybė atsakinga už bendros rizikos valdymo politikos sukūrimą ir kontrolę. Bendrovės rizikų valdymo politikos tikslas – identifiкуoti ir analizuoti Bendrovei kylančias rizikas ir nustatyti adekvačias rizikos ribas. Rizikos valdymo politika yra reguliariai peržiūrima, siekiant atspindėti rinkos sąlygas ir Bendrovės veiklos pokyčius.

Bendrovė, taikydama mokymo ir valdymo standartus bei procedūras, siekia sukurti disciplinuotą ir konstruktyvią kontrolės aplinką, kurioje kiekvienam darbuotojui būtų aiškus jo vaidmuo ir atsakomybė.

Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs finansinių nuostolių, jei pirkėjai ar kitos šalys neįvykdys sutartyse numatytų įsipareigojimų. Ši rizika susijusi su Bendrovės pirkėjų įsiskolinimu. Kredito rizika kyla dėl pinigų bankuose, suteiktų paskolų bei iš pirkėjų gautinų sumų patiriamos kredito rizikos.

24. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Finansinių priemonių rizikos valdymas (tęsinys)

Kredito rizika (tęsinys)

Bendrovės kredito rizikos, susijusios su gautinomis sumomis, koncentracija nėra reikšminga, kadangi Bendrovė, vykdo šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklą ir dirba su dideliu vartotojų skaičiumi. Remdamasi pradelstų skolų mokėjimų statistika, Bendrovės vadovybė mano, kad nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi, net jei sutartyje numatytus mokėjimus vėluojama atlikti ilgiau nei 30 kalendorinių dienų.

Vertinant prekybos ir kitas gautinas sumas, kurių mokėjimo laikotarpis nėra pasibaigęs ir joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas finansinių ataskaitų sudarymo dieną, Bendrovės vadovybės nuomone nėra jokių požymių, kad skolininkai nevykdys savo mokėstinių įsipareigojimų, nes

gautinų sumų likučiai yra nuolat kontroliuojami. Maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė bendradarbiauja su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus. Didžioji dalis pinigų laikoma bankų sąskaitose, kurių reitingas, nustatytas agentūros Moody's, yra ne mažesnis nei Baa1.

Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė. Todėl Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi obligacijų, paskolų, prekybos ir kitų gautinų sumų, terminuotų indėlių ir pinigų banke sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Maksimali Bendrovės rizika pagal finansinio turto grupes pateikiama lentelėje:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Ilgalaikės gautinos sumos	132	31
Ilgalaikės finansinės investicijos	25	25
Prekybos ir kitos gautinos sumos	19 514	26 769
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 014	4 195
Viso	23 685	31 020

9-ojo TFAS taikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų vertinimui ir įvertinimui. Atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, užstatai iš pirkėjų nėra reikalaujami, išskyrus ilgalaikio turto pardavimą aukciono būdu, kai pirkėjai moka aukciono dalyvio užstato mokestį.

Bendrovė taip pat nėra suteikusi užstatų, garantijų ir laidavimų už kitų šalių prievoles.

Kredito rizika ir tikėtinas kredito nuostolis

Bendrovė atidėjinį nuostoliams, skirtą tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN), amortizuota savikaina vertinamam finansiniam turtui, prekybos gautinoms skoloms, kitoms gautinoms skoloms ir sukaupoms pajamoms. Nustatydamas, ar finansinio turto rizika yra reikšmingai išaugusi nuo pirminio pripažinimo momento ir vertindama TKN sumą, Bendrovė atsižvelgia į informaciją, pagal kurią patikimai galima nustatyti vertės sumažėjimo riziką (įskaitant, bet neapsiribojant, išoriniais reitingais, audituotomis finansinėmis ataskaitomis, valdymo apskaita, pinigų srautų prognozėmis bei kita turima informacija apie klientus) ir taikant nuomonę dėl kreditavimo. Informacija apima kiekybinius ir kokybinius duomenis bei analizę, kuri pagrįsta

Bendrovės praėjusių laikotarpių istoriniais duomenimis ir kredito vertinimu, įskaitant perspektyvinę informaciją. Nuostolių atidėjiniai finansiniam turtui, kuris vertinamas amortizuota savikaina, eliminuojami iš tokio turto apskaitinės vertės, apskaitant vertės sumažėjimo sąnaudas Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Būsimų pinigų srautų vertinimui taikomi metodai ir prielaidos yra reguliariai peržiūrimi tam, kad būtų galima sumažinti skirtumus tarp apskaičiuotų ir faktinių nuostolių. Atskiru Bendrovės vadovybės sprendimu, gali būti taikomas individualus skolų vertės sumažėjimo vertinimas.

