

**“Vilniaus šilumos tinklai”
(Akcinė bendrovė)
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA,
FINANSINĖS ATASKAITOS IR
METINIS PRANEŠIMAS
2016 m. gruodžio 31 d.**



Vilniaus šilumos tinklai

AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“ FINANSINĖS ATASKAITOS

2016

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

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
BENDROVĖS METINIS PRANEŠIMAS	5
BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS	8
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	8
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA.....	10
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	11
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	12
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	14



J. Kubiliaus g. 6
LT-08234 Vilnius
Lietuva

Tel.: +370 (5) 268 5929
Faks.: +370 (5) 268 5930
admin@moorestephens.lt
www.moorestephens.lt

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „Vilniaus šilumos tinklai“ akcininkams

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome AB „Vilniaus šilumos tinklai“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų galimą poveikį atitinkamiems duomenims, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

2016 m. gruodžio 31 d. Įmonės ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė 10 036,8 tūkst. eurų, vertė gali būti sumažėjusi, tačiau Įmonė neįvertino šio turto atsiperkamąja verte ir finansinės būklės ataskaitoje parodė savikaina, atėmus nusidėvėjimą. Mes negalėjome surinkti tinkamų ir pakankamų audito įrodymų, kad įvertintume, kokia nuvertėjimo suma turėtų būti apskaityta 2016 m. gruodžio 31 d. Kitas auditorius audituodamas Įmonės finansines ataskaitas už laikotarpį pasibaigusį 2015 m. gruodžio 31 d. taip pat pareiškė sąlyginę nuomonę dėl šio dalyko.

Įmonė bendrųjų pajamų ataskaitoje parodė 1 220 tūkst. eurų pardavimų, kurių nepripažįsta paslaugų pirkejas. Mes negalėjome surinkti pakankamų audito įrodymų, kad įsitikinti, jog ši pardavimų suma bus gauta. Jeigu paaiškėtų, kad šios pajamos nebus gautos, atitinkamai sumažėtų trumpalaikis turtas, nuosavas kapitalas ir bendrosios pajamos.

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 audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

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

Mes perskaitėme AB „Vilniaus šilumos tinklai“ metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų AB „Vilniaus šilumos tinklai“ 2016 m. finansinėms ataskaitoms.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

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

*Nepriklausomas Moore Stephens
International Limited
tinklo narys
nariai pagrindiniuose
pasaulio miestuose*

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal tarpvaldžius 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 pasiegti.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme 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 pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome 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, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė Dangutė Pranckėnienė

2017 m. balandžio 3 d.

J.Kubiliaus 6, Vilnius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 00345

Moore Stephens Vilnius, UAB (Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001226)

Nepriklausomas Moore Stephens
International Limited
tinklo narys
nariai pagrindiniuose
pasaulio miestuose

METINIS PRANEŠIMAS

1. BENDROJI DALIS

AB „Vilniaus šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) įregistruota Vilniaus m. įmonių rejestre 1997 m. rugpjūčio 21 d., rejestro Nr. 000890, įmonės kodas 124135580.

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

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

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas siekė 103 240 tūkst. eurų ir buvo padalintas į 35 600 093 paprastasias vardines akcijas, kurių nominali vertė yra 2,90 euro. Bendrovės įstatinis kapitalas 2016 m. nesikeitė.

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė neįsigijo ir nepelėdo savų akcijų. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

2. BENDROVĖS VYKDOMA VEIKLA

AB „Vilniaus šilumos tinklai“ pagrindinė veikla yra 2002 m. vasario 1 d. Nuomos sutarties tarp SP AB Vilniaus šilumos tinklų, Vilniaus miesto savivaldybės, UAB „Vilniaus energija“ ir Dalkia S.A.S. vykdymo priežiūra, turto nuoma, išnuomoto turto apskaita, nuomos mokesčių apskaičiavimas ir mokesčių (žemės nuomos, nekilnojamojo turto, PVM ir kt.) valstybės biudžetui sumokėjimas, amortizacinių atskaitymų ir investicijų naujam turtui, turto pagerinimui ir atstatymui kontrolė bei apskaita. Bendrovė taip pat vykdo ir kitą veiklą: nenaudojamo pagrindinei veiklai turto eksploatacija, susijusių mokesčių apskaičiavimas ir mokėjimas, turto pardavimas. Nuo 2017 m. kovo 30 d. Bendrovė pradės vykdyti reguliuojamą šilumos gamybos ir tiekimo bei elektros gamybos veiklą.

3. INVESTICIJŲ IR RENOVACIJŲ PROGRAMOS VYKDYMAS

2016 m. investicijos į miesto šilumos ūkį buvo vykdomos pagal Nuomos sutarties priede Nr.2 numatytą programą bei Bendrovės valdybos ir Investicijų priežiūros komisijos patvirtintą UAB „Vilniaus energija“ 2014-2020 metų investicijų planą, kuriam pritarė ir Vilniaus miesto taryba. Investicijos buvo nukreiptos į:

- Grupinių boilerinių likvidavimas. Atlikta darbų (šilumos apskaitos prietaisų keitimas) už 0,24 mln. eurų.
- Informacinės technologijos ir komunikacija. Atlikta darbų už 0,04 mln. eurų. Buvo įsigyti nauji kompiuteriai, duomenų saugyklos, programinė įranga, spausdintuvai, kopijavimo aparatai, licencijos, dalis jų – pratęstos.
- Rajoninių katilinių modernizacija. Atlikta darbų už 0,06 mln. eurų.
- Investicijos susiję su avarine situacija arba ūkine veikla. Atlikta darbų už 0,04 mln. eurų.
- Pagal 2014 m. kovo 5 d. sprendimu Nr. 1-1696 Vilniaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintą Susitarimą „Dėl Vilniaus miesto šilumos gamybos įrenginių 2014-2020 m. aplinkosaugos investicijų plano“, per 2016 m. buvo atlikta investicijų už 1,32 mln. eurų. Investicijos skirtos šilumos gamybos įrenginių taršos mažinimui.

Viso 2016 m. į Vilniaus miesto šilumos ūkį buvo investuota 1,7 mln. eurų.

4. FINANSINĖ BŪKLĖ

AB „Vilniaus šilumos tinklai“ finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais bei kitais Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą ir ataskaitų rengimą reglamentuojančiais teisės aktais.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės balanse yra apskaityta 89,6 mln. eurų ilgalaikio turto, iš kurio didžiąją dalį – 89,4 mln. eurų – sudaro ilgalaikis materialusis turtas. Nuo praėjusių metų likutinė materialiojo turto vertė sumažėjo 10,6 mln. eurų, daugiausia dėl priskaičiuoto nusidėvėjimo. Investicijų suma į asocijuotas įmones (VšĮ „Atnaujinkime miestą“ ir VšĮ „Lietuvos energetikos muziejus“) per 2016 m. nepakito ir metų pabaigoje sudarė 0,1 mln. eurų. Po vienerių metų gautina suma iš UAB „Vilniaus energija“, kuri prieš metus siekė 5,8 mln. eurų, buvo perkelta prie trumpalaikio turto atsižvelgiant į nuomos sutarties pabaigą.

Trumpalaikio turto vertė 2016 m. gruodžio 31 d. siekia 17,5 mln. eurų, iš kurių didžiausią dalį sudaro 16,4 mln. eurų gautinos sumos iš UAB „Vilniaus energija“ už nuomos mokesčius bei atidėtą pelno mokesčių. Bendrovė taip pat turi obligacijų, kurių išpirkimo terminas 2017 m. – 0,8 mln. eurų bei grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų – 0,2 mln. eurų. Lyginant su 2016 m. pradžia, trumpalaikis turtas išaugo 15,4 mln. eurų. Tam daugiausia įtakos turėjo išaugusi gautina suma iš UAB „Vilniaus energija“ (5,8 mln. eurų buvo perklasifikuota iš ilgalaikės dalies) dėl to, jog artėjant nuomos sutarties pabaigai nebėra vykdomas ilgalaikio turto įsigijimas pagal investicijų planą.

2016 m. pabaigoje Bendrovės įsipareigojimai siekia 7,4 mln. eurų. Didžiąją dalį sudaro dotacijos ir subsidijos – 5,7 mln. eurų, ilgalaikis atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas – 0,7 mln. eurų bei mokesčiai (nekilnojamojo turto mokestis, pridėtinės vertės mokestis bei pelno mokestis) – 0,6 mln. eurų. Per 2016 m. Bendrovės įsipareigojimai reikšmingai nesikeitė.

AB „Vilniaus šilumos tinklai“ per ataskaitinį laikotarpį nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d. uždirbo 12,0 mln. eurų pardavimo pajamų, tuo tarpu pardavimo savikaina sudarė 12,1 mln. eurų. Pardavimų savikainos struktūra atrodė taip: 9,5 mln. eurų – turto nusidėvėjimas ir amortizacija, 1,9 mln. eurų – nekilnojamojo turto mokestis, 0,2 mln. eurų – žemės nuomos mokestis, 0,5 mln. eurų – administracijos išlaikymo ir susijusios išlaidos.

Kitos veiklos rezultatas – 0,9 mln. eurų nuostolis, kuris iš esmės susidarė dėl nenaudojamo Bendrovės veikloje ilgalaikio turto (šilumos punktų) nusidėvėjimo.

Finansinė ir investicinė veikla reikšmingos įtakos ataskaitinių metų rezultatui neturėjo.

Ataskaitinių metų bendri nuostoliai prieš apmokestinimą siekia 1,4 mln. eurų.

5. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovė, tvarkydama apskaitą, vadovaujasi Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS). Bendrovės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d., yra pirmosios, parengtos pagal TFAS. Iki tol Bendrovė apskaitą tvarkė pagal Verslo apskaitos standartus.



