



Vilniaus šilumos tinklai

AB „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“ FINANSINĖS ATASKAITOS

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

2018

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA.....	2
BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS.....	10
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA.....	11
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA.....	13
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	14
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA.....	15
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	17
BENDROVĖS METINIS PRANEŠIMAS	52

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Vilniaus šilumos tinklai“ akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Sąlyginė nuomonė

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

- 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką ir kitą aiškinamąją informaciją.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ skyriuje pateikto dalyko įtaką, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

2018 m. gruodžio 31 d. Įmonė apskaitė 2 155 tūkst. EUR gautinų sumų iš vieno iš Įmonės klientų (2017 m. gruodžio 31 d.: 2 155 tūkst. EUR). Šios gautinos sumos atspindi pajamas, kurios pripažintos 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais 662 tūkst. EUR suma, ir pajamas pripažintas ankstesniaisiais laikotarpiais. Audito metu pastebėjome, kad minėtos pajamos buvo pripažintos vykstant ginčui tarp Įmonės ir kliento dėl šalių sudarytos sutarties taikymo. Ginčas vis dar vyksta ir egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas dėl galutinės jo baigties. Dėl šios priežasties, mūsų nuomone, nebuvo atsižvelgta į atitinkamame finansinės atskaitomybės standarte nurodytus pajamų pripažinimo kriterijus. Jei Įmonė būtų atsižvelgusi į atitinkamame standarte nurodytus pajamų pripažinimo kriterijus, gautinos prekybos sumos 2018 m. gruodžio 31 d. sumažėtų 2 155 tūkst. EUR, PVM mokesčio įsipareigojimai sumažėtų 374 tūkst. EUR, atidėtojo mokesčio turtas sumažėtų 267 tūkst. EUR, o nepaskirstytasis pelnas sumažėtų 1 514 tūkst. EUR suma. Be to, gautinos prekybos sumos 2017 m. gruodžio 31 d. būtų mažesnės 2 155 tūkst. EUR suma, pelno mokesčio įsipareigojimai būtų mažesni 267 tūkst. EUR suma. PVM mokesčio įsipareigojimai sumažėtų 374 tūkst. eurų suma, nepaskirstytas pelnas sumažėtų 951 tūkst. EUR suma, pelno mokesčio sąnaudos ir grynas nuostolis 2017 m. gruodžio 31 d. būtų mažesni atitinkamai 99 tūkst. EUR ir 563 tūkst. EUR suma. Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., kurią pareiškėme 2018 m. balandžio 10 d., buvo taip pat atitinkamai modifikuota.

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

Dalyko pabrėžimas

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų 22-ąją pastabą, kurioje nurodyta, kad Įmonė kartu su Vilniaus miesto savivaldybe kaip atsakovai dalyvauja byloje prieš UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environnement S.A. arbitraže pagal Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo teismo taisykles dėl Vilniaus šilumos ūkio 2002 m. vasario 1 d. nuomos sutarties vykdymo. Įmonė kartu su Vilniaus miesto savivaldybe pateikė priešieškinį. Šiuo metu vyksta preliminarūs posėdžiai ir abiejų ieškinių nagrinėjimas. Minėto dalyko galutinio rezultato šiuo metu negalima nustatyti, todėl atidėjinys galimai įtakai Įmonės finansinėms ataskaitoms nebuvo suformuotas. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Be dalyko, pateikto „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ pastraipoje, mes nustatėme tokius pagrindinius audito dalykus.

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai

Remiamės finansinėmis ataskaitomis:

Reikšmingi apskaitos principai – „Reikšmingi sprendimai ir įvertinimai“, „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“

3-ioji pastaba „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.: 94 047 tūkst. EUR; nusidėvėjimo sąnaudos, pripažintos 2018 m. bendrųjų pajamų ataskaitoje: 8 520 tūkst. EUR.

Pagrindinis audito dalykas

Vertinant nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus reikalingas reikšmingas vadovybės įvertinimas, daugiausiai susijęs su naudingojo tarnavimo laikotarpiu. Pagrindinės vadovybės taikytos prielaidos yra aprašytos 2.2 pastaboje „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“.

Dėl pagrindinių prielaidų subjektyvumo reikėjo reikšmingo vadovybės vertinimo ir pastangų. Šių prielaidų pasikeitimai gali lemti reikšmingą nusidėvėjimo per metus ir metų rezultato pasikeitimą.

Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu

Be kitų, mes atlikome tokias procedūras:

- apsvairstėme Bendrovės apskaitos politikos, susijusios su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikotarpio nustatymu, tinkamumą ir įvertinome apskaitos politikos atitiktį taikomiems apskaitos standartams;
- įvertinome Įmonės įdiegtos kontrolės tinkamumą nustatant ir patikslinant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų naudingo tarnavimo laikotarpį;

Atitinkamai, mes manome, kad ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.	• atlikome retrospektyvią vadovybės apskaičiavimų tikslumo analizę reikšmingų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų naudingo tarnavimo laikotarpio atžvilgiu palyginant faktinį visiškai nudėvėto tebenaudojamo turto naudingo tarnavimo laikotarpį su pradiniu apskaičiuotu naudingo tarnavimo laikotarpiu, įskaitant vėlesnį jo patikslinimą; • palyginome reikšmingų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų naudingo tarnavimo laikotarpį, kurį taikė Įmonė, su kitų sektoriaus įmonių taikytu naudingo tarnavimo laikotarpiu; • paklausėme vadovybės apie planus parduoti ir (arba) pakeisti reikšmingus nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikotarpis baigsis kitais finansiniais metais, ir įvertinome šių planų nuoseklumą su vadovybės apskaičiuotu tokio turto naudingo tarnavimo laikotarpiu; • apsvaustėme, ar Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskleidimai (2.7 ir 3 pastabos) yra pakankami.
---	---

Pajamų pripažinimas

Remiamės finansinėmis ataskaitomis:

Reikšmingi apskaitos principai – „Reikšmingi sprendimai ir įvertinimai“, „Pajamos pagal sutartis su klientais“, „Apskaitos politikos keitimas“

17-oji pastaba „Pajamos pagal sutartis su klientais“

Pajamos pripažintos 2018 m. bendrųjų pajamų ataskaitoje sudaro 140 878 tūkst. EUR. Koregavimas dėl perėjimo prie 15 TFAS, sudarantis 418 tūkst. EUR, pripažintas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
2018 m. sausio 1 d. įsigaliojus 15-ajam Tarptautiniam finansinės atskaitomybės standartui (TFAS) „Pajamos pagal sutartis su klientais“, Įmonė ataskaitiniais metais pakeitė apskaitos politiką, susijusią su pajamų pripažinimu. Pagal 15 TFAS reikalavimus, vadovybė peržiūri esamas ir naujas sutartis su klientais. Įmonė įvertina sutartyje su klientu sulgytas prekes ar paslaugas ir kiekvieną klientui sulgytą prekę ar paslaugą identifikuoja kaip veiklos įsipareigojimą. Kiekvienam veiklos įsipareigojimui vadovybė nustato jo įvykdymo laiką.	Be kitų, mes atlikome tokias procedūras: • įvertinome, ar pajamų pripažinimo apskaitos politika, taikoma visiems reikšmingiems pajamų srautams, atitinka taikomus apskaitos standartus; • įvertinome pajamų pripažinimo pagrindinių kontrolių sukūrimą ir įdiegimą; • remdamiesi atrankos būdu pasirinktomis sutarčių su klientais analize ir mūsų žiniomis apie verslą, įvertinome, ar vadovybė tinkamai nustatė atskirus veiklos

Galiausiai, Įmonė atsižvelgia į sandorių sąlygas ir įprastą verslo praktiką, kurių pagrindu nustatoma sandorio kaina. Atitinkamai, svarbiausios sprendimų, susijusių su pajamų pripažinimu, sritys yra: - nustatyti, kurie sutartyje numatyti įsipareigojimai atitinka sutartyje nurodytas atskiras prekes ar paslaugas; - įvertinti, ar yra kokių nors papildomų įsipareigojimų perduoti prekes ar paslaugas klientui, kurie numanomi pagal Įmonės sukurtą verslo praktiką ar principus, ir kurie teikia pagrįstus lūkesčius; - nustatyti ir įvertinti iš kliento gauto nepiniginio atlygio tikrąją vertę; - nustatyti kiekvieno sutartyje numatyto veiklos įsipareigojimo įvykdymo momentą. Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį dėl pripažintų pajamų ir vadovybės sprendimų, priimtų nustatant naujo standarto poveikį pajamų pripažinimui, reikšmingumo. Atitinkamai, mes manome, kad ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.	įsipareigojimus ir ar teisingai nustatė sandorių kainas; - naudodamiesi savo žiniomis apie verslą ir remdamiesi patikrinta dalimi sutarčių su klientais, įvertinome, ar pajamų pripažinimas atspindi nustatytą veiklos įsipareigojimų įvykdymo laiką; - analizuodami per metus pasirašytų sutarčių sąrašą, įvertinome Įmonės pripažinto nepiniginio atlygio pilnumą; - lygindami su Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registre pateiktomis vertėmis, patikrinome Įmonės iš klientų gautų nepiniginio atlygių įvertinimą tikrąja verte; - apsvarstėme apskaitos politikos pakeitimų atskleidimo ir vadovybės vertinimų Įmonės finansinėse ataskaitose pakankamumą (2-ioji pastaba „Reikšmingi apskaitos principai“ ir 17-oji pastaba „Pajamos pagal sutartis su klientais“).
Prekybos gautinų sumų vertinimas	
Remiamės finansinėmis ataskaitomis: Reikšmingi apskaitos principai – „Finansinės priemonės“, „Apskaitos politikos keitimas“ 21-oji pastaba „Finansinės priemonės: tikroji vertė ir rizikos valdymas“ Be prekybos gautinų sumų, aprašytų „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“, mes nustatėme prekybos gautinų sumų už parduotą šilumą ir elektros energiją vertinimą kaip pagrindinį audito dalyką. Prekybos gautinų sumų likutinė vertė, pripažinta finansinėse ataskaitose 2018 m. gruodžio 31 d., sudaro 28 924 tūkst. EUR. Bendrųjų pajamų ataskaitoje už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d., pripažinto vertės sumažėjimo atstatymo bendra suma yra 77 tūkst. EUR, koregavimas dėl perėjimo prie 9 TFAS, sudarantis 1 030 tūkst. EUR, pripažintas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.	
Pagrindinis audito dalykas	Kaip dalykas buvo sprendžiamas audito metu
Vertės sumažėjimo nuostoliai parodo geriausią vadovybės tikėtinų kredito nuostolių, susijusių su gautinomis sumomis, įvertinimą ataskaitos sudarymo dieną. Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį, nes, įvertindama vertės sumažėjimą, vadovybė turi priimti eilę vertinimų ir dėl pripažinimo laiko, ir dėl minėto vertės sumažėjimo sumų.	Be kitų, mes atlikome tokias procedūras: Susijusias su perėjimo prie 9 TFAS įtaka: supratome bendrą perėjimo proceso veiklą ir kontroles, įskaitant naujo standarto poveikio nustatymo procesą ir kontroles, bei susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose;

Be to, nuo 2018 m. sausio 1 d. Įmonė pradėjo taikyti naują finansinių priemonių apskaitos standartą – 9-ąją TFAS „Finansinės priemonės“, kurių vertės sumažėjimo pripažinimas yra labiau pagrįstas tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modeliu nei patirtų nuostolių modeliu, kuris buvo taikomas anksčiau. Pagal 9-ąją TFAS, Įmonė turi įvertinti prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolius pagal TKN. TKN nustatomi modeliavimo metodais ir apskaičiuojami daugiausia pagal istorines nuostolių charakteristikas ir kredito rizikos pokyčius, remiantis kokybiniais ir kiekybiniais rodikliais, pavyzdžiui, įsipareigojimų nevykdymo tikimybe ir įsipareigojimų nevykdymo nuostoliais.

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

- Prielaidos, naudojamos taikant tikėtinų kredito nuostolių modelį, siekiant įvertinti susijusią kredito riziką ir tikėtinus kliento pinigų srautus ateityje,
- savalaikis pozicijų, turinčių reikšmingą kredito rizikos ir vertės sumažėjimo rizikos padidėjimą, nustatymas.

Mes sutelkėme dėmesį į šią sritį dėl prekybos gautinų sumų vertės ir susijusio vertės sumažėjimo nuostolio bei jo subjektyvaus įvertinimo reikšmingumo.

Atitinkamai, mes manome, kad ši sritis yra pagrindinis audito dalykas.

- gavome atitinkamą, į ateitį orientuotą informaciją ir makroekonominės prognozes, naudojamas vertinant TKN. Nepriklausomai įvertiname informaciją, tikrinant viešai prieinamą informaciją ir ją aptariant su vadovybe;
- įvertiname, ar nuosekliai taikytas įsipareigojimų nevykdymo apibrėžimas ir etapų nustatymo kriterijai, ir ar jie atitinka 9 TFAS reikalavimus;
- atlikome vertės sumažėjimo nuostolių analizę pagal 9 TFAS jo pirminio taikymo datą ir palyginome juos su vertės sumažėjimo nuostoliais, apskaičiuotais pagal 39-ąją TAS, bei įvertiname jų pagrįstumą, remiantis vadovybės užklausomis.

Susijusias su prekybos gautinomis sumomis, kurių vertės sumažėjimo atidėjiniai grindžiami TKN modeliu:

- testavome pagrindinius vertės sumažėjimo modelius, įskaitant modelių patvirtinimo ir taikymo procesus;
- gavome atitinkamą, į ateitį orientuotą informaciją ir makroekonominės prognozes, naudojamas vertinant TKN. Nepriklausomai įvertiname informaciją, remiantis vadovybės užklausomis ir viešai prieinama informacija;
- tikrinome pagrindinius parametrus, atliekant istorinio įsipareigojimų neįvykdymo analizę ir remiantis istoriniais realizuotais nuostoliais, atsiradusiais dėl įsipareigojimų nevykdymo;
- pasirinkus kolektyviai atlikto rizikų testavimo pavyzdį, įvertiname modelių taikymą ir patikrinome, ar taikomos vertės sumažėjimo normos atitinka tokiuose modeliuose numatytas vertės sumažėjimo normas.

Susijusias su bendru vertės sumažėjimo atidėjinio įvertinimu:

- kritiškai įvertiname TKN vertės sumažėjimo pagrįstumą;
- įvertiname perėjimo prie naujojo standarto atskleidimų finansinėse ataskaitose tikslumą ir pilnumą.

Kita informacija

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

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

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

Kaip paaiškinta mūsų išvados "Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti" skyriuje aukščiau, Įmonė neturėjo pripažinti pajamų ir susijusių gautinų sumų, kurių atžvilgiu nebuvo įvykdyti atitinkami pajamų pripažinimo kriterijai. Mes priėjome išvados, kad kita informacija yra reikšmingai iškreipta dėl tos pačios priežasties kaip ir kitoje informacijoje pateiktos sumos ar kiti straipsniai, kuriems įtakos turėjo pajamų nepripažinimas pagal atitinkamo standarto reikalavimus.

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

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

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

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2017 m. gruodžio 12 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 2 metai.

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

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Rokas Kasperavičius
Partneris
Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika
2019 m. kovo 15 d.

IFORMACIJA APIE ĮMONĘ

Akcinė bendrovė „VILNIAUS ŠILUMOS TINKLAI“

Telefonas: 1840, 8 (5) 266 7359

Įmonės kodas: 124135580

Registruota adresu: Jočionių g. 13, Vilnius

Vadovybė

Mantas Burokas, Generalinis direktorius

Jevgenijus Sakovičius, Technikos direktorius

Ramutė Ribinskienė, Finansų departamento direktorė

Algimantas Sadauskas, Perdavimo tinklo direktorius

Raimondas Valentinas Stiga, Gamybos direktorius

Edmundas Žilionis, Remonto ir plėtros direktorius

Vilmantas Markevičius, Klientų aptarnavimo direktorius

Lina Liaudanskaitė, Administravimo direktorė

Valdyba

Gerimantas Bakanas

Vytautas Švetkauskas

Julius Morkūnas

Eglė Randytė

Auditorius

„KPMG Baltics“, UAB

Bankai

AB SEB bankas

Luminor bank AB

„Swedbank“ AB

AB „Citadele“ bankas

AB Šiaulių bankas

UAB Medicinos bankas

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas		358	388
Materialusis turtas	3	94 047	87 696
Po vienerių metų gautinos sumos		31	130
Investicijos į asocijuotas įmones	4	6	6
Kitos finansinės investicijos		25	25
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	20	1 124	143
Ilgalaikio turto iš viso		95 591	88 388
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	5	3 857	4 741
Išankstiniai apmokėjimai	6	7 253	215
Iš pirkėjų gautinos sumos	7	28 924	26 638
Kitos gautinos sumos	8	2 311	599
Pelno mokesčio permoka		-	158
Kitas trumpalaikis turtas		194	172
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9	4 195	4 427
Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui	10	448	-
Trumpalaikio turto iš viso		47 182	36 950
Turto iš viso		142 773	125 338

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.



FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (tęsinys)

	Pastabos	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Kapitalas		92 204	103 240
Rezervai		-	-
Nepaskirstytieji nuostoliai	11	5 689	(10 827)
Nuosavo kapitalo iš viso		97 893	92 413
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai kredito institucijoms	12	7 619	3 975
Dotacijos ir subsidijos	13	6 063	5 244
Ilgalaikiai įsipareigojimai darbuotojams	14	339	382
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		14 021	9 601
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Trumpalaikiai įsipareigojimai kredito institucijoms	12	1 430	5 400
Prekybos skolos ir kitos mokėtinos sumos	15	24 060	17 321
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		874	603
Atidėjiniai	16	3 824	-
Mokėtinas pelno mokestis		671	-
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		30 859	23 324
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		142 773	125 338

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Mantas Burokas		2019 m. kovo 15 d.
Finansų departamento direktorė	Ramutė Ribinskienė		2019 m. kovo 15 d.
Apskaitos skyriaus vadovė	Audronė Lučiūnaitė		2019 m. kovo 15 d.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2018 m.	2017 m.
Pajamos			
Pardavimo pajamos pagal sutartis	17	140 878	82 907
Kitos pajamos		2 323	707
		143 201	83 614
Veiklos sąnaudos			
Kuras ir pirktas šiluma		(87 937)	(47 611)
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(8 546)	(10 399)
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas		(12 643)	(9 442)
Remontas ir eksploatacija		(9 268)	(7 039)
Elektros energija ir vanduo		(7 149)	(5 851)
Atidėjiniai aplinkos taršos leidimams	16	(3 824)	-
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(3 172)	(3 069)
Teisinės ir konsultacinės paslaugos		(1 224)	(1 120)
Nuoma		(1 026)	(482)
Ilgalaikio turto vertės (sumažėjimas)		(23)	(791)
Atsargų nukainojimo iki grynosios galimos realizavimo vertės sąnaudos		(187)	-
Gautinų sumų vertės (sumažėjimas)/sumažėjimo atstatymas		77	(1 602)
Ilgalaikio turto, skirto parduoti vertės sumažėjimas		-	(1 763)
Kitos (sąnaudos)	18	(2 033)	(2 138)
		(136 955)	(91 307)
Veiklos pelnas		6 246	(7 693)
Finansinės veiklos pajamos	19	120	59
Finansinės veiklos (sąnaudos)	19	(352)	(398)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		6 014	(8 032)
Pelno mokestis	20	(76)	817
Grynasis pelnas (nuostoliai)		5 938	(7 215)
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		5 938	(7 215)

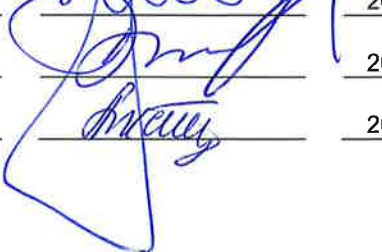
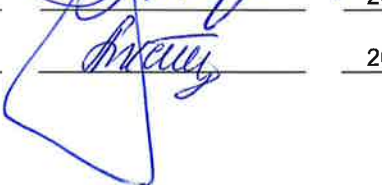
Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Mantas Burokas		2019 m. kovo 15 d.
Finansų departamento direktorė	Ramutė Ribinskienė		2019 m. kovo 15 d.
Apskaitos skyriaus vadovė	Audronė Lučiūnaitė		2019 m. kovo 15 d.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pasta- bos	Kapitalas	Rezervai	Nepaskirstytieji (nuostoliai)	Iš viso
2017 m. sausio 1 d. likutis		103 240	-	(3 612)	99 628
Grynasis metų rezultatas		-	-	(7 215)	(7 215)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso		-	-	(7 215)	(7 215)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis		103 240	-	(10 827)	92 413
Koregavimas susijęs su pirminiu 9-ojo TFAS pripažinimu, efektas įvertintas su pelno mokesčio įtaka	21	-	-	(876)	(876)
Koregavimas susijęs su pirminiu 15-ojo TFAS pripažinimu, efektas įvertintas su pelno mokesčio įtaka		-	-	418	418
2018 m. sausio 1 d. likutis		103 240	-	(11 285)	91 955
Grynasis metų rezultatas		-	-	5 938	5 938
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso		-	-	5 938	5 938
Įstatinio kapitalo mažinimas	11	(11 036)	-	11 036	-
2018 m. gruodžio 31 d. likutis		92 204	-	5 689	97 893

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Mantas Burokas		2019 m. kovo 15 d.
Finansų departamento direktorė	Ramutė Ribinskienė		2019 m. kovo 15 d.
Apskaitos skyriaus vadovė	Audronė Lučiūnaitė		2019 m. kovo 15 d.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	2018 m.	2017 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		5 938	(7 215)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija		8 546	10 399
Atidėjinių apyvartiniam taršos leidimams įsigyti pasikeitimas		3 824	-
Sukauptų sąnaudų pasikeitimas		493	923
Gautinų sumų vertės sumažėjimas (sumažėjimo atstatymas)		(77)	1 602
Atsargų nukainojimas iki gryniosios galimos realizavimo vertės		187	-
Ilgalaikio turto, skirto parduoti, vertės nukainavimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės		-	1 763
(Pelnas) nuostolis iš turto pardavimo ir nurašymo		(1 648)	155
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	3, 13	23	791
Investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimas		-	95
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo (sumažėjimas)	20	(827)	(817)
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	20	903	-
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		263	244
		17 625	7 940
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai		(6 341)	(4 953)
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos		(5 587)	(27 933)
Kitas trumpalaikis turtas		(67)	(157)
Prekybos skolos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		3 809	15 575
Pinigų srautai iš veiklos		9 439	(9 528)
(Sumokėtas) pelno mokestis		(74)	(121)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		9 365	(9 649)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		2 435	9 935
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		(11 519)	(6 059)
Obligacijų ir investicinių vienetų pardavimas/išpirkimas		-	810
Gautos palūkanos		120	69
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(8 964)	4 755

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

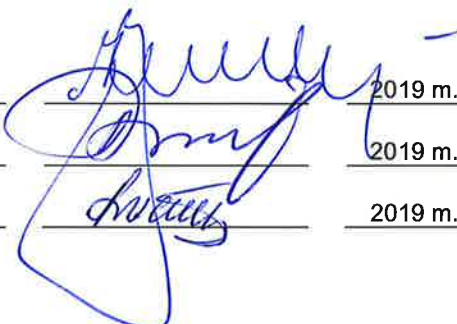
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (tęsinys)

	Pastabos	2018 m.	2017 m.
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Gauta banko paskola	12	5 195	3 975
Grąžinta banko paskola	12	(954)	-
Sąskaitų likučio perviršis (overdraftas)		(4 567)	5 400
Sumokėtos palūkanos		(307)	(302)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(633)	9 073
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas			
		(232)	4 179
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	9	4 427	248
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	9	4 195	4 427

Papildoma pinigų srautų informacija (nepiniginiai sandoriai):

Neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas	13,17	2 327	417
Ilgalaikio turto įsigijimas pagal nuomos sutartį		-	15 339
Atsargų įsigijimas pagal nuomos sutartį		-	881

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Mantas Burokas		2019 m. kovo 15 d.
Finansų departamento direktorė	Ramutė Ribinskienė		2019 m. kovo 15 d.
Apskaitos skyriaus vadovė	Audronė Lučiūnaitė		2019 m. kovo 15 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 BENDROJI INFORMACIJA

Akcinė bendrovė „Vilniaus šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Bendrovė įregistruota 1997 m. rugpjūčio 21 d., reorganizavus SP AB „Lietuvos energija“. Jos buveinės adresas yra: Jočionių g. 13, 02300 Vilnius. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

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

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

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

Bendrovės veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymas, Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas ir kiti norminiai aktai. Licencijuojamą Bendrovės veiklą reguliuoja Komisija. Bendrovės turima šilumos tiekimo licencija galioja neribotą laiką, tačiau, atsižvelgiant į tai, ar laikomasi tam tikrų sąlygų, gali būti atšaukta atitinkamu Komisijos sprendimu. Komisija taip pat nustato šilumos bazinės kainos dedamąsias bei karšto vandens kainos dedamąsias. 2017 m. balandžio 6 d. Komisija nutarimu Nr. O3-107 Bendrovei nustatė bazinės šilumos kainos dedamąsias laikotarpiui iki 2020 m. kovo 31 d. 2017 m. balandžio 25 d. nutarimu Nr. 1-905 Vilniaus miesto savivaldybės taryba nustatė Bendrovės centralizuotai tiekiamos šilumos kainos dedamąsias pirmiesiems bazinės kainos galiojimo metams. 2018 m. gruodžio 31 d. dar nebuvo atliktas šilumos bazinės kainos dedamųjų perskaičiavimas antriesiems bazinės kainos galiojimo metams. 2017 m. birželio 15 d. Komisijos nutarimu O3E-252 buvo nustatytos Bendrovės tiekiamo karšto vandens dedamosios. Šilumos ir karšto vandens kainos galutiniams vartotojams yra perskaičiuojamos kiekvieną mėnesį teisės aktų nustatyta tvarka.

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. pagrindinis Bendrovės akcininkas, valdantis daugiau kaip 99 proc. akcijų, buvo Vilniaus miesto savivaldybė. Bendrovės įstatinį kapitalą 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 35 600 093 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 2,90 euro. 2018 m. akcininkai priėmė sprendimą padengti susidariusius Bendrovės nuostolius, mažinant įstatinį kapitalą. 2018 m. birželio 22 d. buvo įregistruoti nauji Bendrovės įstatatai, kuriuose Bendrovės įstatinis kapitalas – 92 204 240,87 eurų. Jis padalytas į 35 600 093 paprastasias vardines akcijas, kurios nominali vertė yra 2,59 eurų 2018 m. bei 2017 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos. Bendrovė 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė laikoma viešo intereso įmone, nes atitiko viešo intereso įmonės apibrėžimą nurodyto Lietuvos Respublikos Finansinių ataskaitų audito įstatyme.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 617 (2017 m. gruodžio 31 d. – 696).

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2019 m. kovo 15 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.

2 APSKAITOS PRINCIPAI

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

Finansinės ataskaitos parengtos veiklos tęstinumo principu. Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.1. Atitikimo patvirtinimas

Finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES). Bendrovė pritaikė visus naujus TFAS išleistus ir patikslintus standartus, priimtus ES, bei jų aiškinimus, kurie yra svarbūs Bendrovės apskaitos operacijoms.

2.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos yra parengtos istorinės įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus finansinio turto ir įsipareigojimų, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu (nuostoliais) ar bendrosiomis pajamomis.

2.3. Funkcinė ir pateikimo valiuta

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

2.4. Įvertinimai ir prielaidos

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios turi įtakos apskaitos principų taikymui bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir sąnaudomis susijusioms sumoms. Apskaičiavimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų. Apskaičiavimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Apskaičiavimų koregavimai yra pripažįstami perspektyviai. Informacija apie prielaidas ir įvertinimus, susijusius su apskaitos politikos taikymo neapibrėžtumais, kurie turi didžiausią įtaką finansinėse ataskaitose apskaitytoms sumoms, yra pateikta šiose pastabose: nusidėvėjimas (2.7, 3 pastabos), ilgalaikio turto vertės sumažėjimo nuostoliai, ilgalaikio turto, skirto parduoti nukainojimas iki tikrosios vertės (2.8, 2.9, 3 pastabos), gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai (7 pastaba), išmokos darbuotojams (2.18 pastaba), atidėjiniai aplinkos taršos leidimams įsigyti (16 pastaba), atidėtasis pelno mokestis (20 pastaba), neapibrėžtieji įsipareigojimai (21 pastaba).

2.5. Investicijos į asocijuotas įmones

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

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

2.6. Nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)

Nematerialusis turtas, įsigytas atskirai, iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turto 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, atsirandantys nutraukus nematerialiojo turto pripažinimą yra apskaitomas kaip skirtumas tarp gryniosios realizavimo sumos (jeigu tokia gaunama) ir turto balansinės vertės. Skirtumas turi būti pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas nutraukiamas.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.6. Nematerialusis turtas (išskyrus prestižą) (tęsinys)

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 2018 m. ir 2017 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.

Aplinkos taršos leidimai

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

Taršos leidimų pardavimai yra apskaitomi pardavimo sandorio suma. Bet kokie skirtumai tarp tikrosios pardavimo kainos ir turimų leidimų balansinės vertės yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai, nepaisant to, ar šio sandorio metu susidaro faktiškas ar tikėtinas taršos leidimų trūkumas. Kai dėl taršos leidimų pardavimo susidaro faktiškas taršos leidimų trūkumas, finansinės būklės ataskaitose pripažįstamas papildomas įsipareigojimas, įtraukiant atitinkamas sąnaudas į pelną ar nuostolius.

2.7. Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.7. Ilgalaikis materialus turtas (tęsinys)

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodas yra peržiūrimi kasmet, užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį. Naudingo tarnavimo laikas yra pakeičiamas, kai yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto techninės būklės, ekonominio panaudojimo ar fizinės būklės.

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

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

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

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

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

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

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

2.9. Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.10. Finansinės priemonės

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

Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas finansinės būklės ataskaitoje

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą ar finansinį įsipareigojimą savo finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai ji tampa priemonės sutartinių sąlygų šalimi.

Bendrovė finansinio turto pirkimą ar pardavimą pripažįsta arba jo pripažinimą nutraukia sandorio sudarymo dieną. Bendrovė finansinio turto pripažinimą nutraukia finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai:

- baigiasi sutartinių teisių į pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas; arba
- ji perduoda finansinį turtą kitai šaliai.

Bendrovė nustoja pripažinti finansinį įsipareigojimą (ar finansinio įsipareigojimo dalį) finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai šis įsipareigojimas panaikinamas, t. y. kai sutartyje nurodyta prievolė:

- įvykdoma; arba
- atšaukiama; ar
- baigiasi jos galiojimo laikas.

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė finansinį turtą skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinamas amortizuota savikaina,
- vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas,
- vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje,
- apsidraudimo finansinės priemonės.

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

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

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

Bendrovė finansinius įsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinami amortizuota savikaina,
- vertinami tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje,
- apsidraudimo finansinės priemonės.

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

Finansinio turto vertinimas amortizuota savikaina

Vertindama finansinį turtą amortizuota savikaina Bendrovė taiko apskaičiuotų palūkanų metodą.

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

Finansinio turto vertinimas tikrąja verte kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje

Pelnas ar nuostoliai finansiniam turtui, sudarančiam nuosavybės priemonę, kuri apskaitoma tikrąja verte kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pripažįstami kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus pajamas už gautus dividendus.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Finansinio turto vertinimas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje (tęsinys)

Pelnas ar nuostoliai finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažįstami to laikotarpiu, kai susidaro, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pelnas ar nuostoliai įvertinus turtą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje taip pat apima palūkanų ir dividendų pajamas.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

9-ajame TFAS pateikiamas naujas modelis, skirtas apskaičiuoti amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimą (išskyrus investicijas į nuosavybės priemones ir sutarčių turtą). Vertės sumažėjimo modelis yra pagrįstas apskaičiuotu tikėtinu nuostoliu, o ne patirtais nuostoliais, kaip taikyta ankstesniais nei 2018 m. pagal 39-ąjį TAS.

Bendrovė nustatydama vertės sumažėjimo nuostolius taiko šiuos modelius:

- bendras modelis (pagrindinis),
- supaprastintas modelis.

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

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

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

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

Siekdama nustatyti tikėtinus kredito nuostolius, Bendrovė taiko įsipareigojimų nevykdymo tikimybės lygius, numanamus iš kredito išvestinių finansinių priemonių kotiruojamų rinkos kainų, ūkio subjektams su suteiktu kredito reitingu ir iš atitinkamo sektoriaus.

Bendrovė įtraukia ateities informaciją į vertinimo parametrus, taikomus tikėtinų kredito nuostolių įvertinimo modelyje, apskaičiuodama nemokumo parametru tikimybę remiantis kotiruojamomis rinkos kainomis.

Supaprastintą modelį Bendrovė taiko prekybos gautinoms sumoms.

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

Siekdama įvertinti tikėtinus kredito nuostolius Bendrovė naudoja atidėjinių matricą, apskaičiuotą atsižvelgiant į istorinį iš klientų gautinų sumų grąžinimo ir išieškojimo lygį.

Bendrovė įtraukia informaciją apie būsimus laikotarpius į parametrus, naudojamus tikėtinų nuostolių modelyje koreguojant pagrindinius nemokumo tikimybės parametrus.

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

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

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Tikrosios vertės nustatymas

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

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

Įvertinimas tikrąja verte grindžiamas prielaida, kad sandoris dėl turto pardavimo arba įsipareigojimo perleidimo bus vykdomas arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimo rinkoje, ar
- kai pagrindinės rinkos nėra, palankiausioje konkrečiam turtui arba įsipareigojimui rinkoje.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

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

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą neviršija 3 mėn.

2.13. 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 nustatytu 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 dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos mokėjimų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.14. Finansinė ir veiklos nuoma (tęsinys)

Finansinė nuoma – Bendrovė kaip nuomininkas (tęsinys)

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.

2.15. 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, kuris negali būti priskirtas kurio negali būti identifikuojamas kaip atskiras veiklos įsipareigojimas klientui.

Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte. Tais atvejais, kai nemokamai gautam turtui dėl jo specifiškumo negalima gauti palyginamų kainų rinkoje, Bendrovė naudoja vidutinės rinkos vertes, gautas iš VĮ „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 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.17. Atidėjiniai

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

Atidėjiniai aplinkos taršos leidimams

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

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

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims yra pripažįstami, kai Bendrovė turi galiojantį įsipareigojimą (teisinį ar konstruktyvų) įsigyti prekes iš trečiųjų šalių ateityje už kainą, didesnę negu rinkos kaina arba, parduoti prekes trečiajai šaliai už kainą, mažesnę nei rinkos kaina, galiojančią 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. Sukaupti įsipareigojimai darbuotojų išmokoms

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

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos data. 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.