Bendrovės informacija apie tikėtiną kredito riziką ir tikėtiną kredito nuostolį, gali būti detalizuojama taip:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.		2018 M. GRUODŽIO 31 D.	
	Bendra suma	Vertės sumažėjimas	Bendra suma	Vertės sumažėjimas
Nepradelstos	17 574	(157)	24 072	(215)
Pradelstos 0-30 d.	1 134	(55)	1 585	(79)
Pradelstos 31-60 d.	321	(32)	449	(45)
Pradelstos 61-90 d.	100	(15)	151	(23)
Pradelstos 91-180 d.	222	(63)	298	(84)
Pradelstos 181-270 d.	420	(233)	510	(283)
Pradelstos 271-360 d.	587	(406)	650	(447)
Pradelstos daugiau nei 360 d.	2 212	(2 095)	4 400	(4 170)
Viso	22 570	(3 056)	32 115	(5 346)

24. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Finansinių priemonių rizikos valdymas (tęsinys)

Kredito rizika ir tikėtinas kredito nuostolis (tęsinys)

Bendrovės vadovybės nuomone, nenuvertėjusios sumos, kurių mokėjimo pradelsimas yra daugiau kaip 90 dienų, remiantis mokėjimų istorija ir išsamia klientų kredito rizikos analize, gali būti susigrąžintas pilna apimtimi.

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

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Likutis sausio 1 d.	5 346	4 787
Perklasifikuota į ilgalaikį turtą	(2 155)	
Apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai	(135)	559
Viso	3 056	5 346

Bendrovės apskaitytos kitos gautinos sumos, kurioms nėra suformuotas vertės sumažėjimas, yra nepradelstos, kredito rizika minimali, pradelstų mokėjimų nebuvo.

Rinkos rizika

Rinkos rizika yra rizika, patirti nuostolių pasikeitus kainoms ir investicijų vertei dėl valiutos keitimo kursų, palūkanų normų, kuro kainų didėjimo, nepalankių įstatymų, vietinės savivaldos sprendimų. Bendrovės rezultatams arba turimų finansinių priemonių vertei įtaką daro kainų politika, veiklos cikliškumas ir aplinkosauginiai reikalavimai. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti riziką, siekiant optimizuoti grąžą.

Palūkanų normos rizika

Bendrovės gautoms paskoloms ir kitoms finansinėms skolos skaičiuojamos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR. Visi Bendrovės įsipareigojimai kredito institucijoms yra su kintama palūkanų norma, kas sukuria palūkanų normos riziką. Bendrovė neturi sudariusi išvestinių finansinių priemonių valdymo sutarčių, kurių paskirtis valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Bendrovės įprastinės veiklos pinigų srautai iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Bendrovė neturi reikšmingo turto, už kurį būtų mokamos palūkanos, nepatiria reikšmingos palūkanų normos kitimo rizikos susijusios su bankiniais produktais.

Bendrovės turimose kredito sutartyse yra sąlyga, nurodanti, kad kintama palūkanų dalis negali būti mažesnė už nulį. Dėl šios priežasties EURIBOR mažėjimas neturėtų jokios įtakos Bendrovės rezultatui.

	Bazinių punktų padidėjimas/sumažėjimas	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2019		
EUR	100	(93)
EUR (a)	(100)	-
2018		
EUR	100	(93)
EUR (a)	(100)	-

Bendrovės paskolų sutartyse numatyta sąlyga, kad palūkanų kintamoji dalis negali būti mažesnė už 0. Todėl EURIBOR sumažėjimas neturės įtakos Bendrovės rezultatui.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika – tai rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs vykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Rizikos valdymas užtikrina, kad Bendrovė visuomet turės pakankamai likvidaus turto ir gebės laiku vykdyti turimus įsipareigojimus.