6. BENDROVĖS VEIKLA IR PERSPEKTYVOS

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė intensyviai ruošėsi su UAB „Vilniaus energija“ sudarytos nuomos sutarties, pagal kurią 2017 m. kovo 30 d. Vilniaus miesto šilumos ūkis bus sugrąžintas Bendrovei, pabaigai. Tuo tikslu buvo keičiama Bendrovės organizacinė struktūra, priimami nauji darbuotojai, rengiamas bazinės kainos projektas bei ilgalaikis verslo planas. Be to, siekiant tinkamai pasirengti naujos ūkinės veiklos vykdymui, pradėti įvairių paslaugų pirkimai. 2017 m. I ketv. Bendrovė toliau tęsė pasirengimą nuomos sutarties pabaigai, o nuo 2017 m. kovo 30 d. planuoja pradėti reguliuojamą šilumos gamybos ir tiekimo bei elektros gamybos veiklą.

Ataskaitiniu laikotarpiu keitėsi AB „Vilniaus šilumos tinklai“ Stebėtojų tarybos sudėtis. 2015 m. birželio 15 d. Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkime buvo išrinkti šie Stebėtojų tarybos nariai:

- Šarūnas Skučas – Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narys;
- Vincas Jurgutis – Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narys;
- Arvydas Sekmokas – Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narys;
- Valdas Benkuskas – Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narys;
- Mykolas Majauskas – Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narys (atsistatydino 2016-11-03)
- Paulė Kuzmickienė – Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narė (nuo 2017-03-02, pakeitė atsistatydinusi Mykolą Majauską)
- Marius Skarupskas – Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narys;
- Aušra Maldeikienė – Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narė (atsistatydino 2016-11-03)
- Gintautas Terleckas – Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narys (nuo 2017-03-02, pakeitė atsistatydinusią Aušrą Maldeikienę).

Ataskaitiniu laikotarpiu AB „Vilniaus šilumos tinklai“ valdybos sudėtis nesikeitė. Nuo 2015 m. spalio 21 d., Stebėtojų tarybos sprendimu, valdybą sudaro šie nariai:

- Arvydas Darulis – Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojas;
- Edvardas Varoneckas – Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Teisės departamento Generalinis direktorius;
- Dovilė Veličkaitė – Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Teisės taikymo skyriaus vedėja;
- Virginijus Pauža – Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Miesto ūkio ir transporto departamento Generalinis direktorius;
- Mantas Burokas – AB „Vilniaus šilumos tinklai“ Generalinis direktorius.

Bendrovės valdyba analizavo, vertino, svarstė ir tvirtino savo kompetencijai Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, Bendrovės įstatais priskirtus klausimus vadovaudamasi valdybos reglamentu.

AB „Vilniaus šilumos tinklai“ savo veikloje vadovaujasi Vilniaus miesto savivaldybės, Bendrovės akcininkų susirinkimų, valdybos ir direktoriaus nutarimais.

Generalinis direktorius

2017 m. balandžio 3 d.



Mantas Burokas

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
TURTAS				
Ilgalaikis turtas				
Nematerialusis turtas		13	58	73
Materialusis turtas	5	89 449	100 066	106 667
Po vienerių metų gautinos sumos	6	2	5 813	419
Investicijos į asocijuotas įmones	7	101	101	101
Kitas finansinis turtas	8	25	851	996
Ilgalaikio turto iš viso		89 590	106 889	108 256
Trumpalaikis turtas				
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai		3	37	46
Iš pirkėjų gautinos sumos	0	16 168	789	770
Kitos gautinos sumos	10	204	208	903
Trumpalaikis finansinis turtas	8	821	577	2 588
Pelno mokesčio permoka		-	-	80
Kitas trumpalaikis turtas	11	16	22	832
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	248	350	431
Trumpalaikio turto iš viso		17 460	1 983	5 650
Turto iš viso		107 050	108 872	113 906

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

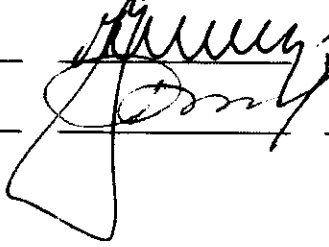
(tęsinys kitame puslapyje)



FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (tęsinys)

	Pastabos	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
Nuosavas kapitalas				
Kapitalas		103 240	103 240	103 105
Perkainojimo rezervas (rezultatai)		-	-	-
Rezervai	13	-	2 652	4 337
Nepaskirstytieji nuostoliai		(3 612)	(4 933)	(1 685)
Nuosavo kapitalo iš viso		99 628	100 959	105 757
Ilgalaikiai įsipareigojimai				
Dotacijos ir subsidijos	14	5 749	6 071	4 413
Kitos ilgalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	22	674	914	1 156
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		6 423	6 985	5 569
Trumpalaikiai įsipareigojimai				
Prekybos skolos	15	87	25	1 646
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		41	21	74
Mokėtinas pelno mokestis		25	12	-
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	16	846	870	860
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		999	928	2 580
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		107 050	108 872	113 906

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Mantas Burokas</u>	 2017 m. balandžio 3 d.
<u>Finansų vadovė</u>	<u>Ramutė Ribinskienė</u>	2017 m. balandžio 3 d.



AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“, įmonės kodas 124135580, Vinco Kudirkos g. 14, Vilnius, Lietuva
2016 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2016 m.	2015 m.
Pardavimo pajamos	17	12 046	13 250
Pardavimo savikaina	18	(12 117)	(13 287)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)		(71)	(37)
Veiklos (sąnaudos)	19	(440)	(180)
Kitos pajamos	20	12	93
Kitos (sąnaudos)	20	(934)	(1 723)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(1 433)	(1 847)
Finansinės veiklos pajamos	21	91	96
Finansinės veiklos (sąnaudos)	21	(81)	(3 255)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(1 423)	(5 006)
Pelno mokestis	22	92	73
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(1 331)	(4 933)
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus pergrupuotos į pelną (nuostolius)		-	-
Kitos bendrosios pajamos, kurios bus arba gali būti pergrupuotos į pelną (nuostolius)		-	-
Bendrosios pajamos iš viso		(1 331)	(4 933)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

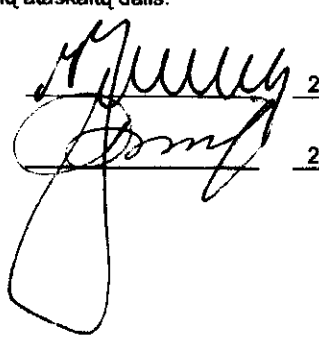
Generalinis direktorius	Mantas Burokas	2017 m. balandžio 3 d.
Finansų vadovė	Ramutė Ribinskiienė	2017 m. balandžio 3 d.



NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pasta- bos	Kapitalas	Perkainoji- mo rezervas (rezultatai)	Rezervai	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2015 m. sausio 1 d. likutis		103 105	-	4 337	(1 685)	105 757
Grynasis metų rezultatas		-	-	-	(4 933)	(4 933)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso		-	-	-	(4 933)	(4 933)
Panaudotas privalomasis rezervas	14	-	-	(1 685)	1 685	-
Euro įvedimo įtaka	14	135	-	-	-	135
2015 m. gruodžio 31 d. likutis		103 240	-	2 652	(4 933)	100 959
2016 m. sausio 1 d. likutis		103 240	-	2 652	(4 933)	100 959
Grynasis metų rezultatas		-	-	-	(1 331)	(1 331)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso		-	-	-	(1 331)	(1 331)
Panaudotas privalomasis rezervas	134	-	-	(2 652)	2 652	-
2016 m. gruodžio 31 d. likutis		103 240	-	-	(3 612)	99 628

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Mantas Burokas</u>		<u>2017 m. balandžio 3 d.</u>
<u>Finansų vadovė</u>	<u>Ramutė Ribinskienė</u>		<u>2017 m. balandžio 3 d.</u>



PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	2016 m.	2015 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(1 331)	(4 933)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija		10 382	11 871
Sukauptų sąnaudų pasikeitimas		132	59
Gautinų sumų už ilgalaikį turtą vertės sumažėjimas	20	-	582
(Pelnas) iš ilgalaikio turto pardavimo	20	(9)	(93)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo (sumažėjimas)	22	(240)	(242)
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	22	148	169
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	21	(31)	3 158
		9 051	10 571
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai		(3)	9
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos		(9 565)	(10 555)
Kitas trumpalaikis turtas		6	(5)
Prekybos skolos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		(81)	(166)
Pinigų srautai iš veiklos		(592)	(146)
(Sumokėtas) pelno mokestis		(135)	(13)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(727)	(159)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		11	125
Investicijos į terminuotus indėlius		-	(562)
Terminuotų indėlių susigrąžinimas		462	481
Obligacijų ir investicinių vienetų pardavimas / išpirkimas		109	-
Suteiktų paskolų susigrąžinimas		1	5
Gautos palūkanos		49	49
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		632	78

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

(tęsinys kitame puslapyje)



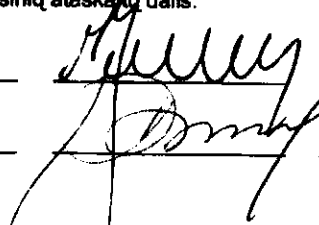
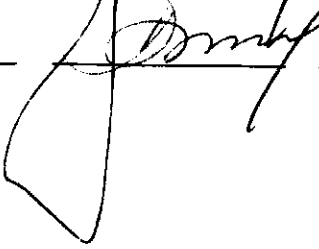
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (tęsinys)

	Pastabos	2016 m.	2015 m.
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sumokėtos palūkanos		(7)	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(7)	-
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas		(102)	(81)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	12	350	431
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	12	248	350

Papildoma pinigų srautų informacija (nepiniginiai sandoriai):

Nemokamai gautas ilgalaikis turtas	-	1 968
Ilgalaikio turto įsigijimas pagal nuomos sutartį	-	3 629

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Mantas Burokas</u>		<u>2017 m. balandžio 3 d.</u>
<u>Finansų vadovė</u>	<u>Ramutė Ribinskienė</u>		<u>2017 m. balandžio 3 d.</u>



FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 BENDROJI INFORMACIJA

AB „Vilniaus šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Bendrovė įregistruota 1997 m. rugpjūčio 21 d., reorganizavus SP AB „Lietuvos energija“. Jos buveinės adresas yra:

Vinco Kudirkos g. 14,
03105 Vilnius,
Lietuva.