2.19. Pelno mokestis

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

2018 m. ir 2017 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.19. Pelno mokestis (tęsinys)

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

Atidėtas pelno mokestis apskaičiuojamas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas pelno mokestis parodo laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąjį mokestinį įtaką. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

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

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

2.20. Pajamų pripažinimas

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15 TFAS nuostatomis, t. y., Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu:

1 žingsnis - Sutarčių su klientu identifikavimas.

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ar/ir daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo/pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriamos įgyvendintinos teisės ir vykdytinios prievolės (netaikomas, jeigu pasirašoma jungtinės veiklos sutartis). Sutartis, kuriai taikomas 15 TFAS, pripažįstama tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

- šalys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas prievoles,

- yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir/ar paslaugų,

- yra galimybė identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir/ar paslaugas,

- sutartis yra komercinio pobūdžio,

- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir/ar paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

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

2 žingsnis - Veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas.

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

- prekė ir/ar paslauga yra atskira, arba

- atskirų prekių ir/ar paslaugų, kurios iš esmės yra vienodos ir perduodamos klientui pagal vienodą modelį, rinkinys.

3 žingsnis - Sandorių kainos nustatymas.

Bendrovė atsižvelgia į sandorio sąlygas ir įprastą verslo praktiką. Sandorio kaina yra atlygio suma, kurią Bendrovė tikisi gauti perdavusi pažadėtas prekes ir paslaugas klientui, išskyrus trečiųjų šalių vardu surinktas sumas. Su klientu sudarytoje sutartyje numatytas atlygis gali apimti fiksuotas sumas, kintamas sumas arba abi.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.20. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

4 žingsnis - Sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams.

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

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

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

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

Pajamos pripažįstamos jas skirstant į pajamas pagal sutartis su klientais, kitas pajamas ir finansinės veiklos pajamas.

Pajamos pagal sutartis su klientais

Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos apskaičiavus šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, elektros energijos pardavimą, suteiktas aptarnavimo paslaugas, nuomos mokesčių ir išrašius sąskaitas kartą per mėnesį. Laikotarpio pabaigoje pajamos, kurioms neišrašytos sąskaitos, bet paslaugos suteiktos, sukaupiamos vadovaujantis kaupimo principu.

Pajamos pagal sutartis su klientais/statytojais pripažįstamos neatlygintinai gavus ilgalaikį turtą, kai atliekama turto rekonstrukcija ir rekonstruotas turtas registruojamas Bendrovės vardu registru centre. Bendrovė, naudodama neatlygintinai perduotą turtą savo veikloje gaus ekonominę naudą. Pajamos pripažįstamos ta apimtimi, kuri užregistruota registru centre ir atitinka vidutinę rinkos vertę.

Kitos pajamos

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

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

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

Finansavimo elementai

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.20. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Finansinės veiklos pajamos

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

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

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

2.21. 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.

2.22. Užsienio valiuta

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

2.23. 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.

2.24. Poataskaitiniai įvykiai

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

2.25. Tarpusavio užskaitos

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

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.26. Išleisti, bet dar neįsigalioję standartai

Keletas naujų standartų galioja nuo 2018 m. sausio 1 d. prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, juos leidžiama taikyti anksčiau. Tačiau Bendrovė, rengdama šias finansines ataskaitas, nusprendė netaikyti naujų standartų ar pataisų iš anksto. Galintieji turėti Bendrovei, taip pat vadovybės sprendimai, susiję su galima įtaka pradėjus taikyti naujus ir peržiūrėtus standartus bei išaiškinimus, yra išdėstyti toliau. Bendrovė neketina taikyti šių pataisų, standartų ir išaiškinimų iš anksto.

16-asis TFAS „Nuoma“

Bendrovė privalo pradėti taikyti 16-ąjį TFAS „Nuoma“ nuo 2019 m. sausio 1 d. Bendrovė įvertino tikėtiną 16-ojo TFAS, pirmą kartą jį pritaikius, įtaką jos finansinėms ataskaitoms, kaip aprašyta toliau. Faktinė įtaka pritaikius standartą 2019 m. sausio 1 d. gali būti kitokia, kai Bendrovė pristatys savo pirmąsias finansines ataskaitas, apimančias pirminio taikymo datą, nes nauji apskaitos principai gali pasikeisti.

16-ajame TFAS pristatomas vienas nuomos apskaitos modelis finansinės būklės ataskaitoje. Nuomininkas pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą, atspindintį jo teisę naudoti pagrindinį turtą, ir nuomos įsipareigojimą, atspindintį jo prievolę mokėti nuomos mokėjimus. Trumpalaikiai nuomai ir mažaverčių pozicijų nuomai taikomos pripažinimo išimties. Nuomotojo apskaita išlieka panaši kaip ir esamame standarte, t. y. nuomotojai ir toliau nuomą skirstys į finansinę ir veiklos nuomą.

16-uoju TFAS pakeičiamos esamos nuomos gairės, įskaitant 17-ąjį TAS „Nuoma“, 4-ąjį TFAAK „Sutarties patikrinimas, ar ji yra nuomos sutartis“, NAK 15-ąjį aiškinimą „Veiklos nuoma. Skatinimas“ ir NAK 27-ąjį aiškinimą „Sandorių, susijusių su juridinės formos nuoma, esmės įvertinimas“.

i. Nuoma, kai Bendrovė yra nuomininkė

Bendrovė pripažins naują turtą ir įsipareigojimus, atsirandančius iš jos automobilių veiklos nuomos (žr. 23 pastabą). Su šia nuoma susijusių sąnaudų pobūdis pasikeis, nes Bendrovė pripažins naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą ir nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudas.

Anksčiau veiklos nuomos sąnaudas Bendrovė pripažino tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį, o turtą ir įsipareigojimus pripažino tik tiek, koks buvo laiko skirtumas tarp faktinių nuomos mokėjimų ir pripažintų sąnaudų. Bendrovės finansinei nuomai reikšmingos įtakos nesitikima, nes Bendrovė neturi finansinės nuomos.

Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vertinimu, ji 2019 m. sausio 1 d. pripažino papildomus 528 tūkst. eurų nuomos įsipareigojimus. Bendrovė nemano, kad pradėjus taikyti 16-ąjį TFAS bus daroma įtaka jos gebėjimui laikytis finansinių paskolų sutartyse nurodytų finansinių rodiklių, kurie aprašyti 21 pastaboje.

ii. Nuoma, kai Bendrovė yra nuomotoja

Bendrovė iš naujo įvertins nuomos ir subnuomos, kai Bendrovė yra nuomotoja, grupavimą. Remdamasi šiuo metu turima informacija, Bendrovė mano, kad ji perklasifikuos subnuomą prie finansinės nuomos, dėl ko 2019 m. sausio 1 d. reikės pripažinti 961 tūkst. eurų finansinės nuomos gautiną sumą.

28-ojo TAS pataisos „Ilgalaikės dalys asocijuotosiose ar bendrosiose įmonėse“ (išleista 2017 m. spalio 12 d. Galioja 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Dar nepatvirtinta ES.) Pataisoje išaiškinama, kad rizikos kapitalo įmonė arba savitarpio fondas, patikėjimo fondas ir kiti panašūs ūkio subjektai per pirminį pripažinimą gali pasirinkti įvertinti investicijas į asocijuotąsias arba bendrąsias įmones tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje kiekvienai asocijuotajai arba bendrajai įmonei atskirai.

Bendrovė nemano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Kiti standartai

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

- Kasmetiniai TFAS patobulinimai 2015–2017 m. ciklui;
- 28-ojo TAS pataisos „Ilgalaikės dalys asocijuotosiose ar bendrosiose įmonėse“;
- 19-ojo TAS pataisos „Plano pakeitimas, sumažinimas ar įvykdymas“;
- TFAAK 23-iasis aiškinimas „Neapibrėžtumai, susiję su pelno mokesčio vertinimu“;
- Nuorodų į konceptualias gaires TFAS standartuose pataisos;
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“.

2.27. Apskaitos politikos pasikeitimai

Rengdama šias finansines ataskaitas Bendrovė pirmą kartą pritaikė 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus. Kiti nauji standartai, kurie įsigaliojo nuo 2018 m. sausio 1 d., neturi reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Dėl pasirinkto perėjimo metodo, kurį Bendrovė pasirinko taikydama šiuos standartus, palyginamoji informacija šiose finansinėse ataskaitose nebuvo pakeista, kad atspindėtų naujų standartų reikalavimus. Prieš tai nurodytų standartų taikymas neturėjo įtakos Bendrovės balansui, pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitai, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitai bei pinigų srautų ataskaitai. Apskaitos politikos pasikeitimo įtaka dėl 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ pritaikymo atspindėta nepaskirstytame pelne nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje 2018 m. sausio 1 d.

TFAS 15 – Pajamos pagal sutartis su klientais

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė pradėjo taikyti 15-ąjį TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“, kurio aiškinimai yra privalomi būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2018 m. sausio 1d. Iki 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė pajamas pripažindavo pagal 18-ąjį TAS „pajamos“, kuris reikalauja, kad pajamos būtų pripažįstamos, kai tikėtina, kad ateityje Bendrovė gaus su sandoriu susijusios ekonominės naudos.

Pagal 15-ąjį TFAS pajamos pripažįstamos suma, lygia sandorio kainai, kai įvykdomi tam tikri sutartyje numatyti veiklos įsipareigojimai, tačiau bet kurie kintamo atlygio elementai pripažįstami tuomet, kai labai tikėtina, jog minėtos pajamos nebus atstatytos. Naujajame standarte pateikiamas pagrindinis principas pripažįstant pajamas pagal sutartis su klientais, - pajamos turi būti pripažįstamos tuomet, kai prekės ar paslaugos perduodamos klientui. Kompleksinės prekės ar paslaugos, kurias galima išskirti, turi būti pripažįstamos atskirai, ir bet kokios nuolaidos ar lengvatos, taikomos sutarties kainai, paprastai turi būti priskiriamos atskiriems elementams.

Jeigu atlygis yra skirtingas dėl skirtingų sutarties sąlygų, turi būti pripažįstamos minimalios sumos, jei rizika, kad jos bus atstatytos nėra reikšminga.

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

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.27. Apskaitos politikos pasikeitimai (tęsinys)

TFAS 15 – Pajamos pagal sutartis su klientais (tęsinys)

Paslaugos tipas	Veiklos įsipareigojimų, įskaitant reikšmingas mokėjimo sąlygas, įvykdymo pobūdis ir laikas	Pajamų pripažinimas pagal 15-ąją TFAS (taikomas nuo 2018 m. sausio 1 d.)	Pajamų pripažinimas pagal 18 TAS (taikomas iki 2018 m. sausio 1 d.)
Šilumos tiekimas	Už per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.
Karšto vandens tiekimas	Už per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	Už per mėnesį suteiktas paslaugas sąskaitos išrašomos paskutinę mėnesio dieną. Standartinis numatytas apmokėjimo terminas - 30 kalendorinių dienų	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.	Pajamos pripažįstamos per tam tikrą laiką suteikus paslaugas.
Pajungimo paslaugų pajamos	Sąskaitos neišrašomos.	Pajamos pripažįstamos tam tikru metu, kai įvykdomas įsipareigojimas klientui ar klientų grupei. Pajamos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte.	Pajamos, susijusios su neatlygintinai gautu turtu pripažįstamos per susijusio turto naudingo tamavimo laiką. Pajamos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte.

Žemiau pateikiama lentelė apibendrina 15 TFAS įtaką nepaskirstytajam pelnui (nuostoliams):

tūkst. Eur

Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)
Pajungimo paslaugų pajamos (a)
Susijęs pelno mokestis
įtaka 2018 m. sausio 1 d.

**Perėjimo prie 15
TFAS įtaka 2018 m.
sausio 1 d.**

418

-

418

(a) Bendrovė yra pasirašiusi sutarčių su klientais arba statytojais, pagal kurias Bendrovė neatlygintinai gauna turtą. Bendrovės vadovybės vertinimu, įvykdžius sutartis, Bendrovė įvykdo vartotojų pajungimo paslaugą. Tokiu būdu Bendrovės esami ir būsimi vartotojai gauna galimybę nepertraukiamai gauti šildymo, karšto vandens paslaugas.

Taikant 15-tąją TFAS naujų vartotojų pajungimo paslaugos pajamos, kurios sukauptos per 2017 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje pripažintos per sukurto prijungimo metu ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį (t.y. atidėtosios), yra pripažįstamos įvykdžius pajungimo įsipareigojimą.

Pajamos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte. Tais atvejais, kai nemokamai gautam turtui dėl jo specifiškumo negalima gauti palyginamų kainų rinkoje, Bendrovė naudoja vidutinės rinkos vertes, gautas iš VĮ „Registrų Centras“.

TFAS 9 – Finansinės priemonės

9-ajame TFAS nustatyti finansinio turto, finansinių įsipareigojimų ir kai kurių sutarčių, skirtų pirkti arba parduoti nefinansinius elementus, pripažinimo ir vertinimo reikalavimai. Šiuo standartu pakeičiamas 39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“.

2 APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

2.27. Apskaitos politikos pasikeitimai (tęsinys)

TFAS 9 – Finansinės priemonės (tęsinys)

Priėmus 9-ąją TFAS, Bendrovė priėmė 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ atitinkamas pataisas. Pagal 1-ąją TAS finansinio turto vertės sumažėjimą reikalaujama pateikti atskiroje eilutėje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Anksčiau prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimą Bendrovė įtraukdavo į kitų sąnaudų straipsnį. Todėl Bendrovė perklasifikavo vertės sumažėjimo nuostolius, sudarančius 1 602 tūkst. eurų ir pripažintus pagal 39-ąją TAS, iš straipsnio „kitos sąnaudos“ į straipsnį „gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos“ pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d. Kito finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai pateikti straipsnyje „finansinės veiklos sąnaudos“, kurių pateikimas panašus pagal 39-ąją TAS, ir nėra pateikti atskirai pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl reikšmingumo.

Tikėtina, kad turto, kuris patenka į 9-ojo TFAS vertės sumažėjimo modelio apimtį, vertės sumažėjimo nuostoliai padidės ir taps nepastovesni. Bendrovė nustatė, kad 2018 m. sausio 1 d. dėl 9-ojo TFAS vertės sumažėjimo reikalavimų taikymo atsiranda papildomas vertės sumažėjimas, kaip nurodyta toliau:

tūkst. Eur

2017 m. gruodžio 31 d. nuostoliai pagal 39 TAS	(1 602)
Papildomas vertės sumažėjimas, pripažintas 2018 m. sausio 1 d.:	
Prekybos ir kitoms gautinoms sumoms 2017 m. gruodžio 31 d.	(1 030)
Papildomoms prekybos gautinoms sumoms, pripažintoms po 15 TFAS priėmimo	-
Sutarčių turtui, pripažintam po 15 TFAS priėmimo	-
Pinigams ir pinigų ekvivalentams	-
2018 m. sausio 1 d. nuostoliai pagal 9 TFAS	(2 632)

Papildoma informacija apie tai, kaip Bendrovė vertina vertės sumažėjimą, pateikta 7-oje ir 21-oje pastabose. Papildomo vertės sumažėjimo sąnaudos (1 030 tūkst. eurų) pripažintos nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje tiesiogiai sumažintos atidėtojo pelno mokesčio įtaka, kuri sudaro 154 tūkst. eurų (žr. 20-ąją pastabą).

Pereinamasis laikotarpis

Apskaitos politikos pakeitimai pradėjus taikyti 9-ąją TFAS iš esmės bus taikomi retrospektyviai, kaip apibūdinta toliau.

Bendrovė pasinaudojo išimtimi neperskaičiuoti ankstesnių laikotarpių palyginamosios informacijos dėl su klasifikavimu ir vertinimu susijusių reikalavimų. Todėl palyginamieji laikotarpiai buvo perskaičiuoti tik dėl gautinų sumų vertės sumažėjimo perskaičiavimo 2017 m. gruodžio 31 d. Dėl 9-ojo TFAS priėmimo finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitinių verčių skirtumai pripažįstami kaip 2018 m. sausio 1 d. nepaskirstytasis pelnas ir rezervai. Atitinkamai informacija, pateikta už 2017 m., atspindi ne 9-ojo TFAS reikalavimus, o 39-ojo TAS. Toliau nurodyti įvertinimai buvo atlikti remiantis pirminio taikymo dieną galiojusiais faktais ir aplinkybėmis.

- Verslo modelio, pagal kurį laikomas finansinis turtas, nustatymas.
- Tam tikro tikrąja verte pelne (nuostoliuose) vertinamo finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų ankstesnių paskyrimų įvardijimas ir atšaukimas.
- Tam tikrų investicijų į nuosavybės priemones, vertinamas tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, ir kurios nėra laikomos pardavimui, įvardijimas.
- Jei 9-ojo TFAS pirminio taikymo dieną investicija į skolos vertybinius popierius ir kitas gautinas sumas turėjo žemą kredito riziką, Bendrovė laikė, kad po pirminio pripažinimo turto kredito rizika reikšmingai nepadidėjo.