Likvidumo rizikos valdymas yra susijęs su pinigų srauto planavimu ir kontrole bei nenumatytų įvykių, kurie gali daryti neigiamą įtaką pinigų srautams ir kelti grėsmę prognozavimui. Bendrovė vykdo likvidumo stebėseną, kurios tikslas įvykdyti įsipareigojimus, esant tiek įprastinėms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepageidautinų nuostolių ir nerizikuojant pakenkti Bendrovės reputacijai.

24. FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS (TĘSINYS)

Finansinių priemonių rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Esant poreikiui Bendrovės apyvartinių lėšų trūkumas yra subalansuojamas kredito linijų pagalba. Bendrovėje pagal kredito sutarčių finansines sąlygas yra stebimi šie finansiniai rodikliai:

Rodiklis	2019 M.	2018 M.	Banko nustatyta reikšmė
Nuosavo kapitalo rodiklis	81,80	72,46	Ne mažiau kaip 35 proc.
Finansinės skolos/ EBITDA* santykis	0,48	0,60	Ne mažiau 0, ne daugiau 5,50
Išmokėto kredito ir gautinų sumų santykis	30,75	-	Ne daugiau kaip 70 proc.

*EBITDA – pelnas prieš nusidėvėjimą, amortizacijos, palūkanų sąnaudas ir pelno mokestį.

Toliau lentelėje pateikiama informacija apie Bendrovės finansinių įsipareigojimų sutartinius padengimo terminus. Ši informacija parengta remiantis nediskontuotais finansinių įsipareigojimų šlais, atsižvelgiant į anksčiausias datas, kada Bendrovė turės padengti įsipareigojimus.

2019 M. GRUODŽIO 31 D.

Finansiniai įsipareigojimai	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 1 metų	1-2 metai	2-5 metai	Daugiau nei 5 metai
Finansinės skolos	7 619	(7 927)	(1 578)	(1 547)	(4 802)	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	12 044	(12 044)	(12 044)	-	-	-
Nuoma	2 597	(4 492)	(688)	(521)	(1010)	(2 273)
Viso	22 260	(24 463)	(14 310)	(2 068)	(5 812)	(2 273)

2018 M. GRUODŽIO 31 D.

Finansiniai įsipareigojimai	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 1 metų	1-2 metai	2-5 metai	Daugiau nei 5 metai
Finansinės skolos	9 049	(9 536)	(1 610)	(1 578)	(6 348)	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	23 168	(23 168)	(23 168)	-	-	-
Viso	32 217	(32 704)	(24 778)	(1 578)	(6 348)	-

Valiutos rizika

Valiutų kursų rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai dėl užsienio valiutų kursų kitimo turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai yra išreikšti eurai, didžiąją dalį Bendrovės atsiskaitymai eurai, todėl valiutos rizika yra minimali.

Kapitalo valdymas

Kapitalas apima nuosavą kapitalą priskirtiną akcininkams. Pagrindinis kapitalo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus. Bendrovės kapitalo valdymo tikslais yra užtikrinti galimybes tęsti veiklą, siekiant uždirbti pelną akcininkams ir palaikyti optimalią kapitalo struktūrą, mažinant kapitalo savikainą. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams, arba išleisti naujų akcijų emisiją. Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą atsižvelgdama į ekonominius sąlygų pokyčius ir bendrovės veiklos rizikos ypatybes.

Bendrovė valdydama kapitalo riziką ilguoju laikotarpiu, kapitalo struktūrą formuoja įvertindama vidinius reguliarios veiklos, planuojamų investicijų ir plėtros veiksmus bei atsižvelgdama į Bendrovės veiklos strategijas, išorinius veiklai reikšmingus esamus ir numatomus rinkų reguliavimo ir šalies ir aplinkos veiksmus.

25. NEAPIBRĖŽTUMAI

2019 metais Bendrovė užbaigė 553 bylas su Bendrovės skolininkais. 175 bylos dar yra vedamos, kuriose Bendrovė yra ieškovė. Bendras skolų, dėl kurių vyksta teisminiai ginčai, dydis yra apie 225 tūkst. eurų. Gautinų sumų vertės sumažėjimas pripažintas pagal tikėtinus kredito nuostolius.