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

Vadovaujantis 2002 m. sausio 14 d. akcininkų susirinkimo nutarimu, Bendrovė 2002 m. vasario 1 d. pasirašė sutartį su UAB „Vilniaus energija“ (toliau – VE arba Nuomininkas), Vilniaus miesto savivaldybė ir Dalkia S.A.S. dėl Bendrovei nuosavybės teise priklausančio centralizuoto šilumos bei elektros gamybos, perdavimo, tiekimo ir susijusio ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos penkiolikos metų laikotarpiui. 2002 m. kovo 29 d. buvo pasirašytas sandorio įvykdymo aktas, kuriuo remiantis minėtas turtas buvo išnuomotas ir perduotas UAB „Vilniaus energija“ valdyti ir naudoti. Bendrovė pradėjo vykdyti išnuomoto turto administratoriaus funkcijas, Bendrovės filialas buvo uždarytas, o darbuotojai buvo perkelti dirbti į UAB „Vilniaus energija“ remiantis darbuotojų perkėlimo sutartimi, pasirašyta 2002 m. vasario 21 d.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. pagrindinis Bendrovės akcininkas, valdantis daugiau kaip 99 proc. akcijų, buvo Vilniaus miesto savivaldybė. Bendrovės įstatinį kapitalą 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 35.800.093 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 2,90 euro. Per metus, pasibaigusius 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d., įstatinio kapitalo pokyčių nebuvo, išskyrus įstatinio kapitalo vertės koregavimą 2015 m. pagal patvirtintus naujus Bendrovės įstatus dėl paprastųjų vardinių akcijų nominalios vertės perskaičiavimo iš litų į eurus. 2016 m. bei 2015 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos. Bendrovė 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 17 (2015 m. gruodžio 31 d. – 8).

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2017 m. balandžio 3 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.

2 APSKAITOS PRINCIPAI

Žemiau pateikiami pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis parengtos šios Bendrovės finansinės ataskaitos. Šie apskaitos principai nuosekliai taikomi visiems ataskaitose pateiktiems laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

2.1. Atitikimo patvirtinimas

Bendrovė pirmą kartą parengė finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES), kurie yra susiję su jos veikla ir galioja balanso datą. Atskleidimas apie perėjimą nuo Verslo apskaitos standartų (VAS) prie TFAS, kaip reikalauja 1-asis TFAS, yra pateiktas 4-oje šių finansinių ataskaitų pastaboje.

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

Finansinių ataskaitų pasirašymo datą buvo patvirtinti Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartai (TFAS) ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimai, kurie šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą dar neįsigalioję, todėl Bendrovė nepritaikė ir nevertino šių standartų ir išaiškinimų taikymo įtakos šių finansinių ataskaitų datai.

9 TFAS „Finansinės priemonės“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

9 TFAS pakeičia 39 TAS ir pateikia naujus reikalavimus vertinimui ir klasifikavimui, vertės sumažėjimo ir apsidraudimo sandorių apskaitai.



2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.1 Atitikimo patvirtinimas (tęsinys)

15 TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

15 TFAS nustato penkių pakopų modelį, kuris taikomas iš sutarties su klientu uždirbtoms pajamoms pripažinti nepriklausomai nuo pajamos uždirbusio sandorio tipo ar ūkio šakos. Reikės atskleisti išsamią informaciją, įskaitant bendros pajamų sumos paskirstymą į komponentus; informaciją apie veiklos įsipareigojimus; sutarties turto ir įsipareigojimų straipsnių likučių pokyčius tarp laikotarpių ir pagrindinius sprendimus bei apskaitinius įvertinimus.

15 TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais“ (išaiškinimai) (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Išaiškinimų tikslas yra išaiškinti TASV ketinimus rengiant 15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus, konkrečiau, pakeičiant „atsiėmimo identifikavimo“ principo apibūdinimą, nustatant veiklos įsipareigojimus, svarstant, ar įmonė veikia kaip pagrindinis asmuo ar agentas, taip pat apskaitos gaires kontrolės principo ir licencijavimo taikymu papildytas licencijavimo apskaitymas gairėmis dėl intelektinės nuosavybės ir honorarų. Išaiškinimai taip pat pateikia papildant praktinių pavyzdžių įmonėms, kurios taiko 15 TFAS pilnai retrospektyviai arba kurios nutaria taikyti modifikuotą retrospektyvų būdą.

16 TFAS „Nuoma“ (įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

16 TFAS pakeičia 17 TAS ir nurodo, kaip pripažinti, vertinti ir atskleisti nuomą. Standarte pateikiamas vienintelis nuomininko apskaitos modelis, pagal kurį reikalaujama, kad nuomininkai pripažintų turtą ir įsipareigojimus pagal visas nuomos sutartis, nebent nuomos terminas yra 12 mėnesių ar trumpesnis arba turtas yra mažavertis. Nuomotojų apskaita iš esmės nesikeičia.

7 TAS „Pinigų srautų ataskaita“ pataisos: Atskleidimo iniciatyva (įsigalioja nuo ar po 2017 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtos ES)

Pataisos patobulina finansinių ataskaitų naudotojams pateikiamą informaciją apie įmonės finansinę veiklą. Įmonės privalo atskleisti įsipareigojimų pasikeitimus dėl finansinės veiklos, įskaitant pasikeitimus dėl pinigų srautų ir nepiniginius pokyčius, pavyzdžiui, pateikdamos įsipareigojimų, kylančių dėl finansinės veiklos, laikotarpio pradžios ir pabaigos likučių finansinės būklės ataskaitoje suderinimą. Šių pataisų taikymas neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams, bet dėl jos gali būti atskleidimo pokyčių.

12 TAS „Pelno mokesčiai: Atidėtojo pelno mokesčio turto iš nerealizuotų nuostolių pripažinimas“ pataisos (įsigalioja nuo ar po 2017 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtos ES)

Pataisos patikslina, kaip apskaityti atidėtojo pelno mokesčio turtą nerealizuotiems nuostoliams, susidarantiems iš skolos instrumentų, vertinamų tikrąja verte.

2 TFAS pataisos – „Akcijomis išreikštų mokėjimo transakcijų klasifikacija ir vertinimas“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Pataisos numato reikalavimus nuosavybės teisės perdavimo ir neperdavimo sąlygų efektui apskaityti, vertinant pinigais padengtus akcijomis išreikštus mokėjimus, akcijomis išreikštomis mokėjimo transakcijoms su sudengimo galimybe dėl mokesčių įsipareigojimų bei vertinant akcijų išreikštų mokėjimų nuostatų ir sąlygų modifikavimus, dėl kurių sandorių klasifikavimas yra keičiamas iš pinigais padengiamo į kapitalu padengiamą.

10 TFAS ir 28 TAS pataisos – „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotos bendrovės ar bendros įmonės“ (2015 m. gruodžio mėn. TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui dėl laukiamų šio projekto tyrimo rezultatų apskaitant nuosavybės metodu)

Pataisomis sprendžiama pripažinti neatitiktis tarp 10 TFAS ir 28 TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad pripažįstamos visos pajamos ar nuostoliai, kai sandoris apima verslo perleidimą, ir pripažįstama dalis pajamų ar nuostolių, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžimo.



2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.1 Atitikimo patvirtinimas (tęsinys)

4 TFAS: TFAS 9 „*Finansinės priemonės*“ taikymas kartu su TFAS 4 „*Draudimo sutartys*“ (pataisos) (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Pataisos nagrinėja klausimus, susijusius su naujo, TFAS 9, finansinių priemonių standarto įsigaliojimu prieš įgyvendinant naują draudimo sutarčių standartą, kuris vystomas Valdybos siekiant pakeisti TFAS 4. Pataisos pateikia du variantus bendrovėms, sudarančioms draudimo sutartis: laikinai taikyti TFAS 9 išimtį ir dengimo metodą, kuris leistų bendrovėms, sudarančioms draudimo sandorius, kuriems taikomas 4 TFAS, perklasifikuoti iš pelno nuostolių į kitas bendrąsias pajamas dalį pajamų ar sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu.

40 TFAS pataisos – Pervedimai į investicinį turtą (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Pakeitimas išaiškina, kada bendrovė turi perkelti turtą, įskaitant dar statomą ar vystymo objektą, į ar iš investicinio turto. Pakeitimas nustato, kad naudojimas pasikeičia, kai turtas atitinka arba nustoja atitikti, investicinio turto apibrėžimą ir yra įrodymų apie naudojimo pokyčius. Vien vadovybės ketinimų pasikeitimas dėl turto naudojimo nėra įrodymas, kad turto naudojimo pobūdis pasikeitė.

22 TFAAK „Sandoriai užsienio valiuta ir išankstiniai apmokėjimai“ (išaiškinimas) (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Išaiškinimas apibūdina sandorių, kurie turi išankstinius mokėjimus užsienio valiuta, apskaitą. Išaiškinimas apima sandorius užsienio valiuta, kai bendrovė pripažįsta nepiniginį turtą ar nepiniginius įsipareigojimus, kylančius iš atlikto arba gauto išankstinio mokėjimo iki įmonei pripažįstant susijusį turtą, sąnaudas ar pajamas. Išaiškinimas numato, kad sandorio data, naudojama nustatant taikomą valiutos kursą, yra nepiniginio išankstinio apmokėjimo arba būsimųjų laikotarpių pajamų įsipareigojimo priminio pritaikymo data. Jeigu yra daugiau negu vienas išankstinis mokėjimas, bendrovė turi nustatyti sandorio datą kiekvienam atliktam išankstiniam mokėjimui ar išankstiniam pinigų gavimui.

TFAS patobulinimai

TASV išleido 2014–2016 m. ciklo metinius TFAS patobulinius, kurie apima TFAS pataisas. 12 TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“ pataisos įsigalioja nuo ar po 2017 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, 1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“ ir 28 TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“ pataisos įsigalioja nuo ar po 2018 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 28 TAS „Investicijos į asocijuotas bendroves ir bendras įmones“ pataisas leidžiama pradėti taikyti anksčiau.