3 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

	Žemė ir pastatai	Statiniai ir perdavimo įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Kitas materialus turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Išsigijimo vertė:						
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	39 341	179 629	140 471	1 018	-	360 459
Išsigijimai	26	6 943	13 062	85	1 673	21 789
Perleistas ir nurašytas turtas	(13 286)	(16 325)	(47 752)	(47)	-	(77 410)
Perklasifikavimai tarp grupių, į nematerialųjį turtą	(1 414)	(1 324)	3 008	(60)	(222)	(12)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	24 667	168 923	108 789	996	1 451	304 826
Išsigijimai	-	662	-	-	15 216	15 878
Perleistas ir nurašytas turtas	(129)	(522)	(3 449)	(114)	-	(4 214)
Perklasifikavimas į turtą, laikomą pardavimui	(781)	-	-	-	-	(781)
Perklasifikavimai tarp grupių,	179	1 909	1 781	8	(3 877)	-
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	23 936	170 972	107 121	890	12 790	315 709
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas:						
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	22 385	126 205	121 412	1 008	-	271 010
Nusidėvėjimas per metus	782	4 689	4 795	12	-	10 278
Perleistas ir nurašytas turtas	(7 794)	(12 444)	(44 652)	(47)	-	(64 937)
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	-	-	791	-	-	791
Perklasifikavimai tarp grupių, į nematerialųjį turtą	(840)	(1 904)	2 792	(60)	-	(12)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	14 533	116 546	85 138	913	-	217 130
Nusidėvėjimas per metus	628	4 547	3 464	17	-	8 656
Perleistas ir nurašytas turtas	(45)	(483)	(3 417)	(114)	-	(4 059)
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	269	-	(1)	-	-	268
Perklasifikavimai tarp grupių, į turtą, skirtą parduoti	(333)	-	-	-	-	(333)
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	15 052	120 610	85 184	816	-	221 662
2016 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	16 956	53 424	19 059	10	-	89 449
2017 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	10 134	52 377	23 651	83	1 451	87 696
2018 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	8 884	50 362	21 937	74	12 790	94 047

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2018 m. sudaro 8 656 tūkst. eurų (2017 m. – 10 278 eurų), kuri Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtraukta į veiklos sąnaudas kartu su subsidijų ir dotacijų likučio amortizacija (13 pastaba).



3 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS (tęsinys)

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

Siekdama įgyvendinti 2002 m. vasario 1 d. Nuomos sutarties nuostatas, 2017 m. kovo 29 d. Bendrovė pasirašė pirkimo-pardavimo sutartį, pagal kurią iš UAB „Vilniaus energija“ perėmė turtą, t. y. neįsigytas investicijas, atliktas pagal investicijų planą, skaitiklius, atsargas, aplinkosaugos investicijas, automobilius ir mechanizmus. Dėl skirtingo Nuomos sutarties nuostatų traktavimo tarp Bendrovės ir UAB „Vilniaus energija“ yra kilęs ginčas dėl viso perimto turto, išskyrus neįsigytas investicijas ir aplinkosaugos investicijas, įsigijimo kainos. Šalys susitarė, kad šį ginčo klausimą turi išspręsti Arbitražo teismas (žr. 23 pastaba).

Nuomos sutartyje numatyta, jog iki nuomos termino pabaigos likęs neįsigytas, bet pagal Nuomos sutartį UAB „Vilniaus energija“ sukurtas turtas (išskyrus aplinkosaugos investicijas) yra perimamas už likusią nuomos mokesčio Nr.4 dalį neatliekant jokių papildomų piniginių mokėjimų. Už aplinkosaugos investicijas yra atsiskaitoma pinigais apmokant pardavimo kainą. Bendrovė perėmė neįsigytas investicijas, atliktas pagal investicijų planą, ir jų verte sumažino nuomos mokesčio Nr. 4 likutį. Bendrovės vertinimu, kuris atitinka jos poziciją ginče su UAB „Vilniaus energija“, perimamo turto, dėl kurio kainos Bendrovė turi ginčą su UAB „Vilniaus energija“, bendra įsigijimo kaina yra lygi likusiai nuomos mokesčio Nr. 4 sumai, dėl kurios nėra ginčo, t. y. 8,7 mln. eurų. Įsigijimo kainos paskirstymas turto vienetams buvo atliktas atsižvelgiant į jų santykinę tikrąsias vertes įsigijimo momentu.

Nuo 2011 m. lapkričio 1 d., įsigaliojus LR Šilumos ūkio įstatymo (toliau – ŠŪĮ) pataisoms, centralizuotai šildomų daugiabučių namų šilumos punktai, kurie pagal ankstesnę ŠŪĮ redakciją buvo laikomi šilumos perdavimo tinklo dalimi, pripažinti namo šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemos dalimi. ŠŪĮ taip pat nurodoma, kad namo eksploatavimui būtina šilumos punktų įranga esanti šiuose namuose butų ir patalpų savininkams priklauso bendrosios nuosavybės teise, kuri negali būti perduota tretiesiems asmenims (atitinkamai ir šilumos tiekėjui). Jeigu daugiabučio namo butų ir patalpų savininkai šilumos punkto įrenginių bendrosios nuosavybės teise nevaldo, bendroji nuosavybė gali būti įgyjama įstatymo numatyta tvarka. Nuomos sutarties pagrindu išnuomota šilumos punktų įrangos dalis (visa įranga, išskyrus teleperdavimo ir apsaugos sistemos įrenginius) nebegalėjo būti naudojama šilumos tiekimo veikloje. Todėl UAB „Vilniaus energija“ pateikė Bendrovei reikalavimą perimti didžiąją dalį šilumos punktų įrangos ir tokiu būdu juos grąžinti. Grąžinti šilumos punktai, kurių likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. yra 789 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d. 791 tūkst. eurų), apskaitomi atitinkamose ilgalaikio turto grupėse. Kadangi Bendrovė savo veikloje šilumos punktų nenaudoja ir nenuomoja, tai atsiranda tam tikras neapibrėžtumas dėl tolimesnio šių punktų panaudojimo. Bendrovės finansinėse ataskaitose buvo apskaitytas turto vertės sumažėjimo pokytis 790 tūkst. eurų, susijęs su šiuo neapibrėžtumu. Kitam nenaudojamam ilgalaikiam turtui Bendrovė papildomai suformavo 269 tūkst. eurų vertės sumažėjimą, įvertinusi – 246 tūkst. eurų įtaką dėl vertės sumažėjimo subsidijuotam turtui, kuris apskaitytas kitose sąnaudose (žr. 18 pastaba).

Bendrovės vadovybė įvertino vidinius ir išorinius vertės sumažėjimo požymius ir papildomo ilgalaikio turto vertės sumažėjimo 2018 m. gruodžio 31 d. nenustatė.

Dalis ilgalaikio turto, kurio likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 1 364 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d. buvo 1 739 tūkst. eurų), paramos sutartimi laikotarpiui iki 2099 m. gruodžio 31 d. perduota naudotis VŠĮ „Lietuvos energetikos muziejus“.

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

	Pastatai	Statiniai ir perdavimo įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Kitas materialus turtas	Iš viso
2018 m. gruodžio 31 d.	1 882	57 948	44 121	789	104 740
2017 m. gruodžio 31 d.	1 277	57 752	41 240	864	101 133

3 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS (tęsinys)

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2018 m. gruodžio 31 d. lygi 104 740 tūkst. eurų, buvo visiškai nusidėvėjusi (101 133 tūkst. eurų 2017 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje. Bendrovė įvertino, kad pagrįste šį naudojamą pilnai nudėvėtą turtą sudaro šiluminės trasos, kurių renovavimas/rekonstrukcija suplanuota atlikti ateityje, dalis šių rekonstrukcijų bus finansuojama iš Europos Sąjungos lėšų. Bendrovė investicijas vykdo įvertinus ūkinę situaciją, konkurencinę aplinką bei finansavimo galimybes. Investicijų planus tvirtina Vilniaus miesto savivaldybės taryba, o juos derina bei vykdomą kontroliuoja Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija.

4 INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTAS ĮMONES

	2018 m. gruodžio 31 d.		2017 m. gruodžio 31 d.	
	Vertė	% dalis nuosavybėje	Vertė	% dalis nuosavybėje
UAB „Reenergy“	824	34,2%	824	34,2%
VŠĮ „Atnaujinkime miestą“	-	49,0%	95	49,0%
VŠĮ „Lietuvos energetikos muziejus“	6	10,0%	6	10,0%
Atimti: vertės sumažėjimas	(824)		(919)	
	6		6	

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo įsigijusi 34,2 proc. UAB „Reenergy“ akcijų, kurių įsigijimo vertė siekia 824 tūkst. eurų. Atsižvelgiant į neaiškias šios įmonės veiklos perspektyvas, šiai investicijai 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas (824 tūkst. eurų).

Bendrovė taip pat yra investavusi į VŠĮ „Lietuvos energetikos muziejus“, Bendrovė visuotiniame šios įstaigos dalininkų susirinkime turi 0,5 balso (iš 5 balsų), o investicija 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 6 tūkst. eurų.

5 ATSARGOS

Bendrovė vykde šilumos ir karšto vandens tiekimo bei elektros energijos gamybos veiklą. Nepertraukiamam veiklos procesui reikalinga turėti kuro, atsargų ir komplektavimo gaminių bei atsarginių dalių gamybai. Informacija apie atsargas ir ilgalaikį turtą, skirtą parduoti pateikiama lentelėje:

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Kuras technologijai	3 213	4 076
Komplektavimo gaminiai ir atsarginės dalys gamybai	724	550
Kitos medžiagos technologijai	42	31
Kitos atsargos	65	84
Atsargų vertės nurašymas iki grynosios galimos realizacinės vertės (-)	(187)	-
	3 857	4 741

2018 m. gruodžio 31 d. buvo suformuotas atsargų nurašymas iki grynosios galimos realizacinės vertės, kuris sudaro 187 tūkst. eurų ir yra apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje. 2017 m. gruodžio 31 d. atsargų realizacinės vertės sumažėjimas nebuvo suformuotas.

6 IŠANSTINIAI APMOKĖJIMAI

Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. apskaitė 7 200 tūkst. eurų išankstinių apmokėjimų. Išankstiniai apmokėjimai – 7 000 tūkst. eurų sumai buvo padaryti dėl pasikeitusių nuo 2018 m. gruodžio mėn. gamtinių dujų įsigijimo per biržą sąlygų, nes sandorio įvykdymo užtikrinimui būtina išankstinio apmokėjimo suma arba banko garantija.

7 IŠ PIRKĖJŲ GAUTINOS SUMOS

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos už šilumos ir karšto vandens tiekimą (b)	28 645	23 374
Iš UAB „Vilniaus energija“ gautina suma už Nuomos mokesčių Nr. 4 (a)	1 705	1 770
Iš UAB „Vilniaus energija“ gautina suma už Nuomos mokesčių Nr. 2 (a)	65	65
Kitos iš UAB „Vilniaus energija“ gautinos sumos už nuomą (a)	11	11
PVM nuo nuomos mokesčių iš UAB „Vilniaus energija“ (a)	374	374
Kitos iš pirkėjų gautinos sumos	1 315	2 646
Atimti: vertės sumažėjimas	(3 191)	(1 602)
	28 924	26 638

- a) Iš UAB „Vilniaus energija“ gautinos sumos už nuomos mokesčius didžiąja dalimi buvo užskaitytos su Bendrovės įsipareigojimais už investicijas, įsigytas iš UAB „Vilniaus energija“ pagal vykdyta investicijų ir renovacijų programą. Kaip nurodyta 3 pastaboje, 2017 m. kovo 29 d. baigė galioti nuomos sutartis su UAB „Vilniaus energija“, todėl visos gautinos sumos, susijusios su šia sutartimi, yra apskaitomos kaip trumpalaikės.
- b) Nuo 2017 m. kovo 30 d. Bendrovei pradėjus vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklą Vilniaus mieste, gautinos sumos už šilumos ir karšto vandens tiekimą sudaro didžiąją dalį iš pirkėjų gautinų sumų. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimą, lygų 3 191 tūkst. eurų. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės iš pirkėjų gautinoms sumoms vertės sumažėjimas buvo 1 602 tūkst. eurų.

8 KITOS GAUTINOS SUMOS

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikė gautinų sumų už parduotą ilgalaikį turtą dalis *	-	635
Gautina mokesčių permoka	2 310	-
Kitos gautinos sumos	1	599
Atimti: vertės sumažėjimas	-	(635)
	2 311	599

* 2017 m. gruodžio 31 d. apskaityta trumpalaikė gautina suma už parduotą ilgalaikį turtą yra susijusi su 2011 m. įvykusi ilgalaikio turto pardavimu UAB „VAATC“ pagal Nekilnojamųjų daiktų dalių pirkimo-pardavimo sutartį. 2018 m. į uždaroji akcinė bendrovė „VAATC“ grąžino skolą už parduotą ilgalaikį turtą. Atsižvelgiant į tai, atstatytas 2017 m. gruodžio 31 d. pabaigai buvęs suformuotas vertės sumažėjimas.

9 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banke eurais.

10 ILGALAIKIS TURTAS, LAIKOMAS PARDAVIMUI

Bendrovės valdyba, siekiant optimizuoti Bendrovės kaštus, nusprendė parduoti Bendrovės veikloje nereikalingą nekilnojamą turtą Kudirkos gatvėje, Vilniuje, kuris buvo parduotas 2018 m. rugsėjo mėn. aukciono būdu už 2 178 tūkst. eurų. Taip pat Bendrovės valdyba nusprendė parduoti nereikalingą nekilnojamą turtą Smolensko gatvėje, Vilniuje. Priėmus sprendimą parduoti nekilnojamą turtą, turtas perkeltas į ilgalaikį turtą, laikomą pardavimui balansine likutine verte, kuri yra mažesnė už tikėtiną pardavimo kainą. Vadovybė mano, kad pardavimas įvyks 2019 metais. Ilgalaikio turto, laikomo pardavimui suma 2018 m. gruodžio 31 d. yra 448 tūkst. eurų.

11 REZERVAI

Privalomasis rezervas

Bendrovės rezervus sudaro privalomasis rezervas, kuris yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo

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:

- a) pervedimai iš rezervų, nepanaudotų ataskaitiniais finansiniais metais;
- b) pervedimas iš privalomojo rezervo;
- c) pervedimas iš akcijų priedų.

2018 m. birželio 4 d. visuotinis akcininkų susirinkimas, siekdamas panaikinti Bendrovės finansinėse ataskaitose apskaitytą už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d. nuostolį, nusprendė dengti susidariusį nuostolį, mažinant įstatinį kapitalą. Įstatinis kapitalas buvo sumažintas, mažinant paprastosios vardinės akcijos vertę nuo 2,95 euro už akciją iki 2,59 euro už akciją, viso įstatinis kapitalas sumažintas 11 036 tūkst. eurų. Žemiau pateikiamas nepaskirstytojo rezultato pasikeitimas, sumažinus įstatinį kapitalą bei įvertinus 9-ojo ir 15-ojo TFAS įtaką 2018m. sausio 1 d. ir pasiūlymas dėl skirstytino 2018 metų finansinio rezultato:

11 REZERVAI (tęsinys)

Straipsniai	Suma
Nepaskirstytasis rezultatas - pelnas (nuostoliai) 2017 m. gruodžio 31 d.	(10 827)
Apskaitos politikos keitimas- 9 TFAS, 15 TFAS įtaka 2018-01-01 d.	(458)
Nepaskirstytasis rezultatas - pelnas (nuostoliai) 2018 m. sausio 1 d.	(11 285)
Nuostolių dengimas, mažinant įstatinį kapitalą	11 036
Grynasis 2018 metų pelnas	5 938
Paskirstytinas pelnas 2018 m. gruodžio 31 d.	5 689
2018 Finansinių metų Pelną (nuostolio) paskirstymo projektas:	
Dividendai	-
Pervedimai į rezervus	(285)
Nepaskirstytasis pelnas	5 404

12 ĮSIPAREIGOJIMAI KREDITO INSTITUCIJOMS

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos		
Bankų paskolos (a)	7 619	3 975
Trumpalaikės paskolos		
Bankų ilgalaikės paskolos einamųjų metų dalis (a)	1 430	833
Banko sąskaitos kreditavimo sutartis (b)	-	4 567
	1 430	5 400
	9 049	9 375
Ilgalaikių ir trumpalaikių paskolų grąžinimo terminai:		
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	1 430	5 400
Nuo vienerių iki penkerių metų	7 619	3 975
	9 049	9 375

(a) Ilgalaikių banko paskolų paskirtis – investicijų į ilgalaikį turtą finansavimas. Maksimali kredito suma– 10 000 tūkst. eurų, kuri buvo išnaudota pilnai 2018 metais, grąžinimo terminas – 2022 m. Už naudojimąsi kreditu yra mokamos kintamo dydžio palūkanos, kurias sudaro nustatytas 3 mėn. Euribor ir marža. Per 2018 metus grąžinta 954 tūkst. eurų kredito sumos. Pagal ilgalaikio kredito sutartį yra įkeistas Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. lygi 11 867 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d. įkeisto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė buvo 12 446 tūkst. eurų). Sutartyje numatyta, kad nuo 2017 m. II ketv. Bendrovės nuosavo kapitalo rodiklis negali būti mažesnis kaip 35 proc. Nuo 2018 m. II ketvirčio Bendrovės finansinės skolos ir EBITDA santykis privalo būti ne mažesnis už 0 ir ne didesnis nei 5,50. 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė laikėsi visų sutartyje su banku numatytų rodiklių.

12 ĮSIPAREIGOJIMAI KREDITO INSTITUCIJOMS (TĖSINYS)

(b) Banko sąskaitos kreditavimo sutarčių paskirtis – apyvartinio kapitalo finansavimas. Maksimali banko sąskaitos kreditavimo suma - 21 500 tūkst. eurų, sutarčių pabaigos data - 2019 m. gegužės 31 d. 2018 m. gegužės 31 d. nepanaudotas banko sąskaitos kreditavimo likutis buvo 21 500 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d. – 18 692 tūkst. eurų). Už nepanaudotą kredito dalį yra mokamas fiksuoto dydžio įsipareigojimo mokestis. Pagal banko sąskaitos kreditavimo sutartis yra įkeistos lėšos bankuose, gautinos sumos (ne mažiau kaip 1 000 tūkst. eurų) ir atsargos (ne mažiau kaip 1 000 tūkst. eurų). Sutartyje numatyta, kad Bendrovės nuosavo kapitalo rodiklis negali būti mažesnis kaip 35 proc. 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė laikėsi visų sutartyje su banku numatytų rodiklių.