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

2016 m. gruodžio 2 d. pradėtas arbitražo procesas pagal Stokholmo prekybos rūmų arbitražo instituto taisykles dėl su Vilniaus šilumos ūkio nuomos sutartimi susijusių klausimų, pagal ieškovų Veolia Environnement S.A. ir UAB „Vilniaus energija“ ieškinį atsakovams Vilniaus miesto savivaldybei ir AB Vilniaus šilumos tinklams.

Ieškovai reikalauja 21 600 tūkst. eurų, iš kurių 18 000 tūkst. eurų susiję su ilgalaikiu materialiuoju turtu; 1 400 tūkst. eurų susiję su atsargomis, 2 200 tūkst. eurų susiję su kitais reikalavimais. Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove parengė atsiliepimą į išsamų ieškinį (Statement of Defence) ir priešieškinį (Counterclaim), kurie buvo pateikti 2018 m. vasario 19 d.

2019 m. spalio 14 d. Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove pateikė tripliką ir dubliką į priešieškinį (Rejoinder and Reply on the Counterclaim), kuriuo be kita ko patikslino savo reikalavimo sumą. Atsakovai savo patektu patikslintu priešieškiniu reikalauja daugiau kaip 560 000 tūkst. eurų žalos atlyginimo.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neapskaitė jokių su teisiniu ginču susijusių įsipareigojimų, nes negalima patikimai įvertinti teismo ginčo baigties. Numatomas arbitražo sprendimas bus priimtas ne anksčiau kaip 2021 m.

Žemiau pateikiame duomenis apie teisinius ginčus ar pretenzijas:

- Nuo 2019 m. balandžio mėn. vyksta civilinė byla pagal rangovės UAB „Enerstena“ ieškinį Bendrovei dėl 113 tūkst. eurų nesumokėto atlyginimo už atliktus darbus pagal rangos sutartį, ir delspinigių priteisimo. Bendrovė nesumokėjo (įskaitė) ieškovei nuostolį, kurį patyrė dėl rangos darbų vėlavimo. 2019 m. lapkričio 7 d. sprendimu ieškiny s atmetas. Ieškovė pateikė apeliacinį skundą, kurio nagrinėjimo data dar nepaskirta.
- Nuo 2019 m. gruodžio mėn. vyksta ginčas su rangovu AB „Požeminiai darbai“. Įmonė yra pateikusi sąskaitą dėl delspinigių už vėlavimą atlikti darbus pagal rangos sutartį mokėjimo. Ginčo suma – 197 tūkst. eurų. Mokėjimas AB „Požeminiai darbai“ yra sustabdytas minėta delspinigių suma. Ginčas nagrinėjamas teisme.

Mokesčių administratorius Bendrovėje nėra atlikęs pilnos apimtės mokesčių patikrinimo. Pagal galiojančius įstatymus mokesčių administratorius gali bet kuriuo metu patikrinti Bendrovės apskaitos, sandorių ir kitus dokumentus, apskaitos įrašus bei mokesčių deklaracijas už einamuosius ir 3 kalendorinius metus, o tam tikrais atvejais už einamuosius ir 5 arba 10 praėjusių kalendorinių metų bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nėra žinoma apie jokiais aplinkybėmis, dėl kurių Bendrovei galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

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

26. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusiais asmenimis yra laikoma UAB „Reenergy“, Vilniaus miesto savivaldybės administracija, VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus, Bendrovės vadovybė, valdyba ir su jais susiję asmenys.

Pagrindinis įmonės akcininkas yra Vilniaus miesto savivaldybė. Informacija apie savivaldybės valdomas įmones ir įstaigas yra pateikiama Vilniaus miesto savivaldybės tinklalapyje:

<https://vilnius.lt/lt/savivaldybe/savivaldybes-imonės/vilniaus-miesto-savivaldybes-imoniu-ir-istaigu-bei-jas-kuruojanciu-departamentu-sarasas/>

2019 m. ir 2018 m. su šiomis susijusiomis šalimis Bendrovė neturėjo jokių kitų sandorių, išskyrus šilumos ir karšto vandens tiekimo paslaugas. Sandoriai su šiomis susijusiomis šalimis buvo vykdomi rinkos sąlygomis.