- 1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“: šis patobulinimas panaikina finansinių instrumentų, darbuotojų išmokų ir investicinių bendrovių trumpalaikės atskleidimo išimtis taikant tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus pirmą kartą.
- 28 TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“: pataisos paaiškina, kad pirminio pripažinimo metu pasirinkimas tikrąja verte per pelną (nuostolius) vertinti investicijas į asocijuotą ar bendrą įmonę, rizikos kapitalo organizacijai ar kitai tokius reikalavimus atitinkančiai įmonei gali būti taikomas vertinant kiekvieną investiciją į asocijuotąją ar bendros veiklos įmonę, atskirai.
- 12 TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“: pataisos paaiškina, kad atskleidimo reikalavimai pagal 12 TFAS, kiti nei apibendrintos informacijos apie dukterines, bendras ir asocijuotas įmones pateikimas, taikomi ir įmonės investicijai į dukterinę, bendrą ar asocijuotą įmonę, kuri laikoma su tikslu parduoti, paskirstyti savininkams ar nutraukti veiklą pagal 5 TFAS.

2.2 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti ES, istorinės savikainos principais.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais

2.3 Finansinių ataskaitų valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia nacionaline valiuta, eurais.

Sandoriai, sudaromi užsienio valiuta, iš pradžių apskaitomi funkcinė valiuta sandorio įvykdymo dieną. Piniginis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiuta, yra konvertuojami į funkcinę valiutą, taikant ataskaitų dienos valiutos keitimo kursą. Valiutos keitimo skirtumai Bendrovės finansinėse ataskaitose yra pripažinti kaip veiklos sąnaudos.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tesinys)

2.4. Investicijos į asocijuotas įmones

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

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

2.5. Nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)

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

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

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, naudojimo pobūdį.

Nematerialusis turtas, kuris yra neriboto tarnavimo laiko, nėra amortizuojamas, bet kasmet peržiūrimas dėl vertės sumažėjimo, individualiai arba pinigų generuojančio vieneto lygmenyje. Kasmet yra vertinimas neriboto tarnavimo laikas siekiant nustatyti, ar turtas gali būti naudojamas neribotą laiką. Jei ne, toks nematerialusis turtas perspektyviai perklasifikuojamas iš neriboto naudojimo laiko į riboto naudojimo laiką. Bendrovė 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. neturėjo neriboto tarnavimo nematerialiojo turto.

Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per 3 – 4 metų licencijos galiojimo laikotarpį.

Programinė įranga

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

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

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

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) paigės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos pridedant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.



2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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

Pastatai	10 – 50 metų
Statiniai ir perdavimo įrenginiai	8 – 75 metai
Transporto priemonės	3 – 20 metų
Mašinos ir įrengimai bei kitas ilgalaikis materialusis turtas	2 – 17 metų

Naudingo tamavimo laikas, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodas yra peržiūrimi kasmet užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį.

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

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

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

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

Atsiperkamoji vertė yra didesnioji iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant diskonto normą, įvertintą pagal dabartinės rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus.

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

Jei po nuostolių dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė vėliau padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turtų grupės) vertė padidinama iki naujai paskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turtų grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Pastaruoju atveju, jo vertės sumažėjimo panaikinimas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas (neviršijant buvusio vertės sumažėjimo sumos dydžio).

2.8. Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui

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

Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, nėra dėvimas / amortizuojamas.



2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.9. Finansinis turtas

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

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose)

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

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

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

Paskolos ir gautinos sumos

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

Finansinis turtas, skirtas parduoti

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

Efektyvios palūkanų normos metodas

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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



2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.9 Finansinis turtas (tęsinys)

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

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

2.10. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

2.11. Atsargos

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo savikaina – priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė. Atsargų savikaina apima įsigijimo kainą ir susijusius mokesčius bei tas pridėtines išlaidas, kurios susidarė gabenant atsargas į dabartinę jų buvimo vietą ir suteikiant joms dabartinę būklę. Savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą. Grynoji galimo realizavimo vertė – įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir 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 kasoje ir banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą neviršija 3 mėn.



2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.13. Finansiniai įsipareigojimai

Paskolos ir skolos su palūkanomis

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

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

Prekybos įsipareigojimai

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

2.14. Finansinė ir veiklos nuoma

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

Finansinė nuoma – Bendrovė kaip nuomininkas

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

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

Veiklos nuoma – Bendrovė kaip nuomininkas

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

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.



2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.15. Dotacijos ir subsidijos

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

Dotacijos, susijusios su turtu

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

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Vyriausybės ir Europos Sąjungos dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, suma pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Šios dotacijos apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje atėmus susijusias išlaidas.

2.16. Akcinis kapitalas

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

2.17. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasisąžadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieną ataskaitų dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Kai Bendrovė tikisi, kad dalis ar visa atidėjinių suma bus kompensuota, pavyzdžiui pagal draudimo sutartį, gautina kompensacija yra pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik tada, kai kompensavimas yra garantuotas. Su atidėjiniais susijusios išlaidos yra apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimų specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims yra pripažįstami, kai Bendrovė turi galiojantį įsipareigojimą (teisinį ar konstruktyvų) įsigyti prekes iš trečiųjų šalių ateityje už kainą, didesnę negu rinkos kaina arba, parduoti prekes trečiajai šaliai už kainą, mažesnę nei rinkos kaina, galiojančią ataskaitų dieną. Atidėjiniai nuostolingoms sutartims yra įsipareigojimai, kurie pirminio pripažinimo metu apskaitoje pripažįstami tikrąja verte. Po pirminio pripažinimo kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atidėjiniai yra pripažįstami dabartine verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

2.18. Išmokos darbuotojams

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

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami iš karto kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina yra pripažįstama iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje.



2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.19. Segmentai

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

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

2.20. Pelno mokestis

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

2016 m. ir 2015 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

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

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas mokestis parodo laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokesčią įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso data.

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

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

2.21. Pajamų pripažinimas

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

Nuomos pajamos

Nuomos pajamos pripažįstamos apskaičiavus nuomos mokestį ir išrašius sąskaitas. Laikotarpio pabaigoje pajamos, kurioms neišrašytos sąskaitos, sukaupiamos vadovaujantis kaupimo principu.

Kitos pajamos

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

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

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



2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.22. Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.23. Užsienio valiuta

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

2.24. Tikroji vertė

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

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

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Bendrovei prieinama.

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

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

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

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

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

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

2.25. Neapibrėžtumai

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

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



2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.26. Pobalansiniai įvykiai

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

2.27. Tarpusavio užskaitos

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

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

3 ĮVERTINIMŲ IR PRIEL AidŲ NAUDOJIMAS RENG IANT FINANSINES ATASKAITAS

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šios finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima ilgalaikio turto nusidėvėjimą ir amortizaciją (5 pastaba), gautinų sumų ir suteiktų paskolų vertės sumažėjimą, gautino nuomos mokesčio padengimo terminus bei įvertinimą, ar investicijos bus laikomos iki išpirkimo termino, ar pardavimo tikslais. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Mokesčių patikrinimai

Mokesčių inspekcija turi teisę bet kuriuo metu tikrinti įrašus ir dokumentus už paskutinius 5 mokesťinius metus bei priskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybė nežino jokių aplinkybių, galinčių sąlygoti potencialius reikšmingus įsipareigojimus šiuo atžvilgiu.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai

Vadovybė, vertindama ilgalaikio materialiojo turto likusį naudingo tarnavimo laikotarpį, atsižvelgia į darbuotojų, atsakingų už turto techninę priežiūrą, pateikiamas išvadas. 2016 m. ir 2015 m. Bendrovė peržiūrėjo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus. Atlikus peržiūrą, galiojantys nusidėvėjimo normatyvai buvo pripažinti tinkamais ir nebuvo keičiami.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimas

Bendrovė mažiausiai kartą per metus įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitinė vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Bendrovė atlieka vertės sumažėjimo testą (2.7 pastaba). Vadovybės vertinimu, 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. nėra jokių požymių, rodančių kad ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitinė vertė gali būti sumažėjusi.

Bendrovės investicijų vertės sumažėjimas

Bendrovė mažiausiai kartą per metus įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad Bendrovės investicijų apskaitinė vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Bendrovė atlieka vertės sumažėjimo testą. 2016 m. gruodžio 31 d., vadovybės vertinimu, nėra požymių, kad Bendrovės investicijų apskaitinė vertė būtų sumažėjusi (išskyrus investicijas, kurioms 100 proc. vertės sumažėjimas buvo apskaitytas 2015 m. gruodžio 31 d.).



4 TFAS TAIKYMAS PIRMĄ KARTĄ

Šios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d., yra pirmosios Bendrovės finansinės ataskaitos, parengtos pagal TFAS. Bendrovė ankstesniais laikotarpiais rengė finansines ataskaitas pagal VAS. Bendrovė parengė finansines ataskaitas, kurios atitinka TFAS, galiojusią 2016 m. gruodžio 31 d., reikalavimus, kartu su palyginamąja informacija už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d., kaip tai aprašyta apskaitos politikose. Rengiant šias finansines ataskaitas Bendrovės, pradinis balansas buvo parengtas 2015 m. sausio 1 d., t. y. Bendrovės perėjimo prie TFAS dieną. Bendrovė nepritaikė jokių 1 TFAS išimčių dėl retrospektyvaus TFAS taikymo.

Ši pastaba paaiškina esminius koregavimus, kurie buvo atlikti koreguojant balansą, parengtą pagal VAS.

Rengiant šias Bendrovės finansines ataskaitas buvo atlikti apskaitos politikos pakeitimai, kurie nebuvo susiję su pripažinimo ar vertinimo kriterijų skirtumais tarp TFAS ir VAS, ir kurie buvo atvaizduoti šiose finansinėse ataskaitose retrospektyviai.



**AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“, [monės kodas 124135580, Vinco Kudirkos g. 14, Vilnius, Lietuva
2016 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)**

4 TFAS TAIKYMAS PIRMA KARTĄ (tęsinys)

Bendrovės nuosavybės suderinimas 2015 m. sausio 1 d. (perėjimo prie TFAS data):

	Pasta- bos	VAS	Koregavi- mai	Perėjimo prie TFAS įtaka	TFAS
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Nematerialusis turtas		73			73
Materialusis turtas		106 667			106 667
Po vienerių metų gautinos sumos		419			419
Investicijos į asocijuotas įmones		101			101
Ilgalaikis finansinis turtas		996			996
Ilgalaikio turto iš viso		108 256	-	-	108 256
Trumpalaikis turtas					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai		46			46
Iš pirkėjų gautinos sumos		770			770
Kitos gautinos sumos		903			903
Trumpalaikis finansinis turtas		2 588			2 588
Pelno mokesčio permoka		80			80
Kitas trumpalaikis turtas		832			832
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		431			431
Trumpalaikio turto iš viso		5 650	-	-	5 650
Turto iš viso		113 906		-	113 906
NUOSAVAS KAPITALAS IR [SIPAREIGOJIMAI]					
Nuosavas kapitalas					
Kapitalas		103 105			103 105
Perkainojimo rezervas (rezultatai)		-			-
Rezervai		4 337			4 337
Nepaskirstytieji nuostoliai		(1 685)			(1 685)
Nuosavo kapitalo iš viso		105 757	-	-	105 757
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Dotacijos ir subsidijos		4 413			4 413
Kitos ilgalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		1 156			1 156
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		5 569	-	-	5 569
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos skolos		1 646			1 646
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	A	-	(74)		74
Mokėtinas pelno mokesčiai		-			-
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	A	934	74		860
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		2 580	-	-	2 580
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		113 906	-	-	113 906



AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“, įmonės kodas 124135580, Vinco Kudirkos g. 14, Vilnius, Lietuva
2016 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

4 TFAS TAIKYMAS PIRMA KARTĄ (tęsinys)

Bendrovės nuosavybės suderinimas 2015 m. gruodžio 31 d. (perėjimo prie TFAS data):

	Pastabos	VAS	Koregavimai	Perėjimo prie TFAS įtaka	TFAS
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Nematerialusis turtas		58			58
Materialusis turtas		100 066			100 066
Po vienerių metų gautinos sumos		5 813			5 813
Investicijos į asocijuotas įmones		101			101
Ilgalaikis finansinis turtas	B	963	112		851
Ilgalaikio turto iš viso		107 001	112	-	106 889
Trumpalaikis turtas					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai		37			37
Iš pirkėjų gautinos sumos		789			789
Kitos gautinos sumos		208			208
Trumpalaikis finansinis turtas	B	465	(112)		577
Pelno mokesčio permoka		-			-
Kitas trumpalaikis turtas		22			22
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		350			350
Trumpalaikio turto iš viso		1 871	(112)	-	1 983
Turto iš viso		108 872		-	108 872
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Kapitalas		103 240			103 240
Perkainojimo rezervas (rezultatai)		-			-
Rezervai		2 652			2 652
Nepaskirstytieji nuostoliai		(4 933)			(4 933)
Nuosavo kapitalo iš viso		100 959	-	-	100 959
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Dotacijos ir subsidijos		6 071			6 071
Kitos ilgalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		914			914
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		6 985	-	-	6 985
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos skolos		25			25
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	A	-	(21)		21
Mokėtinas pelno mokesčiai		12			12
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	A	891	21		870
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		928	-	-	928
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		108 872	-	-	108 872



**AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“, [monės kodas 124135580, Vinco Kudirkos g. 14, Vilnius, Lietuva
2016 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovės bendrųjų pajamų suderinimas už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.:

	Pastabos	VAS	Koregavimai	Perėjimo prie TFAS įtaka	TFAS
Pardavimo pajamos		13 250			13 250
Pardavimo savikaina		(13 287)			(13 287)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)		(37)	-	-	(37)
Veiklos (sąnaudos)	C	-	180		(180)
Kitos pajamos		93			93
Kitos (sąnaudos)	C	(1 903)	(180)		(1 723)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(1 847)	-	-	(1 847)
Finansinės veiklos pajamos		96			96
Finansinės veiklos (sąnaudos)		(3 255)			(3 255)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(5 006)	-	-	(5 006)
Pelno mokesčiai		73			73
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(4 933)	-	-	(4 933)
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus pergrupuotos į pelną (nuostolius)		-			-
Kitos bendrosios pajamos, kurios bus arba gali būti pergrupuotos į pelną (nuostolius)		-			-
Bendrosios pajamos iš viso		(4 933)	-	-	(4 933)

2015 m. sausio 1 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. nuosavybės bei bendrųjų pajamų už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d., suderinimų bei kitų retrospektyvių koregavimų paaiškinimai:

A. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų atskyrimas

Rengiant finansines ataskaitas pagal VAS, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai balanse buvo rodomi kartu su mokesčių įsipareigojimais. Rengiant ataskaitas pagal TFAS, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (įskaitant atostogų rezervą) balanse atskleidžiami atskiroje eilutėje.

B. Obligacijų trumpalaikės dalies perklasifikavimas

Rengiant finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d., visų obligacijų amortizuota savikaina buvo apskaitoma ilgalaikio turto dalyje neatsižvelgiant į išpirkimo terminą. Rengiant finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d., obligacijų, kurių išpirkimo terminas buvo 2016 m. spalio mėn., amortizuota savikaina perkelta prie trumpalaikio turto ir apskaityta kaip trumpalaikis finansinis turtas.

C. Sąnaudų perklasifikavimas

Rengiant finansines ataskaitas pagal VAS, teisinių ir konsultacinių paslaugų sąnaudos, viešinimo sąnaudos bei veiklai naudojamą turto nusidėvėjimo sąnaudos buvo apskaitomos kaip „Kitos sąnaudos“. Pradėjus taikyti TFAS, tokios sąnaudos pateikiamos kaip „Veiklos sąnaudos“ bendrųjų pajamų ataskaitoje.



5 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

	Žemė ir pastatai	Statiniai ir perdavimo įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Kitas materialus turtas	Iš viso
Išsigijimo vertė:					
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	39 334	176 191	139 836	1 309	356 671
Išsigijimai	-	3 866	1 502	1	5 369
Perleistas ir nurašytas turtas	(52)	(396)	(815)	(299)	(1 562)
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	39 282	179 661	140 523	1 011	360 478
Išsigijimai	-	-	-	7	7
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(35)	(59)	-	(94)
Perklasifikavimai	59	3	7	-	69
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	39 341	179 629	140 471	1 018	360 460
Sukauptas nusidėvėjimas:					
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	20 268	117 144	111 295	1 298	250 004
Nusidėvėjimas per metus	1 061	4 777	6 092	8	11 938
Perleistas ir nurašytas turtas	(28)	(391)	(812)	(299)	(1 530)
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	21 299	121 530	116 575	1 007	260 412
Nusidėvėjimas per metus	1 062	4 699	4 896	1	10 659
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(24)	(59)	-	(83)
Perklasifikavimai	24	-	-	-	24
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	22 385	126 205	121 412	1 008	271 012
2014 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	19 068	59 047	28 541	11	106 667
2015 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	17 983	58 131	23 948	4	100 066
2016 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	16 956	53 424	19 059	10	89 449

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2016 m. sudaro 11 659 tūkst. eurų (2015 m. – 11 938 tūkst. eurų). 2016 m. 9 545 tūkst. eurų nusidėvėjimo suma Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtraukta į pardavimo savikainą (2015 m. – 10 642 tūkst. eurų). Likusi nusidėvėjimo suma yra įtraukta į kitos veiklos rezultatai kartu su susijusio subsidijų ir dotacijų likučio amortizacija (14 pastaba).

Kaip aprašyta bendrojoje informacijoje, didžioji dalis ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 85 736 tūkst. eurų (2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 95 340 tūkst. eurų ir 100 881 tūkst. eurų), yra išnuomota UAB „Vilniaus energija“. Dalis ilgalaikio turto, kurio likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 1 847 tūkst. litų (2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. buvo atitinkamai 1 954 tūkst. eurų ir 2 062 tūkst. eurų), paramos sutartimi laikotarpiui iki 2099 m. gruodžio 31 d. perduota naudotis VšĮ „Lietuvos energetikos muziejus“.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio išsigijimo vertė 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 144 238 tūkst. eurų, buvo visiškai nusidėvėjusi (133 800 tūkst. eurų ir 119 481 tūkst. eurų, atitinkamai 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje. Didžiąją dalį visiškai nudėvėto turto sudarė statiniai ir perdavimo įrenginiai.



5 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS (tęsinys)

Nuo 2011 m. lapkričio 1 d., įsigaliojus LR Šilumos ūkio įstatymo (toliau – ŠŪĮ) pataisoms, centralizuotai šildomų daugiabučių namų šilumos punktai, kurie pagal ankstesnę ŠŪĮ redakciją buvo laikomi šilumos perdavimo tinklo dalimi, pripažinti namo šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemos dalimi. ŠŪĮ taip pat nurodoma, kad namo eksploatavimui būtina šilumos punktų įranga esanti šiuose namuose butų ir patalpų savininkams priklauso bendrosios nuosavybės teise, kuri negali būti perduota tretiesiems asmenims (atitinkamai ir šilumos tiekėjui). Jeigu daugiabučio namo butų ir patalpų savininkai šilumos punkto įrenginių bendrosios nuosavybės teise nevaldo, bendroji nuosavybė gali būti įgyjama įstatymo numatyta tvarka. Nuomos sutarties pagrindu išnuomota šilumos punktų įrangos dalis (visa įranga, išskyrus teleperdavimo ir apsaugos sistemos įrenginius) nebegalėjo būti naudojama šilumos tiekimo veikloje. Todėl UAB „Vilniaus energija“ pateikė Bendrovei reikalavimą perimti didžiąją dalį šilumos punktų įrangos ir tokiu būdu juos grąžino. Grąžinti šilumos punktai, kurių likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. yra 1 584 tūkst. eurų (2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 2 451 tūkst. eurų ir 3 429 tūkst. eurų), apskaitomi atitinkamose ilgalaikio turto grupėse kaip ir išnuomotas turtas, jų nusidėvėjimo sąnaudos, 2016 m. sudarančios 867 tūkst. eurų (2015 m. – 1 050 tūkst. eurų), įtrauktos į kitos veiklos rezultatą bendrųjų pajamų ataskaitoje (0 pastaba). Kadangi Bendrovė savo veikloje šilumos punktų nenaudoja ir nenuomoja, tai atsiranda tam tikras neapibrėžtumas dėl tolimesnio šių punktų panaudojimo. Bendrovės finansinėse ataskaitose nėra apskaityti jokie galimi šio turto vertės pataisymai, susiję su šiuo neapibrėžtumu.