13 DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS

2017 m. sausio 1 d. likutis	5 749
Gauta per metus	417
Nurašymai	(648)
Amortizacija	(274)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	5 244
Koregavimas susijęs su pirminiu 15-ojo TFAS pripažinimu (žr. Apskaitos politikos dalį 2.27)	(418)
2018 m. sausio 1 d. likutis	4 826
Gauta per metus	1 728
Nurašymai	(245)
Amortizacija	(246)
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	6 063

Dotacijos, skiriamos ilgalaikiam turtui statyti ar įsigyti, ir investicinių projektų vykdymui gautos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšos, apskaitomas kaip subsidijos turto įsigijimui. 2018 metais įgyvendinant investicinius projektus, buvo gauta 1 728 tūkst. eurų dotacijos. Perleidus ar nurašius ilgalaikį turtą, kuris buvo gautas neatlygintinai, apskaitoje atliktas subsidijos nurašymas už 245 tūkst. eurų. Amortizuota subsidijos dalis buvo užskaityta tarpusavyje su įsigyto turto nusidėvėjimo sąnaudomis 2018 m. ir 2017 m. bendrųjų pajamų ataskaitose. Gauta dotacija amortizuojama lygiomis dalimis per paramos lėšomis įsigyto turto nusidėvėjimo laikotarpį.

2018 m. Bendrovė pasirašė 11 šilumos tiekimo tinklų rekonstravimo finansavimo ir administravimo sutarčių pagal kurias Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų 8 429 tūkst. eurų sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 1 728 tūkst. eurų paramą.

14 ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI DARBUOTOJAMS

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

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

14 ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI DARBUOTOJAMS (TĘSINYS)

Likutis 2017 m. sausio 1 d.	-
Pokytis per metus	382
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	382
Likutis 2018 m. sausio 1 d.	382
Papildomai suformuota per metus	313
Panaudota per metus	(356)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	339

Skačiuojant ilgalaikių įsipareigojimų darbuotojams sumą, buvo taikoma :

Rodikliai	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	1,17%	2,22%
Darbuotojų kaitos koeficientas	9,49%	16,20%
Numatytas atlyginimų augimas ateityje	3,00%	2,00%

Per 2018 metus išmokėtos išmokos darbuotojams sudarė 356 tūkst. eurų ir yra įtrauktos į atlyginimų ir socialinio draudimo sąnaudas. Bendrovės Bendrųjų pajamų ataskaitoje.

15 PREKYBOS SKOLOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. prekybos skolas ir kitas mokėtinas sudarė skolos tiekėjams už žaliavas, suteiktas paslaugas ir skolos rangovams, gauti išankstiniai apmokėjimai, sukauptos sąnaudos ir kiti įsipareigojimai.

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinos prekybos sumos	18 805	15 355
Mokėtinos sumos rangovams	3 382	762
Gauti išankstiniai apmokėjimai	673	3
Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis	354	420
Sukauptos sąnaudos	529	405
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	317	376
	24 060	17 321

16 ATIDĖJINIAI

Bendrovė vertina atidėjinius aplinkos taršai atsižvelgdama į faktiškai per ataskaitinį laikotarpį išmestą taršą ir nemokamai gautų apyvartinių taršos leidimų (ATL) kiekį. Trūkstamas ATL kiekis yra padauginamas iš vieno apyvartinio taršos leidimo rinkos kainos, galiojusios metų pabaigoje. Faktinis išmestas taršos kiekis yra patvirtinamas atsakingos reguliuojančios valstybės institucijos per keturis mėnesius po metų pabaigos. Kadangi ataskaitos datai Bendrovės faktinės CO₂ emisijos už 2018 m. buvo patvirtintos nepriklausomo vertintojo, neapibrėžtumas egzistuoja tik dėl kainos, už kurią faktiškai bus įsigyti ATL, skirti padengti per 2018 m. išmestą taršą. Atidėjinio dydis 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 3 824 tūkst. eurų. 2017 m. gruodžio 31 d. atidėjins aplinkos taršai nebuvo suformuotas, nes Bendrovė turėjo pakankamą kiekį nemokamai gautų ATL.

17 PARDAVIMO PAJAMOS PAGAL SUTARTIS

	2018 m.	2017 m.
Šilumos tiekimas	105 936	54 007
Karšto vandens tiekimas	22 405	16 817
Elektros energijos pardavimo pajamos	9 032	6 528
Nuomos pajamos(a)	949	4 034
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	1 772	1 330
Kitos pardavimo pajamos (b)	784	191
	140 878	82 907

(a) Iki 2017 m. kovo 29 d. ilgalaikio turto nuoma buvo pagrindinė Bendrovės veikla. Pasibaigus nuomos sutarčiai su UAB „Vilniaus energija“, nuo 2017 m. kovo 30 d. Bendrovė pradėjo vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklą, elektros energijos gamybą ir pardavimą, karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūrą ir kitas paslaugas.

(b)-Kitose pardavimo pajamose 2018 metais apskaitomos pajungimo paslaugų pajamos - 598 tūkst. eurų.

100 proc. Bendrovės pajamų buvo uždirbtos Lietuvos Respublikos teritorijoje, teikiant šilumos ir karšto vandens bei kitas paslaugas Vilniaus m.. Bendrovė apskaito šilumos ir karšto vandens tiekimo paslaugų pajamas pagal sutartis su klientais atskiriant pagal vartotojų grupes. Informacija apie pajamų išskaidymą pagal vartotojų grupes pateikiama lentelėje žemiau:

	2018 m.	2017 m.
Gyventojai	89 348	52 744
Gyventojų bendrijos	4 439	2 563
Savivaldybių biudžeto įmonės	5 300	2 271
Valstybės biudžeto įmonės	12 412	6 156
Kitos įmonės (įskaitant pajungimo paslaugų pajamas)	29 379	19 173
	140 878	82 907

18 KITOS SĄNAUDOS

	2018 m.	2017 m.
Įmokų surinkimo sąnaudos	(362)	(234)
Draudimo sąnaudos	(168)	(229)
Informacinių technologijų ir ryšių sąnaudos	(189)	(217)
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	(321)	(192)
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	(187)	(143)
Beviltiškų skolų nurašymo sąnaudos	(108)	-
Kitos sąnaudos*	(698)	(1 123)
	(2 033)	(2 138)

* Kitas sąnaudas sudaro: įmokų surinkimo, sąskaitų pateikimo, draudimo, informacinių technologijų ir ryšių ir kitos sąnaudos.

19 FINANSINĖ VEIKLA

	2018 m.	2017 m.
Pajamos		
Palūkanų pajamos už finansinį turtą	11	30
Gauti delspinigiai ir palūkanos už pradelstus mokėjimus	109	29
	120	59
Sąnaudos		
Sankcijos (bylinėjimosi išlaidos, baudos, delspinigiai)	(1)	(1)
Palūkanų sąnaudos	(191)	(139)
Sutarčių sudarymo ir panašūs mokesčiai	(116)	(163)
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(44)	-
Investicijos į asocijuotas įmones vertės sumažėjimas	-	(95)
	(352)	(398)

20 PELNO MOKESTIS

	2018 m.	2017 m.
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	903	-
Atidėtojo pelno mokesčio (pajamos), susijusios su laikinųjų skirtumų atsiradimu ir išnykimu	(827)	(817)
Pelno mokesčio (pajamos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	76	(817)

	2018 m. gruodžio 31 d.	2018 m. sausio 1 d. (apskaitos politikos keitimo įtaka)*	2017 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	498	413	259
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	3	-	-
Kito turto vertės sumažėjimas	28	-	-
Sukaupti mokesstiniai nuostoliai	-	69	69
Atidėjinių pasikeitimai	574	-	-
Sukaupimai	79	96	96
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso	1 182	578	424
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas			
Ilgalaikio materialiojo turto investicijų lengvata	(58)	(281)	(281)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas iš viso	(58)	(281)	(281)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąją vertę	1 124	297	143

* Atidėtojo pelno mokesčio pajamos, kurios susijusios su gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolių perskaičiavimu pagal 9 TFAS ir sudaro 154 tūkst. eurų, 2018 m. sausio 1 d. apskaitytos nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

20 PELNO MOKESTIS (TĘSINYS)

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neapskaitė 74 tūkst. eurų atidėtojo pelno mokesčio turto (2017 m. gruodžio 31 d. - 119 tūkst. eurų), atsirandančio dėl veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto (šilumos punktai). Bendrovės vadovybės nuomone, egzistuoja neapibrėžtumas dėl šio turto panaudojimo ateityje, todėl atitinkamai neaiškus ir susijusio atidėtojo pelno mokesčio turto realizavimas. Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. taip pat neapskaitė atidėtojo pelno mokesčio, susijusio su apskaitytu gautinų sumų bei investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimu (atitinkamai 14 tūkst. eurų), nes nėra aišku, ar šis atidėtojo pelno mokesčio turtas galės būti realizuotas ateityje.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitomi taikant 15 proc. tarifą.

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

	2018 m.	2017 m.
Pelnas (nuostolis) prieš mokesčius	6 014	(8 032)
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant įstatymuose numatytą tarifą (15 proc.)	902	(1 205)
Mokesčių lengvatos (įskaitant investicijos lengvatą)	(938)	-
Neapmokestinamosios pajamos	(106)	(4)
Laikini skirtumai, dėl kurių nebuvo pripažinti atidėtieji mokesčiai	(27)	133
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	7	-
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	238	259
Pelno mokesčio sąnaudos iš viso	76	(817)

21 FINANSINĖS PRIEMONĖS: TIKROJI VERTĖ IR RIZIKOS VALDYMAS

Finansinių priemonių tikroji vertė

Žemiau esančioje lentelėje nurodytas finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai bei jų tikrosios vertės hierarchijos lygis. Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko.

2018 m. gruodžio 31 d.

	Likutinė vertė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
LR vyriausybės skolos vertybiniai popieriai	25	25	-	-	25
Prekybos ir kitos gautinos sumos	31 235	-	-	-	-
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	4 195	-	-	-	-
Paskolos	(9 049)	-	(9 049)	-	(9 049)
Prekybos skolos ir kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(29 429)	-	-	-	-
	(3 023)	25	(9 049)	-	(9 024)

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

Finansinių priemonių tikroji vertė (tęsinys)

2017 m. gruodžio 31 d.

	Likutinė vertė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
LR vyriausybės skolos vertybiniai popieriai	25	25	-	-	25
Prekybos ir kitos gautinos sumos	27 395	-	-	-	-
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	4 427	-	-	-	-
Paskolos	(9 375)	-	(9 375)	-	(9 375)
Prekybos skolos ir kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(17 321)	-	-	-	-
	5 151	25	(9 375)	-	(9 350)

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

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

Kredito rizika

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

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Po vienerių metų gautinos sumos	31	130
Kitas finansinis turtas	25	25
Iš pirkėjų gautinos sumos	28 924	26 638
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 195	4 427
	33 175	31 220

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

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus. Didžioji dalis pinigų laikoma bankuose, kurių reitingas, nustatytas Moody's agentūros, yra ne mažesnis nei Baa1. 9-ojo TFAS taikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų vertinimui ir įvertinimui.

Atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, užstatas iš pirkėjų nėra reikalaujamas, išskyrus ilgalaikio turto pardavimą aukciono būdu. Bendrovė taip pat nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės.

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

Finansinių priemonių tikroji vertė (tęsinys)

Kredito rizika (tęsinys)

2018 m. sausio 1 d. pradėjus taikyti 9-ąją TFAS, kiekviena finansinio turto grupė, kuri buvo vertinta pagal 39-ąją TAS, buvo peržiūrėta ir pateiktas naujas turto grupių vertinimas pagal 9-ojo TFAS reikalavimus 2018 m. sausio 1 d., kuri nurodyta 2.26 dalyje.

Vertės sumažėjimo nuostoliai

Nuo 2018 m. sausio 1 d. įsigaliojus 9-ajam TFAS, bendrovė atidėjinį nuostoliams, skirtą tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN), amortizuota savikaina vertinamam finansiniam turtui, prekybos gautinoms skoloms, kitoms gautinoms skoloms ir sukauptoms pajamoms. Nustatydama, ar finansinio turto rizika yra reikšmingai išaugusi nuo pirminio pripažinimo momento ir vertindama TKN sumą, Bendrovė atsižvelgia į pagrindą ir patvirtintą informaciją, kuri yra aktuali ir prieinama nepatiriant pernelyg didelių išlaidų, ši informacija apima kiekybinius ir kokybinius duomenis ir analizę, pagrįsta bendrovės praėjusių laikotarpių patirtimi ir kredito vertinimu, įskaitant perspektyvinę informaciją. Nuostolių atidėjiniai finansiniam turtui, kuris vertinamas amortizuota savikaina, atimami iš tokio turto apskaitinės vertės, apskaitomi kaip vertės sumažėjimo sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje. Būsimų pinigų srautų įvertinimui taikomi metodai ir prielaidos yra reguliariai peržiūrimi tam, kad būtų galima sumažinti skirtumus tarp apskaičiuotų ir faktinių nuostolių. Bendrovėje, atskiriems klientams, atskiru Bendrovės vadovybės sprendimu, gali būti taikomas individualus skolų vertės sumažėjimo vertinimas.

Prekybos skolų įsisenėjimas ataskaitos datą gali būti detalizuojamas taip:

	Bendra suma 2018-12-31	Vertės sumažėjimas 2018-12-31	Bendra suma 2017-12-31	Vertės sumažėjimas 2018-01-01	Vertės sumažėjimas 2017-12-31*
Neuždelstos	24 072	(215)	19 147	(208)	(190)
Uždelstos 0-30 dienų	1 585	(79)	1 804	(87)	(86)
Uždelstos 31-60 dienų	449	(45)	651	(61)	(60)
Uždelstos 61-90 dienų	151	(23)	206	(31)	(30)
Uždelstos 91-180 dienų	298	(84)	428	(121)	(115)
Uždelstos 181-270 dienų	510	(283)	1 204	(372)	(327)
Uždelstos 271-360 dienų	650	(447)	1 029	(508)	(425)
Uždelstos daugiau nei 360 dienų	4 400	(2 015)	3 771	(1 244)	(369)
	32 115	(3 191)	28 240	(2 632)	(1 602)

* Bendrovė pasirinko modifikuotą retrospektyvinį perėjimo prie 9-ojo TFAS būdą. 2017 m. gruodžio 31 d. likučiai parodyti pagal 1 39-ąją TFAS.

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

Atlikus jautrumo analizės testą, pasikeitus vertės sumažėjimo procentams, pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimas, įvertinus pelno mokesčio įtaką, gali pasikeisti taip, kaip nurodyta toliau: padidinus 5% - vertės sumažėjimo suma padidėtų 748 tūkst. eurų, sumažinus 5% - vertės sumažėjimo suma sumažėtų - 320 tūkst. eurų.

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

Vertės sumažėjimo nuostoliai (tęsinys)

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

	2018 m.	2017 m.
Likutis sausio 1 d. iki 9-ojo TFAS įsigaliojimo	1 602	-
Apskaitos politikos keitimas -9-ojo TFAS įtaka	1 030	-
Apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai	559	1 602
Likutis gruodžio 31 d.	3 191	1 602

Vertės sumažėjimo keitimas 2018 m. pradžioje buvo perskaičiuotas, atsižvelgiant į 9 TFAS reikalavimus, susidaręs skirtumas 1 030 tūkst. eurų apskaitytas Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje kaip apskaitos politikos keitimas, Bendrovės kitos gautinos sumos, kurioms nėra suformuotas vertės sumažėjimas, yra nepradelstos, kredito rizika minimali.

Bendrovės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo (žr. 8 pastabą) judėjimas yra toks:

	2018 m.	2017 m.
Likutis sausio 1 d.	634	582
Apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai (atstatymas)	(634)	52
Likutis gruodžio 31 d.	-	634

Su kitomis gautinomis sumomis susijusi kredito rizika yra maža, pradelstų mokėjimų ir sumokėtų sumų nebuvo.

Rinkos rizika

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

Palūkanų normos rizika

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

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

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

	Padidėjimas / sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2018 m.		
EUR	100	(93)
EUR (a)	(100)	-
2017 m.		
EUR	100	(93)
EUR (a)	(100)	-

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

Palūkanų normos rizika (tęsinys)

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

Likvidumo rizika

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

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

Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo (trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,53 ir 1,4 (2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 1,58 ir 1,38).

Žemiau pateiktoje lentelėje apibendrinti Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminai 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus.

2018 m. gruodžio 31 d.

Finansiniai įsipareigojimai	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 1 metų	1-2 metai	2-5 metai	Daugiau nei 5 metai
Bankų paskolos	9 049	(9 536)	(1 610)	(1 578)	(6 348)	-
Prekybos skolos ir kitos mokėtinos sumos	24 060	(24 060)	(24 060)	-	-	-
	33 109	(33 596)	(25 670)	(1 578)	(6 348)	-

2017 m. gruodžio 31 d.

Finansiniai įsipareigojimai	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 1 metų	1-2 metai	2-5 metai	Daugiau nei 5 metai
Bankų paskolos	9 375	(9 601)	(5 525)	(1 496)	(2 580)	-
Prekybos skolos ir kitos mokėtinos sumos	17 321	(17 321)	(17 321)	-	-	-
	26 696	(26 922)	(22 846)	(1 496)	(2 580)	-

Užsienio valiutos rizika

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

Kapitalo valdymas

Kapitalo valdymo tikslais Bendrovės kapitalas yra lygus nuosavam kapitalui, pateiktam Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarantis 97 893 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d. – 92 413 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.