Bendrovė pagal sutartį su Vilniaus miesto savivaldybe yra perėmusi panaudai nekilnojamąjį turtą – kolektorius ir inžinerinius įrenginius, kurių neaudituota likutinė balansinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. yra 63 391 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 64 681 tūkst. eurų). 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. minėti kolektoriai buvo apskaityti užbalansinėje sąskaitoje.

Remiantis panaudos paskolos sutartimi su Vilniaus miesto savivaldybe, Bendrovei patikėta valdyti nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus, kurių neaudituota likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. yra 64 391 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 64 681 tūkst. eurų).

26. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI (TĘSINYS)

Vilniaus miesto savivaldybės taryba 2019 m. sausio 29 d. sprendimu Nr. 1-1927 „Dėl šilumos tinklų ir įrenginių perdavimo AB „Vilniaus šilumos tinklai“ nuosavybės ir įstatinio kapitalo didinimo“ perdavė AB Vilniaus šilumos tinklams kaip savivaldybės turtinį įnašą Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančius šilumos tinklus. 2019 m. lapkričio 20 d. turtinis įnašas įregistruotas kaip įstatinio kapitalo didinimas 33 tūkst. eurų sumai.

Bendrovė, pagal panaudos sutartį yra perdavusi nekilnojamąjį ir kitą ilgalaikį turtą VŠĮ „Lietuvos energetikos ir technikos muziejus“, kuris jį naudoja savo veikloje, vykdamas švietėjišką ir tiriamąjį darbą. Pagal panaudą perduoto ilgalaikio turto vertė 2019 m. gruodžio 31 d. sudaro 1 273 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 1 364 tūkst. eurų).

VŠĮ „Lietuvos energetikos muziejus“ pagal 2013 m. rugsėjo 16 d. paramos sutartį Nr.04-53 gauna paramą, kurios suma lygi apskaičiuotai šio perduoto pagal panaudą turto (išskyrus subsidijuojamo turto dalį) nusidėvėjimo per 2019 m. sumai ir sudaro 25 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 28 tūkst. eurų). Bendrovė 2019 m. pervadė VŠĮ „Lietuvos energetikos ir technikos muziejus“ 16 tūkst. eurų (2018 m. 16 tūkst. eurų) dalininko įnašo muziejaus veiklai.

Toliau lentelėje pateikiama informacija apie gautinas sumas ir pardavimų pajamas pagal sutartis su susijusiais asmenimis:

Gautinos prekybos sumos	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Vilniaus miesto savivaldybė	635	940
VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus	2	2
Viso	637	942

Pardavimų pajamos	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Vilniaus miesto savivaldybė	4 474	4 981
VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus	9	4
Viso	4 483	4 985

Pirkimų sąnaudos	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Vilniaus miesto savivaldybė	84	-
VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus	-	-
Viso	84	-

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės aukščiausios grandies vadovų skaičius buvo 8 žmonės – t. y. vienas Generalinis direktorius, vienas Generalinio direktoriaus pavaduotojas, viena Finansų departamento direktorė, vienas Klientų aptarnavimo departamento direktorius, vienas Strategijos ir vystymo departamento direktorius, vienas Pardavimo tinklo departamento direktorius, vienas Gamybės departamento direktorius, viena Paslaugų valdymo departamento direktorė (2018 m. gruodžio 31 d. – 8 žmonės).

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų ar garantijų, nebuvo atlikta jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų, taip pat nebuvo atlikta turto perleidimo, nei darbo užmokestis. 2019 m. gruodžio 31 d. sąnaudos, susijusios su vadovybės atlygiu sudarė 677 tūkst. eurų iš kurių išlaidos, susijusios su vadovų darbo sutarčių nutraukimu sudarė 191 tūkst. eurų.