6 PO VIENERIŲ METŲ GAUTINOS SUMOS

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Iš UAB „Vilniaus energija“ gautina suma už Nuomos mokesčių Nr. 4	-	5 606	-
Ilgalaikė gautinos sumos iš UAB „Vilniaus energija“ už atidėtajį pelno mokesčių dalis	-	204	412
Kitos po vienerių metų gautinos sumos	2	3	7
	2	5 813	419

Atsižvelgiant į tai, kad nuomos sutartis su UAB „Vilniaus energija“ baigia galioti 2017 m. kovo 29 d., visos su šia nuomos sutartimi susijusios gautinos sumos 2016 m. gruodžio 31 d. perkeltos prie trumpalaikių gautinų sumų. Bendrovės ilgalaikės gautinos sumos nebuvo nuvertėjusios ar pradėtos 2016 m., 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 30 d.

7 INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTAS ĮMONES

	2016 m. gruodžio 31 d.		2015 m. gruodžio 31 d.		2014 m. gruodžio 31 d.	
	Vertė	% dalis nuosavybėje	Vertė	% dalis nuosavybėje	Vertė	% dalis nuosavybėje
UAB „Reenergy“	824	34,2%	824	34,2%	-	-
VšĮ „Atraujinkime miestą“	95	49,0%	95	49,0%	95	49,0%
VšĮ „Lietuvos energetikos muziejus“	6	10,0%	6	10,0%	6	10,0%
Atimti: vertės sumažėjimas	(824)		(824)		-	
	101		101		101	

2016 m., 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo įsigijusi 34,2 proc. UAB „Reenergy“ akcijų, kurių įsigijimo vertė siekia 824 tūkst. eurų. Ši investicija 2014 m. gruodžio 31 d. buvo apskaityta kito trumpalaikio turto straipsnyje, nes Bendrovė buvo pasirašiusi akcijų pardavimo sutartį su kitu UAB „Reenergy“ akcininku, kuris su Bendrove turėjo atsiskaityti iki 2014 m. gruodžio 31 d. Kadangi akcijų pardavimo sutartis iki taip ir nebuvo įgyvendinta, 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. turimos akcijos apskaitytos investicijų į asocijuotas įmones straipsnyje. Atsižvelgiant į neaiškias šios įmonės veiklos perspektyvas, šiai investicijai 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas (824 tūkst. eurų). Sąnaudos 2015 m. įtrauktos į finansinės ir investicinės veiklos straipsnį (0 pastaba) bendrųjų pajamų ataskaitoje.

AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“, įmonės kodas 124135580, Vinco Kudirkos g. 14, Vilnius, Lietuva
2016 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

7 INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTAS ĮMONES (tęsinys)

Bendrovės investicijose į asocijuotas įmones 2016 m., 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. buvo apskaityta 95 tūkst. eurų dydžio investicija į VŠĮ „Atnaujinkime miestą“, suteikianti Bendrovei 49 balsus iš 100. Pagrindinė įmonės veikla – Vilniaus miesto savivaldybės energetinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programos administravimas, prisidėjimas prie aplinkos teršimo mažinimo. 2016 m. ši įstaiga patyrė 90 tūkst. eurų nuostolių (2015 m. – 3 tūkst. eurų pelno), jos nuosavas kapitalas 2016 m. gruodžio 31 d. buvo lygus 170 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 260 tūkst. eurų). Atsižvelgiant į VŠĮ „Atnaujinkime miestą“ vykdomą veiklą ir atliekamą funkciją, Bendrovės vadovybės vertinimu, nėra indikacijų, kad Bendrovės investicijos vertė gali būti sumažėjusi.

Bendrovė taip pat yra investavusi į VŠĮ „Lietuvos energetikos muziejus“, Bendrovė visuotiniame šios įstaigos dalininkų susirinkime turi 0,5 balso (iš 5 balsų), o investicija 2016 m., 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 6 tūkst. eurų.

8 ILGALAIKIS IR TRUMPALAIKIS FINANSINIS TURTAS

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikis finansinis turtas			
LR Vyriausybės skolos vertybiniai popieriai	25	851	971
Investicija į UAB „Air Lituanica Club“	25	25	25
Atimti: vertės sumažėjimas	(25)	(25)	-
	25	851	996
Trumpalaikis finansinis turtas			
LR Vyriausybės skolos vertybiniai popieriai	821	112	-
Suteiktos trumpalaikės paskolos (įskaitant sukauptas palūkanas)	2 270	2 270	2 226
Terminuoti indėliai	-	465	362
Atimti: vertės sumažėjimas	(2 270)	(2 270)	-
	821	577	2 588

Bendrovės vadovybės įvertinimu, investicijos į obligacijas bus išlaikomos iki jų išpirkimo terminų, todėl šis turtas Bendrovės finansinėse ataskaitose apskaitomas amortizuota savikaina. Amortizuotos savikainos pasikeitimas apskaitomas finansinės veiklos pajamų straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje (2016 m. ir 2015 m. atitinkamai 38 tūkst. eurų ir 38 tūkst. eurų). 2014 m. gruodžio 31 d. šios investicijos klasifikuojamos kaip ilgalaikės, nes artimiausias išpirkimo terminas – 2016 m. 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. dalis investicijų klasifikuojamos kaip trumpalaikės atsižvelgiant į jų išpirkimo terminą. Už turimas obligacijas mokamos vidutinės 4,86 proc. metinės palūkanos (kuponas). 2016 m. gruodžio 31 d. obligacijos yra įkeistos pagal overdrafto sutartį su DNB banku iki 2017 m. liepos 31 d. Obligacijų apskaitinė vertė artima jų tikrajai vertei.

Ilgalaikio finansinio turto straipsnyje taip pat apskaitoma Bendrovės investicija į UAB „Air Lituanica Club“ (860 vnt. paprastųjų vardinųjų akcijų, 1,85 proc.), kurios įsigijimo savikaina 2016 m. gruodžio 31 d. siekė 25 tūkst. eurų (2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. – 25 tūkst. eurų). 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. šiai investicijai buvo apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas (25 tūkst. eurų), atsižvelgiant į neaiškias įmonės veiklos perspektyvas.

2016 m. pabaigoje Bendrovė buvo suteikusi keletą trumpalaikių paskolų UAB „Air Lituanica“, kurių bendra suma siekia 2 143 tūkst. eurų (2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. – 2 143 tūkst. eurų). Paskolų gražinimo terminas – 2015 m. spalio 1 d. Kadangi dėl iškeltos bankroto procedūros UAB „Air Lituanica“ laiku nepadengė savo įsipareigojimų Bendrovei pagal paskolų sutartis, Bendrovė 2015 m. gruodžio 31 d. apskaitė 100 proc. paskolų (įskaitant ir sukauptas palūkanas) vertės sumažėjimą (2 270 tūkst. eurų). Uždirbtos palūkanos (2015 m. 53 tūkst. eurų) bei vertės sumažėjimo sąnaudos apskaitytos finansinės veiklos pajamų (sąnaudų) straipsnyje (0 pastaba) bendrųjų pajamų ataskaitoje. Paskolos suteiktos eurai.

2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovės terminuotus indėlius sudarė indėliai trijuose Lietuvos Respublikoje registruotuose bankuose, per 2016 m. visi indėliai buvo gražinti. Sukauptos palūkanos apskaitytos finansinės veiklos pajamų straipsnyje (0 pastaba) bendrųjų pajamų ataskaitoje.



AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“, įmonės kodas 124135580, Vinco Kudirkos g. 14, Vilnius, Lietuva
2016 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

9 IŠ PIRKĖJŲ GAUTINOS SUMOS

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Iš UAB „Vilniaus energija“ gautina suma už Nuomos mokesčių Nr. 4	15 151	-	-
Iš UAB „Vilniaus energija“ gautina suma už Nuomos mokesčių Nr. 2	506	475	471
Kitos iš UAB „Vilniaus energija“ gautinos sumos už nuomą	33	30	1
PVM nuo nuomos mokesčių iš UAB „Vilniaus energija“	478	284	298
	16 168	789	770

Iš UAB „Vilniaus energija“ gautinos sumos už nuomos mokesčius didžiąja dalimi yra užskaitomos tarpusavyje su Bendrovės įsipareigojimais už investicijas, įsigyjamas iš UAB „Vilniaus energija“ pagal vykdomą investicijų ir renovacijų programą. Kaip nurodyta 6 pastaboje, nuomos sutartis su UAB „Vilniaus energija“ baigia galioti 2017 m. kovo 29 d., todėl visos gautinos sumos, susijusios su šia sutartimi, yra apskaitomos kaip trumpalaikės. Bendrovės iš pirkėjų gautinoms sumoms 2016 m., 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas apskaitytas nebuvo.