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

Kapitalo valdymas (tęsinys)

Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naują akcijų emisiją. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar procesų pakeitimų.

22 NEAPIBRĖŽTUMAI

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

Pagal 2002 m. vasario 1 d. Vilniaus šilumos ūkio nuomos sutarties 13 priedo sąlygas Bendrovei buvo atlygintinai perduotos reikalavimo teisės į vartotojų skolas už šilumą ir karštą vandenį iš UAB „Vilniaus energija“, perdavimo procedūra baigta 2017 m. birželio 15 d. Nuo perduotos veiklos pradžios iki 2018 m. gruodžio 31 d. AB „Vilniaus šilumos tinklai“ yra užbaigusi 434 bylas bei 154 bylos dar yra vedamos, kuriose Bendrovė yra ieškovė, viso: 588 bylos.

Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove kaip atsakovai dalyvauja byloje prieš UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environnement S.A. arbitraže pagal Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo teismo taisykles dėl Vilniaus šilumos ūkio 2002 m. vasario 1 d. nuomos sutarties vykdymo. 2017 m. spalio 17 d. ieškovai UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environnement S.A. pateikė arbitražui išsamų ieškinį (Statement of Claim), kuriame išdėstė savo reikalavimus. Ieškovų reikalaujama suma yra 21,6 mln. EUR, iš kurių 18 mln. EUR susijusi su ilgalaikiu materialiuoju turtu; 1,4 mln. EUR susijusi su atsargomis, 2,2 mln. EUR susijusi su kitais reikalavimais. Vilniaus miesto savivaldybė kartu su Bendrove parengė atsiliepimą į išsamų ieškinį (Statement of Defence) ir priešieškinį (Counterclaim), kurie buvo pateikti 2018 m. vasario 19 d. Pateikta Vilniaus miesto savivaldybės ir Bendrovės priešieškinio suma siekia 200 mln. EUR. 2018 m. gruodžio 31 d. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neapskaitė jokių su teisiniu ginču susijusių įsipareigojimų dėl nereikšmingų sumų. Galima arbitražo baigties data yra ne anksčiau kaip 2020 metų pradžia.

Už laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. mokesčių inspekcija nėra atlikusi Bendrovės pilno mokestinio patikrinimo. Pagal galiojančius įstatymus mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu patikrinti Bendrovės apskaitos registrus ir įrašus už 5 metus, einančius prieš ataskaitinį mokestinį laikotarpį, bei gali apskaičiuoti papildomus mokesčius ir sankcijas. Bendrovės vadovybei nėra žinoma apie jokiais aplinkybėmis, dėl kurių Bendrovei galėtų būti apskaičiuoti reikšmingi papildomi mokesčių įsipareigojimai.

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

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

	Likutinė vertė	
	2018	2017
Per vienerius metus	737	557
Nuo 2 iki 5 metų	791	1 013
Po 5 metų	-	-
	1 528	1 570

23 SUSIJĘ ASMENYS

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

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

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

2018 m. ir 2017 m. su šiomis susijusiomis šalimis Bendrovė neturėjo jokių kitų sandorių, išskyrus šilumos ir karšto vandens tiekimo paslaugas. Sandoriai su šiomis susijusiomis šalimis buvo vykdomi rinkos sąlygomis.

2018 m. ir 2017 m. Bendrovės vadovybei (generaliniam direktoriui, departamentų direktoriams, valdybos ir stebėtojų tarybos nariams) nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo nei darbo užmokesčio, kuris Sąnaudos, susijusios su vadovybės atlygiu, pateikiamos lentelėje žemiau:

	2018 m.	2017 m.
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	499	430
Sukaupta kintamojo atlygio dalis	83	-
Sukaupta ilgalaikėms išmokoms (pensijų rezervas)	9	6
	591	436

Bendrovė pagal sutartį iš Vilniaus miesto savivaldybės yra perėmusi panaudai nekilnojamąjį turtą, - kolektočius ir inžinierinius įrenginius, kurio likutinė balansinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. yra 64 681 tūkst. eurų.

Bendrovė, yra perdavusi nekilnojamąjį turtą ir kitą ilgalaikį turtą VŠĮ „Lietuvos energetikos ir technikos muziejus“, kuris jį naudoja savo veikloje, vykdamas švietėjišką ir tiriamąjį darbą. Pagal panaudą perduoto ilgalaikio turto vertė 2018 m. gruodžio 31 d. sudaro 1 632 tūkst. eurų. VŠĮ „Lietuvos energetikos muziejus“ pagal 2013 m. rugsėjo 16 d. paramos sutartį Nr.04-53 gauna paramą, kurios suma lygi apskaičiuotai šio perduoto pagal panaudą turto nusidėvėjimo per 2018 metus sumai, - 28 tūkst. eurų. Bendrovė 2018 metais pervėdė VŠĮ „Lietuvos energetikos ir technikos muziejus“ 16 tūkst. eurų dalininko įnašo muziejaus veiklai.

Gautinos prekybos sumos	2018 m. gruodžio31 d.	2017 m. gruodžio31 d.
VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus	2	2
Vilniaus miesto savivaldybė*	940	639

Pardavimų pajamos	2018 m. gruodžio31 d.	2017 m. gruodžio31 d.
Vilniaus miesto savivaldybė*	4 981	1 970
VŠĮ Lietuvos energetikos ir technikos muziejus	4	4
	4 985	1 974

* Pagal su Vilniaus miesto savivaldybe pasirašytą panaudos sutartį, bendrovė patikėjimo teise valdo turtą, kurio neaudituota likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. sudaro 64.681 tūkst. eurų.

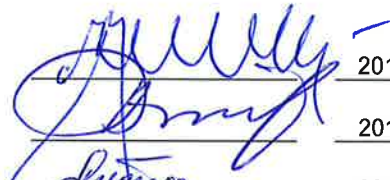
24 POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

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

2019 m. vasario 26 d. Bendrovė ir Profile Investment pasirašė sutartį dėl Stokholmo arbitražo bylos prieš UAB „Vilniaus energija“ ir Veolia Environnement S.A. sąnaudų finansavimo.

2019 m. kovo mėn. pradėta pagal ilgalaikę nuomos sutartį nuomoti administracinės patalpos Spaudos g., Vilniuje, o nuomos sutartis administraciniam pastatui Jočionių g., Vilniuje nutraukta. Nauja nuomos sutartis sudaryta 5 metų laikotarpiui, įvertinus sutarties sąlygas, bus apskaitoma kaip teisė į nuomojamą turtą.

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

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Mantas Burokas</u>		<u>2019 m. kovo 15 d.</u>
<u>Finansų departamento direktorė</u>	<u>Ramutė Ribinskienė</u>		<u>2019 m. kovo 15 d.</u>
<u>Apskaitos skyriaus vadovė</u>	<u>Audronė Lučiūnaitė</u>		<u>2019 m. kovo 15 d.</u>

METINIS PRANEŠIMAS

METINIS PRANEŠIMAS

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



VIZIJA

**Moderni, efektyviai
veikianti, vilniečių
poreikius tenkinanti
šilumos gamybos ir
tiekimo įmonė**



MISIJA

**Užtikrinti patikimą ir
kokybišką šilumos ir
karšto vandens tiekimą
ekonomiškai pagrįstomis
kainomis**



VERTYBĖS

**Pažanga
Skaidrumas
Atsakomybė**

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

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

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas siekė 92 204 tūkst. eurų. Jis padalintas į 35 600 093 paprastasias vardines akcijas, kurių nominali vertė yra 2,59 euro. Bendrovės įstatinis kapitalas 2018 m. sumažėjo 10 827 tūkst. eurų dėl akcininkų sprendimo susidariusius nuostolius padengti mažinant įstatinį kapitalą. Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė neįsigijo ir nepereido savų akcijų. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

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

PIE BENDROVĖPIE BENDROVĖ

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

BENDROVEI REIKŠMINGIAUSI ĮVYKIAI IKI ATASKAITOS RENGIMO DATOS

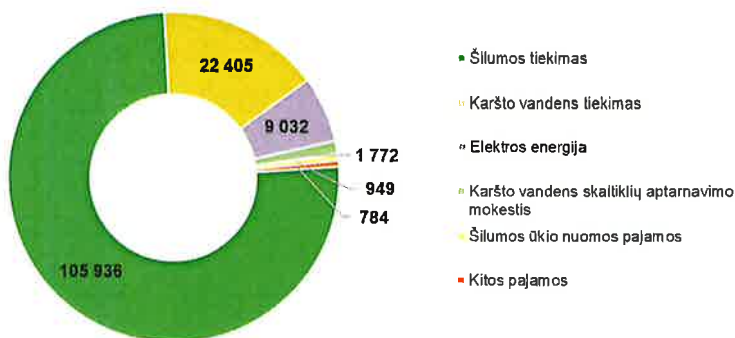
2018 m. sausio 12 d.	Bendrovės valdyba patvirtino 2018 m. Bendrovės biudžetą.
2018 m. sausio 18 d.	Valstybės įmonėje Registrų centras užregistruoti nauji Bendrovės įstatai, kurie buvo patvirtinti visuotinio akcininkų susirinkimo.
2018 m. vasario 1 d.	Prie Vilniaus šilumos tinklų centralizuoto šilumos tiekimo sistemos prijungtas naujas nepriklausomos šilumos gamintojas (NŠG) – AB „Vilniaus baldai“.
2018 m. balandžio 3 d.	Užbaigtas finansinių ataskaitų rinkinio auditas už 2017 metus. Jį atliko UAB „KPMG Baltics“.
2018 m. balandžio 9 d.	Vilniaus miesto savivaldybės sprendimu baigtas šildymo sezonas.
2018 m. balandžio 24 d.	AB „Vilniaus šilumos tinklai“ kartu su atsiskaitymų sistema „Viena sąskaita“ įdiegė atnaujinimus, kurie šios platformos vartotojams suteiks galimybę parsisiųsti detalią elektroninę sąskaitą bei be jungimosi prie AB „Vilniaus šilumos tinklų“ savitarnos sistemos pasitikrinti, kiek ir už ką tiksliai yra mokama.
2018 m. gegužės 3 d.	Teigiamai įvertinus 2017 m. rudenį AB „Vilniaus šilumos tinklai“ pateiktas paraiškas ES paramai gauti, 2018 m. kovo 23 d. ir gegužės 3 d. Energetikos ministro įsakymais patvirtintas finansavimo skyrimas. 11 projektų skirta 8,744 mln. eurų ES struktūrinių fondų lėšų.
2018 m. gegužės 30 d.	AB „Vilniaus šilumos tinklai“ ir Luminor Bank AB pratęsė 21,5 mln. eurų vertės kredito linijos sutartį vieneriems metams.
2018 m. birželio 1 d.	Vykdant Bendrovės veiklos procesų optimizavimą įgyvendinti įmonės struktūros pokyčiai, bendras etatų skaičius sumažėjo apie 15 proc., sujungti trys klientų aptarnavimo centrai į vieną.
2018 m. birželio 12 d.	Klientams sukurta karšto vandens išjungimų grafiko paieškos forma, kurioje įrašius pastato adresą ar jo fragmentą, sistema pateikia datas ir konkretų pastato adresą arba visus toje gatvėje esančius pastatus, kuriems planuojama laikinai nutraukti karšto vandens tiekimą dėl vykdomų hidraulinių bandymų trasose ir jų defektų šalinimo.
2018 m. birželio 15 d.	Stebėtojų tarybos susirinkime buvo išrinkti du nauji Valdybos nariai – Julius Morkūnas ir Eglė Randytė.
2018 m. rugsėjo 4 d.	AB „Vilniaus šilumos tinklai“ ir UAB „Panevėžio statybos trestas“ pasirašė 2,178 mln. vertės sandorį dėl buvusio Bendrovės administracinio pastato ir kitų statinių, esančių Vinco Kudirkos gatvėje, pardavimo. Sandorio vertė nustatyta po rugpjūčio 13–16 d. įvykusio viešo aukciono.
2018 m. rugsėjo 6 d.	Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija pritarė daliai Bendrovės investicijų, kurios numatytos 2018–2019 metais. Bendra šių investicinių projektų vertė siekia apie 3,1 mln. eurų. Pusę šios sumos ketinama finansuoti Europos Sąjungos paramos lėšomis.
2018 m. rugsėjo 28 d.	Vilniuje pradėtas naujas šildymo sezonas – pirmiausia pradėti šildyti sostinės darželiai ir gydymo įstaigos.
2018 m. lapkričio 8 d.	Bendrovė pasirašė sutartį su UAB „YIT Kausta“ dėl naujų patalpų nuomos verslo centro DUETTO II pastate. AB „Vilniaus šilumos tinklai“ padalinių perkėlimas į kitas patalpas būtinas siekiant klientų aptarnavimo kokybės gerinimo bei įmonės kaštų optimizavimo.
2019 m. sausio 28 d.	AB „Vilniaus šilumos tinklai“ valdyba patvirtino 2019 m. Bendrovės biudžetą.

FINANSINIŲ IR VEIKLOS RODIKLIŲ ANALIZĖ

Pajamos

Bendrovės bendros pajamos 2018 metais siekė 140,9 mln. eurų. Bendrovės pagrindines pajamas sudarė pajamos iš šilumos ir karšto vandens tiekimo, atitinkamai 105,9 mln. eurų ir 22,4 mln. eurų. Pajamos iš šilumos tiekimo sudaro 75 proc. nuo visų Bendrovės uždirbtų pajamų, o karšto vandens tiekimo pajamos sudaro 16 proc. Bendrovė taip pat uždirba pajamas iš elektros energijos pardavimo, karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūros bei kitos nereguliuojamos veiklos.

2018 m. Bendrovės pajamų struktūra, tūkst. EUR



Vertinant Bendrovės šilumos ir karšto vandens tiekimo pajamas, didžioji dalis pajamų buvo gauta iš Vilniaus miesto gyventojų, atitinkamai 65,5 ir 22 mln. eurų arba 62 proc. ir 98 proc. Mažiausiai šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamų buvo gauta iš Vilniaus miesto bendrijų, atitinkamai 4,4 mln. ir 8 tūkst. eurų arba 4 proc. ir 0,01 proc.

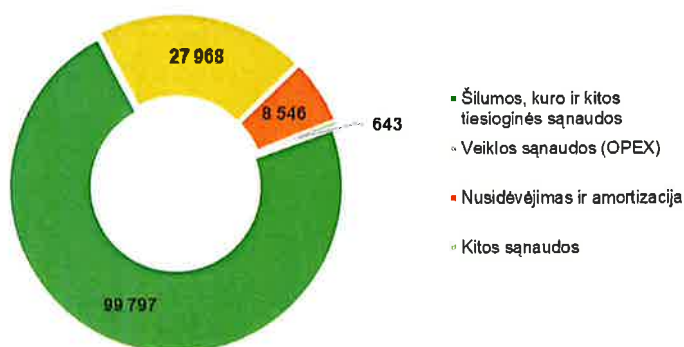
Klientų grupės	Šilumos tiekimas	Karšto vandens tiekimas
Gyventojai	65 518	21 966
Kitos įmonės	18 188	422
Valstybės ir savivaldybės biudžetai	17 799	9
Bendrijos	4 431	8

tūkst. EUR

Sąnaudos

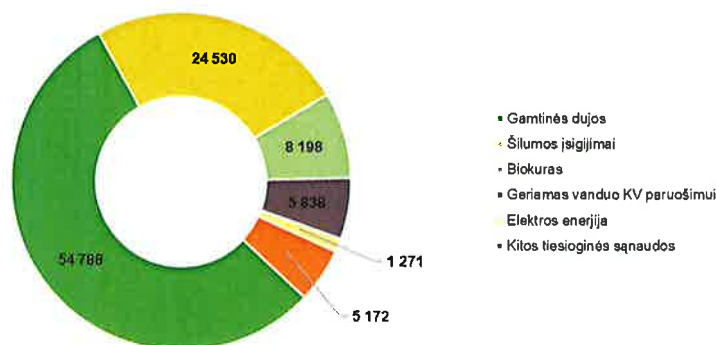
2018 metais Bendrovės sąnaudos siekė 137 mln. eurų. Didžiąją sąnaudų dalį sudaro šilumos, kuro ir kitos tiesioginės sąnaudos, viso 99,8 mln. eurų arba 73 proc. sąnaudų. Veiklos sąnaudos (OPEX) 2018 metais sudarė 28 mln. eurų arba 20 proc. Nusidėvėjimas ir amortizacija sudaro 8,5 mln. eurų arba 6 proc.