Sąnaudos, susijusios su vadovybės atlygiu, pateikiamos lentelėje toliau:

	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
Vadovybės darbo užmokestis, socialinis draudimas	677	499
Sukaupta kintamojo atlygio dalis	57	83
Sukaupta ilgalaikėms išmokoms (pensijų rezervas)	9	9
Viso	743	591

27. KLAIDŲ TAISYMAS

- (1) Bendrovė ištaisė klaidą, susijusią su iš UAB „Vilniaus energija“ 2 155 tūkst. eurų gautina suma. Minėta gautina prekybos suma atspindi 2017 m. ir ankstesniaisiais laikotarpiais neteisingai pripažintas pajamas. Šios pajamos buvo pripažintos vykstant ginčui tarp Bendrovės ir kliento dėl bendros sutarties teisėtumo. Minėtas ginčas dar nepasibaigęs. Dėl šios priežasties atitinkamame apskaitos standarte nurodyti pajamų pripažinimo kriterijai 2017 m. ir ankstesniaisiais laikotarpiais nebuvo įvykdyti. Atsižvelgiant į šis aplinkybes, buvo nuspręsta koreguoti finansinius duomenis už 2016-2017 metus, atstatant 2 155 tūkst. eurų sumą 2018 m. sausio 1 d. bei koreguojant atidėtąjį pelno mokestį.
- (2) Palyginamoji informacija finansinėse ataskaitose pateiktoms straipsnių grupėms buvo perskaičiuota. 2019 m. Bendrovė peržiūrėjo straipsnių grupavimo atskirose finansinėse ataskaitose metodologiją, atitinkamai siekiant tiksliau atspindėti straipsnių paskirstymą finansinėse ataskaitose ir pakoreguoti 2018 m. palyginamuosius skaičius.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

TURTAS	2018 M. GRUODŽIO 31 D. (IKI KOREGAVIMO)	KOREGAVIMAS	2018 M. GRUODŽIO 31 D. (PO KOREGAVIMO)
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	94 047		94 047
Panaudos teise valdomas turtas	-		-
Nematerialusis turtas	358		358
Ilgalaikės investicijos	25		25
Investicijos į susijusias įmones ir kitas įmones	6		6
Ilgalaikės gautinos sumos	31		31
Atidėtojo mokesčio turtas (1)	1 124	325	1 449
Ilgalaikio turto iš viso	95 591	325	95 916
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	3 856		3 857
Prekybos ir kitos gautinos sumos (1)	28 925	(2 156)	26 769
Išankstiniai apmokėjimai	7 253		7 253
Kitos gautinos sumos	2 311		2 311
Kitas trumpalaikis turtas	194		194
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 195		4 195
Ilgalaikis turtas laikomas pardavimui	448		448
Trumpalaikio turto iš viso	47 182	(2 156)	45 027
Turto iš viso	142 773	(1 831)	140 942
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	2018 M. GRUODŽIO 31 D. (IKI KOREGAVIMO)	KOREGAVIMAS	2018 M. GRUODŽIO 31 D. (PO KOREGAVIMO)
Nuosavas kapitalas			
Akcinis kapitalas	92 204		92 204
Privalomasis rezervas	-		-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) (1)	5 689	(1 831)	3 858
Nuosavo kapitalo iš viso	97 893	(1 831)	96 062
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Finansiniai įsipareigojimai	7 619		7 619
Dotacijos ir subsidijos	6 063		6 063
Nuomos įsipareigojimai	-		-
Ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimas	339		339
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	14 021		14 021
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Finansiniai įsipareigojimai	1 430		1 430
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos (2)	24 060	(892)	23 168
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais (2)	-	673	673
Atidėjiniai	3 824		3 824
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (2)	874	219	1 093
Pelno mokesčio įsipareigojimai	671		671
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	30 859		30 859
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	142 773	(1 831)	140 942