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė yra tokia:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Nepradelstos sumos	15 945	789	770
Pradelsta iki 1 mėn.	19	-	-
Pradelsta nuo 1 iki 2 mėn.	19	-	-
Pradelsta daugiau nei 2 mėn.	185	-	-
	16 168	789	770

10 KITOS GAUTINOS SUMOS

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikė gautinų sumų už parduotą ilgalaikį turtą dalis *	582	582	582
Trumpalaikė gautinos sumos iš UAB „Vilniaus energija“ už atidėtąjį pelno mokesčių dalis	204	208	233
Reikalavimo teisė į užstatą**	-	-	88
Atimti: vertės sumažėjimas	(582)	(582)	-
	204	208	903

* Trumpalaikė gautina suma už parduotą ilgalaikį turtą yra susijusi su 2011 m. įvykusių ilgalaikio turto pardavimu UAB „VAATC“ pagal Nekilnojamųjų daiktų dalių pirkimo-pardavimo sutartį. Šiuo metu UAB „VAATC“ yra sustabdžiusi savo įsipareigojimų pagal minėtą sutartį vykdymą (sumokėti už įsigytą turtą), kol trečiosios šalys neįvykdys tam tikrų veiksmų, susijusių su parduotu turtu. Iki šių finansinių ataskaitų sudarymo dienos, joks susitarimas dėl tolimesnių veiksmų nebuvo priimtas. Atsižvelgiant į tai, Bendrovės vadovybės sprendimu, visai gautinai sumai 2015 m. buvo pripažintas vertės sumažėjimas. Vertės sumažėjimo sąnaudos apskaitytos kitos veiklos straipsnyje (0 pastaba) bendrųjų pajamų ataskaitoje.

** 2013 m. gruodžio mėn. Bendrovė užtikrino 88 tūkst. eurų kredito linijos, AB „Šiaulių bankas“ suteiktos UAB „Air Lituanica“ pagal 2013 m. gruodžio 12 d. sutartį, įsipareigojimus iki 2014 m. balandžio 12 d. pateikdama tokio pat dydžio užstatą AB „Šiaulių bankas“. Minėta sutartis 2014 m. gegužės 20 d. buvo pratęsta iki 2015 m. kovo 1 d. paliekant ir buvusį užstatą. 2015 m. gegužės 15 d. užstatas buvo grąžintas Bendrovei.



AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“, įmonės kodas 124135580, Vinco Kudirkos g. 14, Vilnius, Lietuva
2016 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

10 KITOS GAUTINOS SUMOS (tęsinys)

Bendrovės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas yra toks:

2014 m. gruodžio 31 d.	-
Per metus priskaičiuotas vertės sumažėjimas	582
2015 m. gruodžio 31 d.	582
Per metus priskaičiuotas vertės sumažėjimas	-
2016 m. gruodžio 31 d.	582

Bendrovės kitų gautinų sumų, kurioms nėra suformuotas vertės sumažėjimas, senaties analizė yra tokia:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Nepradelstos sumos	204	208	321
Pradelsta iki 1 mėn.	-	-	53
Pradelsta nuo 1 iki 2 mėn.	-	-	53
Pradelsta daugiau nei 2 mėn.	-	-	476
	204	208	903

11 KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės kitą trumpalaikį turtą daugiausia sudarė ateinančių laikotarpių sąnaudos. 2014 m. gruodžio 31 d. šiame straipsnyje taip pat buvo apskaityta gautina suma už parduotas UAB „Reenergy“ akcijas (824 tūkst. eurų). 2015 m. gruodžio 31 d. ši suma perkelta į investicijų į asocijuotas įmones straipsnį (7 pastaba), tačiau jai apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas. Vertės sumažėjimo sąnaudos įtrauktos į finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas (0 pastaba).

12 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus daugiausia sudaro pinigai banke eurais (2014 m. gruodžio 31 d. – litais ir eurais).

13 REZERVAI

Privalomasis rezervas

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

Padengdama 2015 metų pabaigoje sukauptus grynuosius nuostolius Bendrovė 2016 m. iš privalomojo rezervo panaudojo 2 652 tūkst. eurų (1 685 tūkst. eurų buvo panaudota 2015 m. dengiant 2014 metų pabaigoje sukauptus grynuosius nuostolius).

Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)

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

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

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



AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“, įmonės kodas 124135580, Vinco Kudirkos g. 14, Vilnius, Lietuva
2016 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

14 DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS

2015 m. sausio 1 d. likutis	4 413
Gauta per metus	1 968
Amortizacija	(310)
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	6 071
2016 m. sausio 1 d. likutis	6 071
Amortizacija	(322)
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	5 749

Bendrovės dotacijas ir subsidijas sudaro dėl šilumos trasų iškėlimo (rekonstravimo) nemokamai gautas turtas, apskaitomas kaip subsidijos turto įsigijimui. Amortizuota subsidijos dalis buvo užskaityta tarpusavyje su įsigyto turto nusidėvėjimo sąnaudomis pardavimų savikainoje 2016 m. ir 2015 m. bendrųjų pajamų ataskaitose (atitinkamai mažinta pardavimų savikaina). Gauta parama amortizuojama lygiomis dalimis per paramos lėšomis įsigyto turto nusidėvėjimo laikotarpį.

15 PREKYBOS SKOLOS

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. prekybos skolas sudarė tik skolos tiekėjams už suteiktas paslaugas. 2014 m. gruodžio 31 d. šiame straipsnyje buvo apskaityta ir 1 626 tūkst. eurų mokėtina suma UAB „Vilniaus energija“ už įsigytas investicijas pagal investicijų ir renovacijų programą, kuri buvo dengiama su gautinomis sumomis už Bendrovės išnuomotą UAB „Vilniaus energija“ turtą (0 pastaba, nuomos mokestis Nr. 4).

16 KITOS TRUMPALAIKĖS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis	379	463	452
Mokėtinas PVM	254	278	250
Sukauptos sąnaudos	119	-	4
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	94	129	154
	846	870	860

17 PARDAVIMO PAJAMOS

	2016 m.	2015 m.
Nuomos mokestis Nr. 2	1 905	1 918
Nuomos mokestis Nr. 3	234	224
Nuomos mokestis Nr. 4	9 545	10 730
Nuomos mokestis Nr. 5	338	320
Kitos pajamos	24	58
	12 046	13 250

Pagal 2002 m. vasario 1 d. pasirašytą nuomos sutartį UAB „Vilniaus energija“ (toliau – Nuomininkas) moka Bendrovei nuomos mokestį, kuris susideda iš šių dalių:



AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“, įmonės kodas 124135580, Vinco Kudirkos g. 14, Vilnius, Lietuva
2016 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

17 PARDAVIMO PAJAMOS (tęsinys)

Nuomos mokestis Nr. 1 – lygus visų Bendrovės ilgalaikių įsipareigojimų apmokėjimui (įskaitant palūkanas bei baudas ir delspinigius, skirtus valdžios institucijų už Bendrovės mokestinių įsipareigojimų mokesčių inspekcijai ir SODRA nevykdymą po 2001 m. liepos 1 d.). Šis mokestis apskaičiuojamas ir mokamas pagal faktinius Bendrovės įsipareigojimus periodinėmis mokėjimo dienomis ir mokėtinomis sumomis, atimant iš šių sumų skirtumą tarp Bendrovės trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų vertės pagal trumpalaikio turto perleidimo sutartį. 2016 m. ir 2015 m. Bendrovė neturėjo ilgalaikių finansinių įsipareigojimų kredito institucijoms, todėl pajamų pagal nuomos mokestį Nr. 1 nebuvo gauta.

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

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

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

2016 m. Bendrovė ilgalaikio turto iš Nuomininko neįsigijo. 2015 m. ir 2014 m. Bendrovė ilgalaikį turtą (investicijas pagal Nuomos sutartį) pirkė Nuomos sutartyje susitarta tvarka už statybinę arba Nuomininko įsigijimo vertę. Ši PVM sąskaitose faktūrose nurodyta vertė pajamuojuojant buvo nurodoma kaip įsigijimo vertė. Kai kuris ilgalaikis turtas iki pirkimo buvo naudojamas, todėl 2008 m. lapkričio 19 d. Bendrovės valdybos sprendimu buvo nustatyta tvarka, kada yra laikoma perkamo turto naudojimo pradžia. Nuomininkas dėl šios tvarkos neprieštaravo ir ji buvo pradėta taikyti. Bendrovė 2015 m. ir 2014 m. teikė PVM sąskaitas faktūras apskaičiuotam Nuomos mokesčiui Nr. 4 už 2015 m., 2014 m. ir ankstesniais metais pradėtą naudoti ilgalaikį turtą, tačiau parduotą 2015 m. Nuomos mokestis Nr. 4 pagal Nuomos sutartį apskaičiuojamas kaip ilgalaikio turto nusidėvėjimas, todėl buvo apskaičiuotas ir Nuomos mokesčiu Nr. 4 kompensuojamas einamojo bei ankstesnio laikotarpio nusidėvėjimas. Tokių pajamų ir sąnaudų apskaičiuotos sumos yra vienodos, todėl jokios įtakos galutiniam veiklos rezultatui (pelno sumos dydžiui) neturi.

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

18 PARDAVIMO SAVIKAINA

	2016 m.	2015 m.
Nusidėvėjimas ir amortizacija	9 466	10 642
Nekilnojamojo turto mokestis	1 909	1 910
Administracijos išlaikymo sąnaudos	423	458
Žemės nuomos mokestis	234	224
Kitos sąnaudos	85	53
	12 117	13 287

19 VEIKLOS SĄNAUDOS

Didžiąją dalį veiklos sąnaudų sudaro teisinių ir konsultacinių paslaugų sąnaudos (2016 m. – 424 tūkst. eurų, 2015 – 170 tūkst. eurų).



AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“, įmonės kodas 124135580, Vinco Kudirkos g. 14, Vilnius, Lietuva
2016 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

20 KITA VEIKLA

	2016 m.	2015 m.
Pajamos		
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo ir likvidavimo	9	93
Kitos pajamos	3	-
	12	93
Sąnaudos		
Neišnuomoto ir veikloje nenaudojamo turto nusidėvėjimo (sąnaudos)*	(881)	(1 066)
Dalyvio įnašai, nario mokesčiai	(17)	(17)
Gautinų sumų už ilgalaikį turtą vertės (sumažėjimas)	-	(582)
Kitos (sąnaudos)	(36)	(58)
	(934)	(1 723)

* Šiame straipsnyje apskaitomos nusidėvėjimo sąnaudos, susijusios su iš nuomos sugrąžintų šilumos punktais (5 pastaba).

21 FINANSINĖ VEIKLA

	2016 m.	2015 m.
Pajamos		
Palūkanų pajamos už finansinį turtą	38	96
Gauti delspinigiai ir palūkanos už pradelstus mokėjimus	53	-
	91	96
Sąnaudos		
Sankcijos (bylinėjimosi išlaidos, baudos, delspinigiai)	(70)	-
Palūkanų sąnaudos	(7)	-
Finansinio turto vertės sumažėjimas	-	(3 119)
Euro įvedimo įtaka	-	(136)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	(4)	-
	(81)	(3 255)

22 PELNO MOKESTIS

	2016 m.	2015 m.
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	148	169
Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio (pajamos), susijusios su laikinųjų skirtumų atsiradimu ir išnykimu	(240)	(242)
Pelno mokesčio (pajamos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	(92)	(73)



22 PELNO MOKESTIS (tūsinys)

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	19	15	-
Sukaupimai	19	2	11
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso	38	17	11
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas			
Ilgalaikio materialiojo turto investicijų lengvata	(712)	(931)	(1 167)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas iš viso	(712)	(931)	(1 167)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąją vertę	(674)	(914)	(1 156)

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neapskaitė 917 tūkst. eurų (2014 m. gruodžio 31 d. – 761 tūkst. eurų) atidėtojo pelno mokesčio turto, atsirandančio dėl veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto (šilumos punktai). Bendrovės vadovybės nuomone, egzistuoja neapibrėžtumai dėl šio turto panaudojimo ateityje, todėl atitinkamai neiškus ir susijusio atidėtojo pelno mokesčio turto realizavimas. Bendrovė 2015 m. gruodžio 31 d. taip pat neapskaitė atidėtojo pelno mokesčio, susijusio su apskaitytu gautinų sumų bei investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimu (atitinkamai 87 tūkst. eurų ir 127 tūkst. eurų), nes nėra aišku, ar šis atidėtojo pelno mokesčio turtas galės būti realizuotas ateityje.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitomi taikant 15 proc. tarifą.

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

	2016 m.	2015 m.
Pelnas (nuostolis) prieš mokesčius	(1 423)	(5 006)
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant įstatymuose numatytą tarifą (15 proc.)	(213)	(751)
Laikini skirtumai, dėl kurių nebuvo pripažinti atidėtieji mokesčiai	-	215
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	-	-
Nuolatiniai skirtumai	121	463
Pelno mokesčio sąnaudos iš viso	(92)	(73)

23 FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS

Kredito rizika

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

Bendrovės kredito rizikos, susijusios su gautinomis sumomis, koncentracija yra reikšminga, kadangi didžiąją dalį prekybos ir kitų gautinų sumų sudaro UAB „Vilniaus energija“ skolos pagal nuomos sutartį.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, užstatas iš pirkėjų nėra reikalaujamas, išskyrus ilgalaikio turto pardavimą aukciono būdu.



23 FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS (tęsinys)

Kredito rizika (tęsinys)

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Po vienerių metų gautinos sumos	2	5 813	419
Ilgalaikis finansinis turtas	25	851	996
Iš pirkėjų gautinos sumos	16 168	789	770
Kitos gautinos sumos	204	208	903
Trumpalaikis finansinis turtas	821	577	2 588
Kitas trumpalaikis turtas	-	-	824
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	248	350	431
	17 468	8 588	6 931

Palūkanų normos rizika

Bendrovė neturi finansinio turto ir įsipareigojimų, susietų su kintama palūkanų norma. Atitinkamai, Bendrovės palūkanų normos rizika yra vertinama kaip minimali.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nepanaudotų kredito linijų suma sudarė 2 000 tūkst. eurų (2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo galiojančių kredito linijų sutarčių). Pagal kredito linijos sutartį, panaudotai daliai yra taikomos kintamos palūkanos, susietos su 6 mėn. EURIBOR, o už nepanaudotą dalį yra mokamas fiksuoto dydžio įsipareigojimo mokestis.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 17,49 ir 17,49 (atitinkamai 2,14 ir 2,10 – 2015 m. gruodžio 31 d.).

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

	Mažiau nei 3 mėnesiai	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Viso
Prekybos skolos	87	-	-	87
2016 m. gruodžio 31 d.	87	-	-	87
Prekybos skolos	25	-	-	25
Kitos mokėtinos sumos	78	51	-	129
2015 m. gruodžio 31 d.	103	51	-	154
Prekybos skolos	20	-	-	20
Mokėtinos sumos už ilgalaikį turtą	-	1 626	-	1 626
Kitos mokėtinos sumos	-	155	-	155
2014 m. gruodžio 31 d.	20	1 781	-	1 801

Užsienio valiutos rizika

Visas Bendrovės piniginis turtas ir įsipareigojimai yra išreikšti eurai, todėl užsienio valiutos rizikos iš esmės nėra.



23 FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS (tęsinys)

Finansinių priemonių tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip tai nurodyta 2.24 pastaboje. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais priklausomai nuo aplinkybių.

Bendrovės finansinio turto ir įsipareigojimų (kurie yra neatspindėti tikrąja verte) balansinė vertė yra artima jų tikrajai vertei ir pagal 2.24 pastabą apibūdintą tikrosios vertės hierarchiją priskiriama 3-iajam tikrosios vertės hierarchijos lygiui. Toliau pateikti metodai ir skaičiavimai yra skirti įvertinti kiekvienos iš finansinių priemonių klasių tikrąją vertę:

- a) trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir kitų skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei (3 lygis).
- b) ilgalaikių skolų tikroji vertė nustatoma diskontuojant būsimus pinigų srautus susijusius su ilgalaikėmis skolomis rinkos palūkanų norma ir darant prielaidą, kad Bendrovės kredito rizika yra nereikšminga. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos ir fiksuotos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei (3 lygis).

Kapitalo valdymas

Kapitalo valdymo tikslais Bendrovės kapitalas yra lygus nuosavam kapitalui, pateiktam Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarantis 99 612 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 100 959 tūkst. eurų). Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra užtikrinti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant išlaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą. Bendrovė išlaiko pakankamai didelį kapitalo lygį tolesniam Bendrovės vystymui.

Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, gražinti kapitalą akcininkams arba išleisti naują akcijų emisiją. 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar procesų pakeitimų.

24 NEAPIBRĖŽTUMAI

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, išnuomoto UAB „Vilniaus energija“, nuo 2016 m. sausio 1 d. yra nenaudojama šilumos gamybos ir tiekimo veikloje arba naudojama neintensyviai, todėl atsiranda tam tikri neapibrėžtumai dėl tokio turto vertės. Šio turto likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 8 456 tūkst. eurų (2016 m. sausio 1 d. – 9 876 tūkst. eurų). Dėl apriboto šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo šilumos gamybos ir tiekimo veikloje UAB „Vilniaus energija“ nuo 2016 m. sausio 1 d. neapmoka su šiuo turtu susijusių sąskaitų už nuomą. Su šiuo turtu susijusios nuomos pajamos per 2016 m. siekia 1 220 tūkst. eurų. Šiuo metu Bendrovė atlieka vertinimus dėl galimo šio turto panaudojimo ateityje, kai šis turtas bus susigražintas iš nuomos. Yra analizuojami keli galimi scenarijai, tačiau vadovybės vertinimu, šiuo metu nėra galimybių įvertinti, kuris panaudojimo scenarijus Bendrovei bus palankiausias. Atitinkamai, šių ataskaitų sudarymo datą nėra pakankamai objektyvių aplinkybių, leidžiančių nustatyti, ar yra indikacijų dėl šio turto vertės sumažėjimo. Todėl jokie galimi turto vertės pataisymai nėra apskaityti šiose finansinėse ataskaitose.

Šiuo metu Vilniaus apygardos teisme nagrinėjama byla (1- instancija) pagal Bendrovės ieškinį dėl bendrovės valdymo organų neteisėtais veiksmais padarytos žalos atlyginimo. Atsakovai yra buvę Bendrovės valdybos nariai ir vadovas. Ieškinio suma – 3 681 tūkst. eurų.

Jokių kitų Bendrovei žinomų mokestinių ar kitų ieškinių, įstatymų ar poįstatyminių norminių aktų pažeidimų ar galimų pažeidimų, su Bendrove susijusių tyrimų, kuriuos atliko ar atlieka bet kokia Bendrovę kontroliuojanti vyriausybinių institucijų, ar kitų galimų atsakomybės atvejų nėra.

25 SUSIJĘ ASMENYS

Šalis yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Bendrovės susijusiais asmenimis yra laikoma VšĮ „Atnaujinkime miestą“, UAB „Reenergy“, Vilniaus miesto savivaldybės administracija, Bendrovės vadovybė ir su jais susiję asmenys. Jokių kitų sandorių nei nurodyti 7 ir 10 pastabose su šiais asmenimis Bendrovė nei ataskaitiniais nei praėjusiais metais neturėjo.

2015 m. ir 2014 m. Bendrovės vadovybei (direktoriui, valdybos ir stebėtojų tarybos nariams) nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.



26 POBALANSINIAI ĮVYKIAI

2017 m. kovo 29 d. baigė galioti Vilniaus m. šilumos ūkio nuomos sutartis, todėl nuo 2017 m. kovo 30 d. Bendrovė pradėjo vykdyti šilumos gamybos ir tiekimo, elektros energijos gamybos ir kitą susijusią veiklą.

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

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

Generalinis direktorius

Mantas Burokas

2017 m. balandžio 3 d.

Finansų vadovė

Ramutė Ribinskienė

2017 m. balandžio 3 d.