2018 m. Bendrovės sąnaudų struktūra



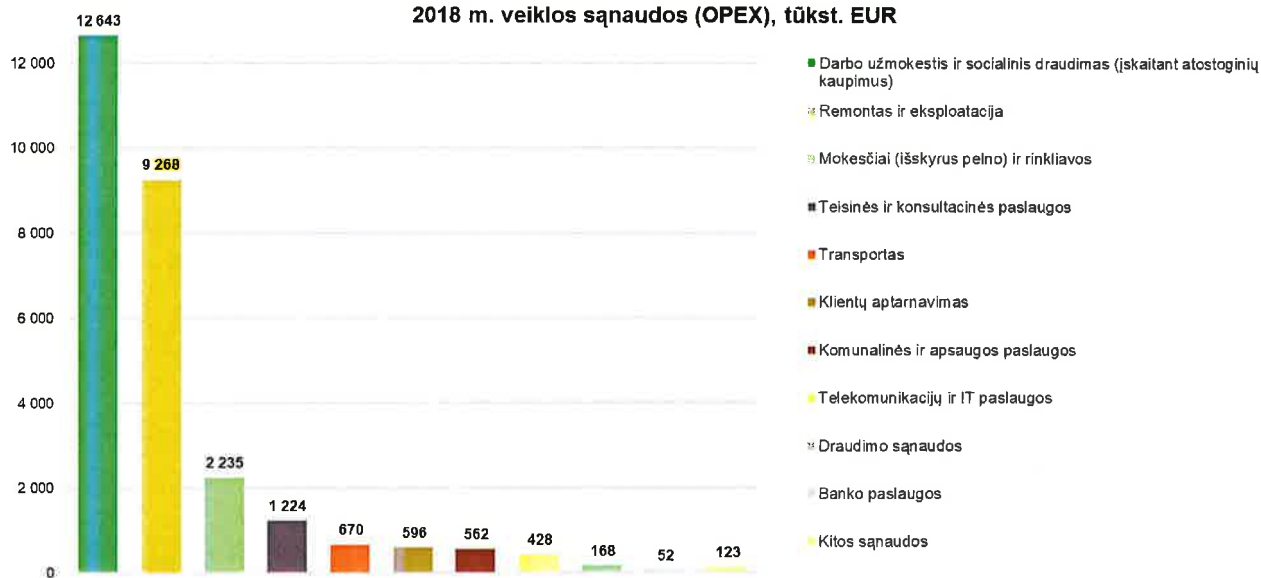
Bendrovės pagrindinė kuro rūšis šilumos gamybai yra gamtinės dujos ir jų sąnaudos 2018 metais sudarė 54,79 mln. eurų arba 55 proc. nuo visų kuro ir šilumos bei kitų tiesioginių gamybos sąnaudų. Prie tiesioginių gamybos sąnaudų yra priskiriamos ir šilumos įsigijimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų sąnaudos, viso 24,53 mln. eurų arba 25 procentai. Biokuro sąnaudos 2018 metais sudarė 8,20 mln. eurų.

2018 m. kuro ir šilumos pirkimai bei kitos tiesioginės gamybos sąnaudos, tūkst. EUR



2018 metais Bendrovės veiklos sąnaudos (OPEX)² siekė 28 mln. eurų. Didžiąją dalį sąnaudų sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 12,7 mln. eurų (45 proc.), remontas ir eksploatacija – 9,3 mln. eurų (33 proc.) bei veiklos mokesčiai ir rinkliavos – 2,2 mln. eurų (8 proc.).

2018 m. veiklos sąnaudos (OPEX), tūkst. EUR



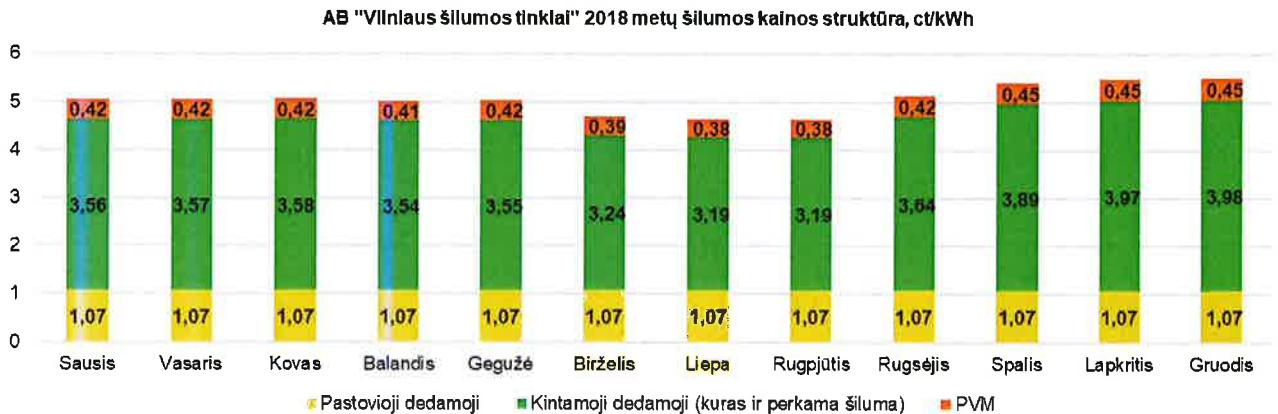
EBITDA, pelnas ir pelningumo rodikliai

Pelningumo rodikliai	
EBITDA marža, proc.	10,54 %
Veiklos pelningumas, proc.	4,43 %
Grynasis pelningumas, proc.	4,21 %

Bendrovė per 2018 metus uždirbo 15,1 mln. eurų pelno prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą ir amortizaciją (EBITDA). Bendrovės grynasis pelnas už tą patį laikotarpį siekė 5.9 mln. eurų.

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

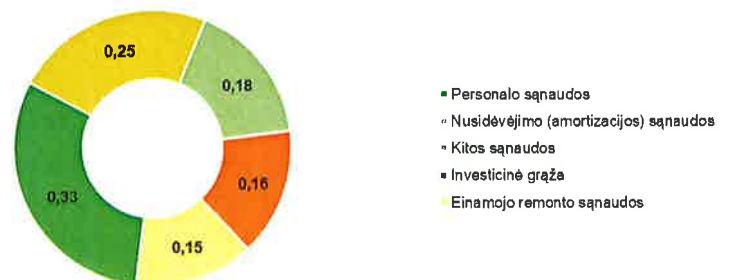
Šilumos tiekimo kaina



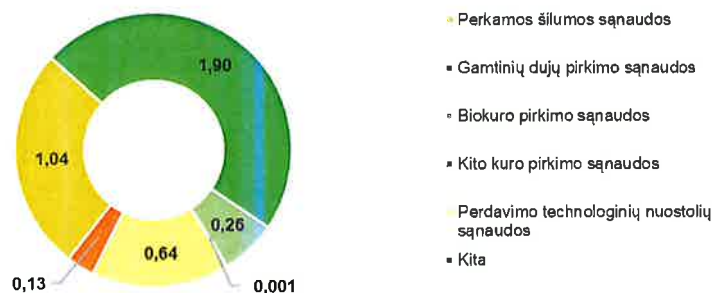
Komisija 2017 m. balandžio 6 d. nutarimu nustatė Bendrovei šilumos bazinės kainos dedamąsias, o Vilniaus miesto savivaldybės taryba 2017 m. balandžio 25 d. sprendimu nustatė šilumos bazinės kainos dedamąsias pirmiesiems bazinės kainos galiojimo metams. Naujos šilumos bazinės kainos dedamosios pirmiesiems bazinės kainos galiojimo metams įsigaliojo 2017 m. gegužės 1 d. ir buvo taikomos nuo 2017 m. birželio 1 d. Remiantis Komisijos nustatytomis šilumos bazinės kainos dedamosiomis, pastovioji dedamoji sudaro 1,07 ct/kWh., kuri galiojo ir visus 2018 metus. Perskaičiavimas antriesiems šilumos bazinės kainos galiojimo metams Komisijos nebuvo atliktas.

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

AB "Vilniaus šilumos tinklai" šilumos kainos pastovioji dedamoji, taikyta 2018 m., ct/kWh



AB "Vilniaus šilumos tinklai" šilumos kainos kintamoji dedamoji taikyta 2018 m. gruodžio mėn., ct/kWh



Bendrovė šilumos kainų kintamųjų dedamųjų dydžius ir galutines šilumos kainas perskaičiuoja kiekvieną mėnesį įvertinant perkamo kuro ir iš nepriklausomų šilumos gamintojų perkamos šilumos kainų pokyčius. Didžiąją dalį kintamosios dedamosios sudaro dujų pirkimo sąnaudos (48 proc. arba 1,90 ct/kWh). Beveik per pus mažiau sudaro perkamos šilumos sąnaudos (26 proc. arba 1,04 ct/kWh) ir biokuro pirkimo sąnaudos (7 proc. arba 0,26 ct/kWh).

Finansiniai rodikliai

Bendrovės turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 142,8 mln. eurų. 67,0 proc. viso turto sudarė ilgalaikis turtas. Likvidžiausias turtas – pinigai ir pinigų ekvivalentai – sudarė 4,2 mln. eurų, arba 8,9 proc. nuo viso trumpalaikio turto.

2018 m. pabaigoje Bendrovės finansinės skolos sudarė 9,0 mln. eurų, arba 20,0 proc. visų turimų įsipareigojimų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso siekė 26,5 mln. eurų.

Finansinio sverto rodikliai	
Įsiskolinimo koeficientas	0,31
Skolos ir turto santykis	0,06
Įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykis	0,46
Skolos ir nuosavo kapitalo santykis	0,09
Grynoji finansinė skola, tūkst. EUR	4 854
Grynosios finansinės skolos ir nuosavo kapitalo santykis	0,05
Ilgalaikės skolos ir nuosavo kapitalo santykis	0,08
Bendrojo mokumo koeficientas	2,18
Nuosavo kapitalo ir turto santykis	0,69

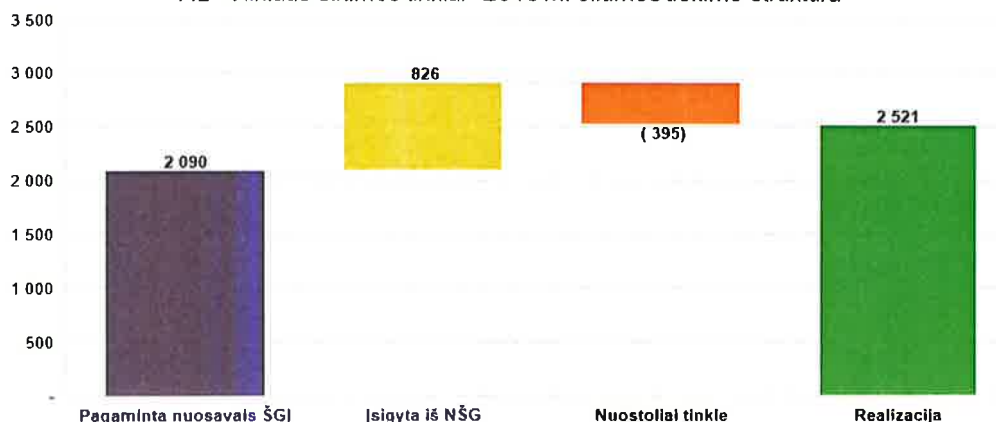
Likvidumo rodikliai	
Einamojo likvidumo rodiklis	1,53
Kritinio likvidumo koeficientas	1,40
Absoliutaus likvidumo pinigais rodiklis	0,14
Apyvartinis kapitalas, tūkst. EUR	16 323
Apyvartinio kapitalo ir turto santykis	0,11

Bendrovės trumpalaikis turtas viršijo trumpalaikius įsipareigojimus 16,3 mln. eurų. Einamojo likvidumo koeficiento reikšmė 1,53, o kritinio likvidumo koeficiento – 1,40. Finansinė skola, sumažinta pinigų ir pinigų ekvivalentų dydžiu, sudaro 4,9 mln. eurų. Bendrovės grynoji finansinė skola sudaro 5 proc. nuosavo kapitalo.

Šilumos tiekimas

Per 2018 metų dvyliką mėnesių Bendrovė į tinklą patiekė 2 916 tūkst. MWh šilumos, iš kurios apie 72 proc. buvo pagaminta nuosavais gamybos šaltiniais, o likusi dalis – įsigyta iš Vilniuje veikiančių nepriklausomų šilumos gamintojų. Realizacija sudarė 2 521 tūkst. MWh, o nuostoliai tinkle siekė 13,5 proc. ir buvo mažesni nei maksimali leistina riba.

AB "Vilniaus šilumos tinklai" 2018 m. šilumos tiekimo struktūra



Karšto vandens tiekimas

Per 2018 metų dvyliką mėnesių Bendrovė realizavo 5 257 tūkst. m³ karšto vandens. Karšto vandens tiekimo nuostoliai, susidarantys daugiausia dėl rodmenų deklaravimo paklaidų, siekė 4,9 proc.

Elektros gamyba

Bendrovė didžiąją dalį elektros pagamina naudodama biokurą. Per 2018 metus elektros gamyba siekė 158,8 tūkst. MWh, iš kurių 115,0 tūkst. MWh buvo pagaminta iš biokuro. Biržoje buvo įsigyta 11,2 tūkst. MWh elektros. Elektra sunaudota savoms reikmėms sudarė 65,7 tūkst. MWh, o likusi dalis buvo parduota už fiksuotą tarifą.

INVESTICIJOS

Bendrovė investicijas vykdo įvertinus ūkinę situaciją, konkurencinę aplinką bei finansavimo galimybes. Investicijų planus tvirtina Vilniaus miesto savivaldybės taryba, o juos derina bei vykdymą kontroliuoja Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija. 2019 m. bus parengtas naujas ilgalaikis trejų metų (2020-2022 m.) Investicijų planas.

2018 m. Bendrovės faktinės investicijos pagal Investicijų planą sudarė 15 185 tūkst. eurų. Per 2019 metus Bendrovė planuoja investuoti apie 22 545 tūkst. eurų. Dalis investicijų bus finansuojama iš ES struktūrinių fondų.

Investicijų kryptys	2018 m. faktas	2019 m. planas
Šilumos tinklų rekonstrukcija ir plėtra	4 272	15 834
Termofikacinių elektrinių ir rajoninių katilinių modernizavimas	8 575	3 211
Vietinių katilinių ir prie jų esančių šilumos tinklų modernizavimas	17	50
Naujų vartotojų pajungimas	1 394	1 470
Investicijos, susijusios su avarine situacija arba ūkine veikla	33	378
Informacinių sistemų diegimas ir modernizavimas	889	1 226
Kitos investicijos	5	377
Viso investicijų:	15 185	22 545

tūkst. EUR

2018 m. didžiausia investicijų dalis skirta šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijoms, kondensacinio dūmų ekonomizerio įrengimui, katilų rekonstrukcijoms mažinant azoto oksidų išmetimus.

Projekto „Kondensacinio dūmų ekonomizerio įrengimas vandens šildymo katilams VK-3, VK-4 ir dūmtraukio Nr.3 futeruotės pritaikymas atvėsintiems dūmams E-2“ metu suprojektuotas ir įrengtas kondensacinis dūmų ekonomizeris (KDE) ir jo pagalbiniai įrenginiai, rekonstruoti dūmtakiai pritaikant darbui su drėgnais ir labai atvėsintais dūmais. KDE ataušina vandens garų turinčius dūmus ir kondensacijos metu išsiskyrusią šilumą panaudoja pašildyti grįžtamąjį šilumos tinklų vandenį. Tai leidžia papildomai pagaminti 8-12 proc. šilumos kiekio. Bendra šio projekto vertė apie 2 500 tūkst. eurų, o 2018 m. buvo atlikta darbų už 2 335 tūkst. eurų.

2018 m. pabaigoje atlikta didesnė dalis projekto „VE-2 vandens šildymo katilo PTVM-100 Nr.2 rekonstravimas dėl NOx mažinimo“ darbų. Projekto metu rekonstruotas vandens šildymo katilas PTVM-100 Nr.2, įdiegiant NOx mažinimo priemones: pakeisti esami degikliai į 6 žemų NOx bei katilo ir degiklių automatino valdymo sistema, kad katilui dirbant 10-100 % galios diapazone teršalų emisijos išeinančiuose dūmuose neviršytų nustatytą aplinkosauginių normatyvų. Bendra projekto vertė apie 3 400 tūkst. eurų. 2018 m. buvo atlikta darbų už 2 722 tūkst. eurų.

2018 m. baigti įgyvendinti trys dalinai ES lėšomis finansuojami projektai: „Šilumos tiekimo tinklų nuo ŠK-92101 (nejudamos atramos) iki ŠK-92105 rekonstravimas“ (Savanorių prospekte, Elektrinės ir Geležinio Vilko gatvėse), „Šilumos tiekimo tinklų nuo ŠK-08204-35 iki BA04 boilerinės rekonstravimas“ (Didlaukio gatvėje), „Šilumos tiekimo tinklų nuo ŠK-92404 iki ŠK-92406 rekonstravimas“ (Vandentiekio ir Eglių gatvėse), o projektai „Šilumos tiekimo tinklų nuo šK-92110 iki šK-92116 rekonstravimas“ (Savanorių prospekte, S. Konarskio, V. Pietario, Geležinio Vilko gatvėse) ir „Šilumos tiekimo tinklų nuo ŠK-06105 iki ŠK-06203 rekonstravimas“ (Paplaujos gatvėje) bus baigti įgyvendinti 2019 m. 2018 m. buvo rekonstruota apie 3,4 kilometro šilumos trasų arba 22,94 kilometro perskaičiavus sutartiniais 100 mm skersmens vamzdžiais. Tai padės šilumos nuostolius tinkle sumažinti apie 1 450,12 MWh per metus. Įgyvendinus šiuos projektus, daugiau nei 60 tūkst. vartotojų pagerėjo šilumos tiekimo patikimumas ir kokybė. Bendra šių projektų vertė yra 4 316 tūkst. eurų, ES paramos dalis 2 160 tūkst. eurų. 2018 m. buvo atlikta darbų už 4 170 tūkst. eurų.

Dar viena svarbi investicijų kryptis buvo šilumos tiekimo sistemos plėtra, naujų šilumos vartotojų prijungimas. Bendrovė investavo į naujų objektų prijungimo tinklų tiesimą, šilumos apskaitos sistemų naujiems vartotojams įrengimą. Taip pat buvo investuojama į susidėvėjusių apskaitos sistemų esamų šilumos vartotojų šilumos punktuose atnaujinimą ir modernizavimą. 2018 metais buvo pasirašytos investicinės sutartys dėl 40 objektų prijungimo, iš jų prijungti 21 nauji vartotojai.