27. KLAIDŲ TAISYMAS (TĘSINYS)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

TURTAS	2018 M SAUSIO 1 D. (IKI KOREGAVIMO)	KOREGAVIMAS	2018 M SAUSIO 1 D. (PO KOREGAVIMO)
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	87 696		87 696
Panaudos teise valdomas turtas	-		-
Nematerialusis turtas	388		388
Ilgalaikės investicijos	25		25
Investicijos į asocijuotąsias įmones ir kitas įmones	6		6
Ilgalaikės gautinos sumos	130		130
Atidėtojo mokesčio turtas (1)	143	325	468
Ilgalaikis turtas	88 713	325	88 713
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	4 741		4 741
Prekybos ir kitos gautinos sumos (1)	26 638	(2 156)	24 482
Išankstiniai apmokėjimai	215		215
Kitos gautinos sumos	599		599
Einamųjų metų mokesčiai	158		158
Kitas trumpalaikis turtas	172		172
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 427		4 427
Ilgalaikis turtas laikomas pardavimui	-		-
Trumpalaikio turto iš viso	36 950	(2 156)	34 794
Turto iš viso	125 338	(1 831)	123 507
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	2018 M SAUSIO 1 D. (IKI KOREGAVIMO)	KOREGAVIMAS	2018 M SAUSIO 1 D. (PO KOREGAVIMO)
Nuosavas kapitalas			
Akcinis kapitalas	103 240		103 240
Privalomasis rezervas	-		-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) (1)	(10 827)	(1 831)	(12 658)
Nuosavo kapitalo iš viso	92 413	(1 831)	90 582
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Finansiniai įsipareigojimai	3 975		3 975
Dotacijos ir subsidijos	5 244		5 244
Nuomos įsipareigojimai	-		-
Ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimas	382		382
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	9 601		9 601
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Finansiniai įsipareigojimai	5 400		5 400
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	17 321		17 321
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	-		-
Atidėjiniai	-		-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	603		603
Pelno mokesčio įsipareigojimai	-		-
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	23 324		23 324
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	125 338	(1 831)	123 507

28. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

- 2020 m. sausio 17 d. Bendrovė pasirašė finansavimo ir administravimo sutartį dėl finansavimo suteikimo iš Europos Sąjungos fondų 1 283 tūkst. eurų sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Bendrovei skirta 1 283 tūkst. eurų projekto „Šilumos tiekimo tinklų nuo ŠK-92445 ir ŠK-92475R rekonstravimas“ finansavimui. Taip pat pasirašė finansavimo ir administravimo sutartį dėl finansavimo suteikimo iš Europos Sąjungos fondų 1 129 tūkst. eurų sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Bendrovei skirta 1 129 tūkst. eurų projekto „Šilumos tiekimo tinklų nuo ŠK-92445 ir ŠK-92475R rekonstravimas“ finansavimui.
- 2020 m. sausio 21 d. UAB „Alvora“ pateikta pretenzija su reikalavimu sumokėti priskaičiuotus delspinigius pagal rangos sutartį. Ieškinio suma 473 tūkst. eurų.
- 2020 m. vasario 7 d. Bendrovė už 2 360 tūkst. eurų pardavė administracinį pastatą ir kitus statinius, adresu Smolensko g. 12. Sandorio vertė nustatyta po 2020 m. sausio 13 d. įvykusio viešo aukciono.
- 2020 m. kovo 11 d. Pasaulio sveikatos organizacija paskelbė koronaviruso protrūkį pandemija, o Lietuvos vyriausybė karantino padėtį paskelbė 2020 m. kovo 16 d. Reaguodamos į galimą rimtą pavojų, kurį COVID-19 kelia visuomenės sveikatai, Lietuvos vyriausybės institucijos ėmėsi priemonių protrūkiui sustabdyti, įskaitant žmonių tarpvalstybinio judėjimo apribojimą, atvykimo iš užsienio apribojimą, tam tikrų pramonės šakų „uždarymą“, laukiant tolimesnių pokyčių. Visų pirma, oro uostai ir geležinkeliai sustabdė žmonių pervežimą, mokyklos, universitetai, restoranai, kino teatrai, teatrai ir muziejai bei sporto klubai, mažmeninės prekybos parduotuvės, išskyrus mažmeninę prekybą maisto produktais, maisto prekių parduotuves ir vaistines, buvo uždaryti. Kai kurie verslai Lietuvoje nurodė darbuotojams likti namuose ir sutrumpino arba laikinai sustabdė verslo operacijas.

Didesnį ekonominį šių įvykių poveikį sudaro:

- Verslo ir ekonominės veiklos sutrikimas Lietuvoje, turintis pakopinį poveikį tiek tiekėjų, tiek vartotojų grandinėms;
- Reikšmingi tam tikrų sektorių verslo sutrikimai tiek Lietuvoje, tiek rinkose, kurios labai priklausomos nuo užsienio tiekimo grandinės, taip pat į eksportą orientuotos įmonės, labai priklausomos nuo užsienio rinkų. Paveikti sektoriai yra prekyba ir transportas, kelionės ir turizmas, pramogos, gamyba, statyba, mažmeninė prekyba, draudimas, švietimas ir finansų sektorius;
- Reikšmingas neesminių prekių ir paslaugų paklausos sumažėjimas;
- Padidėjęs ekonominis netikrumas, kurį atspindi nestabilios turto kainos ir valiutų kursai.

Karantino paskelbimas nepadarė reikšmingos įtakos Bendrovės veiklos tęstinumui bei 2019 m. veiklos rezultatams. Bendrovės vadovybės vertinimu, visos rizikos yra valdomos ir veiklai reikšmingos įtakos neturi. Bendrovė, kaip ir prieš paskelbtą visuotinį karantiną, vykdo veiklą įprastai, nes privalo užtikrinti šilumos ir karšto vandens tiekimą juridiniams ir fiziniams asmenims.

Vadovybė įvertino tokias veiklos rizikas, kurios gali turėti neigiamos įtakos Bendrovei:

- Darbuotojų trūkumas ilgą laiko tarpą;
- Lietuvos ekonomikos nuosmukis, kuris smarkiai sumažintų vartotojų perkamąją galią, dėl ko sumažėtų Bendrovės 2019 metų pinigų srautai.

Bendrovė atidžiai stebi grynųjų pinigų įplaukas ir reguliariai bendrauja su klientais dėl skolų apmokėjimo. Klientams, kurie susiduria su ypatingais finansiniais sunkumais, yra leidžiama atskiru susitarimu išdėstyti mokėjimus per ilgesnį laikotarpį, nėra taikomi delspinigiai. Karantino laikotarpiu galimas mažesnis savalaikis įplaukų surinkimas, tačiau daroma prielaida, kad iki metų pabaigos klientai sugebės atsiskaityti už susidariusias skolas.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės apyvartinės lėšos sudarė 11 885 tūkst. EUR, o galimų nepanaudotų kredito linijų vertė sudarė 11,000 tūkst. EUR. Trumpuoju laikotarpiu Bendrovė turi sukaupusi piniginių lėšų pakankamai, kad suvaldytų finansinius srautus, jeigu tektų susidurti su ilgalaikiais finansiniais sunkumais, planuojama akcininko pagalba. Vienas iš reikšmingų kriterijų, kurie sušvelnina finansinių srautų neigiamą įtaką karantino metu yra ta, kad Bendrovė yra išėjimo iš šildymo sezono stadijoje kai pajamų už suteikiamas paslaugas reikšmingai sumažėja dėl natūralaus sezoniškumo.

Lietuvoje paskelbus valstybės lygio ekstremalią padėtį, Bendrovė savalaikiai priėmė saugos ir organizacinius sprendimus, kuriais užtikrino savo darbuotojų saugumą ir Bendrovės veiklos tęstinumą, t. y. nedelsiant pradėtos taikyti įvairios saugos priemonės, užtikrinančios tiek savo darbuotojų, tiek partnerių saugumą. Darbuotojai, kurie galėjo atlikti savo darbus nuotoliniu būdu, pradėjo dirbti iš namų. Darbuotojams, kurie negalėjo dirbti nuotoliniu būdu, Bendrovė suteikė papildomas asmenines saugumo priemones bei ėmėsi naujų, su sveikatos apsauga susijusių organizacinių veiksmų – įvertinus gyvybiškai svarbias Bendrovės veiklos funkcijas, tam tikri darbuotojai apgyvendinti Bendrovės patalpose ilgesniam laikui. Taikomų priemonių aktualumas Bendrovėje aptariamas ir peržiūrimas nuolat.

Bendrovėje sudaryta Rizikų valdymo grupė, atsakinga už tinkamą Bendrovėje kylančių rizikų suvaldymą, kuri kasdien stebi situaciją Bendrovėje ir pagal poreikį koreguoja veiksmų planus. Bendrovė atidžiai stebi bei vertina pasaulines ekonomines tendencijas ir galimą jų ilgalaikį poveikį bendrovės finansinei būklei.

Bendrovės vadovybės vertinimu, šiuo metu nėra pagrindo nerimauti dėl Bendrovės veiklos tvaramo.

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