2018 metais Bendrovė taip pat investavo į informacines technologijas, kurios leido efektyviai naudoti ir prižiūrėti turimą turtą.

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

RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS

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



Veiklos rizikos ir jų valdymas

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

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

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

Strateginės rizikos ir jų valdymas

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

Siekiant suvaldyti kylančias rizikas Bendrovė vadovaujasi šiais kriterijais:

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

Finansinės rizikos ir jų valdymas

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

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

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

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

Teisinės rizikos ir jų valdymas

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

Rizikų valdymo organai

Tinkamą rizikų valdymą ir kontrolę Bendrovėje užtikrina:

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

KLIENTŲ APTARNAVIMAS

Klientų aptarnavimo kokybė – tai vienas didžiausių Bendrovės veiklos prioritetų. Siekiant garantuoti kokybišką klientų aptarnavimą, 2018 m. lapkričio 12 d. Bendrovėje patvirtintas klientų aptarnavimo standartas. Jis apima visas esmines darbo su klientais dalis: klientų aptarnavimo aplinką, darbo laiką ir vietą, klientus aptarnaujančio darbuotojo išvaizdą, jo elgesį su klientais ir kolegomis, sudėtingų situacijų sprendimą, bendravimą telefonu, aktyvųjį bendrovės teikiamų paslaugų pardavimą ir Bendrovės įvaizdžio kūrimą.

Klientų aptarnavimo kokybei bei tobulintinoms sritims identifikuoti vykdomos klientų apklausos. Vystomi nuotoliniai klientų aptarnavimo kanalai: savitarnos svetainėje atsirado galimybė rašyti ir gauti pranešimus, taip pat deklaruoti apskaitos prietaisų rodmenis bei atsiskaityti už paslaugas. Daugiau dėmesio skiriama teikiamų paslaugų viešinimui bei informacijos sklaidai tiek įmonės tinklalapyje, tiek savitarnos svetainėje.

Bendrovė aptarnauja per 200 tūkst. klientų Vilniaus mieste, įskaitant Grigiškių, Trakų Vokės, Salininkų, Dvarčionių seniūnijas. Klientų aptarnavimas ir informavimas vykdomas klientų aptarnavimo centre, skambučių centre (tel. 1840), Bendrovės tinklalapyje ir savitarnos svetainėje. Taip pat bendradarbiaujama su Vilniaus miesto centrine biblioteka, Vilniaus daugiabučių namų savininkų bendrijų asociacija. Bendrovės klientų aptarnavimo centro darbuotojai veda kompiuterinio raštingumo mokymus senjorams, norintiems naudotis Bendrovės savitarnos svetaine, konsultuoja daugiabučių namų savininkų bendrijos asociacijos narius efektyvaus šilumos vartojimo klausimais.

SOCIALINĖS ATSAKOMYBĖS ATASKAITA

Bendrovei tenkanti socialinė atsakomybė prisidėti prie visuomenės gerovės pirmiausia yra įgyvendinama užtikrinant patikimą ir nenutrūkstamą šilumos tiekimą Vilniaus miesto gyventojams. Įgyvendindama strateginius tikslus, Bendrovė nuosekliai laikosi svarbiausių savo veiklos principų – socialiai atsakingo ir skaidraus verslo modelio, efektyvaus turimos infrastruktūros panaudojimo, racionalių naujovių diegimo bei kompetentingo personalo išlaikymo ir ugdymo. Šalia to, Bendrovė prisideda prie visuomenės švietimo racionalaus energijos vartojimo ir taupymo klausimais, skatina rangovų ir tiekėjų atsakomybę. Pagrindiniai socialinės veiklos prioritetai:

**Energetinio
efektyvumo
didinimas**

**Poveikio aplinkai
mažinimas**

**Skaidrumo
didinimas**

Bendrovė vidinėje ir išorinėje aplinkoje turi platų įvairių suinteresuotųjų šalių ratą. Suinteresuotosiomis šalimis laikomi fiziniai ir juridiniai asmenys ir organizacijos, kuriems Bendrovės vykdoma veikla gali turėti teigiamos arba neigiamos įtakos, ir tie, kurie reiškia susidomėjimą ja bei nori išreikšti savo nuomonę. Su ypatingą interesą Bendrovės vykdoma veikla reiškiančiomis grupėmis ar pavieniais asmenimis užmezgami oficialūs, partnerystės, konsultacinio pobūdžio ar neoficialūs, tačiau ne mažiau svarbūs ryšiai. Visoms suinteresuotosioms šalims pateikiama jas dominanti informacija.

Bendrovė savo atsakomybę apibrėžia ir veikloje remiasi šiais dokumentais:

- Klientų aptarnavimo standartu
- Kovos su korupcija politika
- Darbuotojų atlygio politika
- Veiklos valdymo tvarkos aprašu
- Darbuotojų kompetencijų ugdymo tvarkos aprašu
- Darbuotojų saugos ir sveikatos reikalavimus įgyvendinančių dokumentų rinkiniu
- Informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje taisyklėmis
- Energijos vartotojų švietimo ir konsultavimo susitarimas su LR Energetikos ministerija

APLINKOSAUGA

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

Oro tarša

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

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

Termofikacinėje elektrinėje Nr. 2 ir Rajoninėje katilinėje Nr. 8 pagal Lietuvos Respublikos Pereinamojo laikotarpio nacionalinį planą, parengtą vadovaujantis Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2010/75/ES nuostatomis bei Vilniaus miesto šilumos gamybos įrenginių aplinkosaugos investicijų planą, diegiamos azoto oksidų mažinimo priemonės. 2017 m. E-2 vandens šildymo katilui PTVM-100 Nr.1 buvo suprojektuotos ir įdiegtos NO_x (azoto oksidų) mažinimo priemonės: esamiems degikliams sumontuota dūmų recirkuliacijos sistema, atnaujinta katilo valdymo ir automatikos sistema ir įranga bei atlikti katilo paleidimo derinimo darbai gamtinėmis dujomis ir mazutu. Įdiegus NO_x mažinimo priemones, automatinio valdymo sistemą bei optimizavus katilo darbo režimą, garantinių bandymų metu nustatyta, kad katilui dirbant visu galios

diapazonu gamtinėmis dujomis, azoto oksidų (NOx) ir anglies monoksido (CO) išmetimai išėinančiuose dūmuose į aplinkos orą atitinka aplinkosauginių normatyvų bei geriausių prieinamų gamybos būdų reikalavimus, t. y. NOx ir CO koncentracijos yra mažesnės nei 100 mg/Nm³. Prieš rekonstrukciją NOx koncentracija išėinančiuose dūmuose siekė net 160 mg/Nm³. Šiuo metu iš E-2 sumontuotų 7 vandens šildymo katilų penkiems jau įdiegtos NOx mažinimo priemonės, o katilui PTVM-100 Nr. 2 NOx priemonių diegimas bus užbaigtas 2019 m. I pusmetyje. Užbaigus katilo rekonstrukcijos darbus NOx teršalų koncentracija sumažės nuo 300 mg/Nm³ iki mažiau 100 mg/Nm³. 2019-2020 metais E-2 planuojama įdiegti NOx mažinimo priemonės likusiems katilams. Rajoninėje katilinėje Nr. 8, pagal suderintą katilų rekonstrukcijos planą, 2018 m. pradėtas rekonstruoti vienas katilas.

Atliekų tvarkymas

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

Nuotekų tvarkymas

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

Popierinių sąskaitų mažinimas

Tiek siekiant sumažinti neigiamą poveikį aplinkai, tiek Bendrovės veiklos sąnaudas, Bendrovė nuolat vysto nuotolinio aptarnavimo kanalus. 2018 m. rudenį buvo vykdoma aktyvi klientų edukacija ir reklaminė kampanija visuomenei per žiniasklaidos kanalus ir Vilniaus mieste (lauko reklama, viešasis transportas), skatinanti atsakyti paštu siunčiamų popierinių sąskaitų. 2018 m. pabaigoje iš 201 117 gyventojų (namų ūkių) 86 338 atsakė popierinių sąskaitų (42,9 proc.), o iš 7 604 įmonių – 4 176 atsakė paštu siunčiamų sąskaitų (54,9 proc.).

BENDROVĖS DARBUOTOJAI

Didžiausias Bendrovės turtas siekiant užsibrėžtų tikslų – darbuotojai. Bendrovė orientuota į nuolatinį darbuotojų tobulėjimą ir organizacijos kultūros formavimą, užtikrinantį didesnės vertės kūrimą klientams, partneriams ir visuomenei. Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 617.

Vidutinis darbo užmokestis

Pareigybės pavadinimas	Vidutinis metinis darbuotojų, einančių šias pareigas, skaičius	Vidutinis metinis darbo užmokestis prieš mokesčius (eurais)
Nepriklausomi valdybos nariai	2	600
Vadovaujantys darbuotojai (administracijos ir vid. lygmens vadovai)	54	2 197
Specialistai	289	1 135
Darbininkai (kvalifikuoti darbininkai ir darbininkai)	288	883
Visi darbuotojai	630	1 110

Darbuotojų atlygio politika

2018 m. kovo mėn. patvirtinta Bendrovės darbuotojų atlygio politika. Atlygio politikos tikslas yra nustatyti bendrus AB „Vilniaus šilumos tinklai“ atlygio valdymo principus, apibrėžti pagrindines atlygio skyrimo nuostatas. Bendrovės atlygio sistema yra sukurta ir taikoma vadovaujantis šiais principais:

- Teisingumo – panašią vertę turinčių pareigybių, kurios yra tame pačiame pareigybių matricos lygmenyje, atlygio rėžiai yra vienodi;
- Visuotinumą – atlygio sistema taikoma visiems Bendrovės darbuotojams;
- Aiškumą – kiekvienas Bendrovės darbuotojas turi teisę žinoti, kokiame pareigybių matricos lygyje yra jo pareigybė, kokie yra jo atlygio rėžiai ir kaip jo darbo rezultatai yra susiję su jo atlygiu;
- Suderinamumą – atlygio ir veiklos vertinimo sistema suderinta su Bendrovės strategija. Bendrovės darbuotojams atlygis priklauso nuo Bendrovės veiklos rezultatų, ekonominės situacijos šalyje ir nuo Bendrovės valdybos patvirtinto Bendrovės biudžeto.

Atlygio sistema paremta „Hay Group“ metodika, kuri užtikrina objektyvų pareigybių vertinimą pagal reikiamą kompetenciją, įvertina problemų sudėtingumą ir atsakomybės lygį, kuris tenka konkrečiai pareigybei. Toks pareigybių vertinimas padeda objektyviai, skaidriai ir teisingai atlyginti už tinkamai darbuotojų atliekamus darbus, užtikrinti teisingumą įmonės viduje ir konkurencingą bei rinkos situaciją atitinkantį atlygį.

Bendrovės darbuotojų bazinis atlygis peržiūrimas vieną kartą metuose bendros atlygio peržiūros metu, atsižvelgiant į darbuotojo profesines kompetencijas ir veiklos rezultatus. 2018 m. bendros atlygio peržiūros metu 68 proc. Bendrovės darbuotojų buvo padidintas bazinis atlygis. Vidutinis padidėjimas siekė 70 eurų, o bendras bazinio atlygio vidurkis pakilo 5,4 proc.

Kompetencijų ugdymas

Bendrovė rūpinasi nuolatiniu darbuotojų kvalifikacijos kėlimu, organizuoja vidinius bei išorinius mokymus bei užtikrina, kad darbuotojai turėtų visus privalomus atestatus, tobulintų darbui reikalingas kompetencijas, stiprintų padalinių komandas. Per 2018 metus mokymuose dalyvavo 1 174³ darbuotojai, iš jų privalomuose mokymuose dalyvavo 654³, profesiniuose – 520³ darbuotojai, mokėsi 135 temose. Iš viso Bendrovės darbuotojai 2018 m. mokėsi 1 066 dienas, vienam darbuotojui tenkančių mokymų dienų skaičius – 1,73 d. per metus. Darbuotojų ugdymui 2018 m. skirta apie 96 tūkst. eurų, t. y. 150 eurų vienam darbuotojui.

Siekiant, kad darbuotojai jaustųsi kuo geriau, skiriamas dėmesys naujų kolegų adaptacijai. Norint kuo greičiau juos įtraukti į Bendrovės gyvenimą ir suteikti visą reikalingą informaciją apie įmonės veiklą, pradėtos rengti dienos naujokams. 2018 m. buvo suorganizuota pirmoji „Naujokų diena“, kurioje dalyvavo 24 nauji darbuotojai.

Darbuotojų veiklos valdymas

Siekiant stiprinti organizacijos, padalinių, konkrečių darbuotojų veiklos rezultatus, Bendrovėje 2018 m. įdiegta veiklos valdymo (DVV) sistema. Pirmaisiais metais DVV procese dalyvavo 139 darbuotojai: proceso metu jie su vadovais sutarė dėl metinių tikslų, identifikavo ugdytinas kompetencijas bei aptarė karjeros lūkesčius.

Karjera

Bendrovėje yra nuosekliai skatinama vidinė karjera. Į kiekvieną laisvą poziciją skelbiamos atviros, viešos ir visiems prieinamos atrankos, tačiau reikalingų darbuotojų pirmiausia yra ieškoma Bendrovės viduje. Į laisvas pozicijas kandidatuoja vidiniai ir išoriniai kandidatams su vienodomis kompetencijomis, prioritetą skiriamas Bendrovės darbuotojams. 2018 m. pareigas keitė 49 darbuotojai. Iš jų 34 darbuotojai padarė vertikalią karjerą, o 15 darbuotojų – horizontalią karjerą.

Praktika

Bendrovė sudaro sąlygas aukštųjų ir profesinių mokyklų studentams įgyti jiems reikalingų įgūdžių. 2018 m. praktiką įvairiuose padaliniuose atliko 6 studentai.

Kolektyvinė sutartis

Bendrovėje iki 2019 m. sausio 1 d. galiojo kolektyvinė sutartis, kuri buvo perimta iš UAB „Vilniaus energija“. Ši kolektyvinė sutartis užtikrina didesnę apsaugą Bendrovėje dirbantiems darbuotojams ir suteikė daugiau papildomų naudų, kurios nenumatytos Lietuvos Respublikos Darbo kodekse. Pagrindinis kolektyvinės sutarties tikslas – užtikrinti efektyvų Bendrovės darbą bei atstovauti visų Bendrovės darbuotojų teisėms ir teisėtiems interesams. Sutartyje nustatytos darbo, darbo apmokėjimo, socialinės, ekonominės ir profesinės sąlygos bei garantijos, kurios nėra reglamentuojamos įstatymų, kitų norminių teisės aktų. Kolektyvinė sutartis darbuotojams suteikia papildomas išmokas nelaimingų atsitikimų, ligos, artimųjų mirties bei kitais atvejais. 2018 m. įgyvendinant struktūros pokyčius, Bendrovė su darbuotojais, su kuriais buvo nutrauktos darbo sutartys, atsisveikino pagal Kolektyvinės sutarties nuostatas bei teikė konsultacijas. Konsultacijų tikslas – suteikti darbuotojams paramą, reikalingą karjeros keitimo laikotarpiu darbo paieškos tikslais.

Pasibaigus kolektyvinės sutarties galiojimo terminui, derybos dėl naujos sutarties kol kas nėra pradėtos. Tačiau 2019 m. pradžioje atskiru Bendrovės generalinio direktoriaus įsakymu buvo įtvirtintos tam tikros socialinės išmokos bei įvairios papildomos naudos įmonės darbuotojams.

³ Čia nurodomas bendras mokymų dalyvių skaičius, t. y. dalis dalyvių mokymuose dalyvavo daugiau nei vieną kartą.

Profesinės sąjungos

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

Žmogaus teisės

Bendrovė netoleruoja žmogaus teisių pažeidimų, pasisako už sąžiningą bei skaidrią darbo užmokesčio politiką, laikosi viršvalandinį darbą ir darbo laiko trukmę reglamentuojančių įstatymų, gerbia darbuotojų teisę į poilsį ir netoleruoja bet kokios rūšies priekabiavimo ar smurto. Bendrovė pasisako prieš bet kokią diskriminaciją ir priverstinį vaikų darbą. 2018 metais Bendrovėje nenustatyta jokių diskriminacijos ar kitų incidentų, susijusių su žmogaus teisių pažeidimais.

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

Lyčių pasiskirstymas bendrovės aukščiausio valdymo grandyje: 2018 metų pabaigoje Bendrovės vadovybėje buvo dvi moterys – finansų direktorė ir administravimo direktorė. Žemesnės grandies padalinių vadovų santykis 2018 metų pabaigoje: vadovaujančias pareigas užėmė 27 vyrai ir 14 moterų.

Renginiai

2018 m. vasarą bendrovė finansavo transporto išlaidas darbuotojams, vykusiems į profsąjungos organizuojamą šeimų sporto šventę Šventojoje, organizavo bendrą visų darbuotojų renginį, skirtą padalinių bendradarbiavimui stiprinti ir organizacijos kultūrai kurti, o rudenį surengė šventinį koncertą įmonės 60 metų jubiliejui paminėti. 2018 m. Bendrovės darbuotojams taip pat buvo organizuoti keli edukaciniai renginiai, kuriuos buvo pristatoma informacija apie pensijų reformą, įsigaliosiančią 2019 m.

DARBUOTOJŲ SAUGA IR SVEIKATA

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

Bendrovėje vykdomi privalomi profilaktiniai sveikatos patikrinimai (2018 m. – 303 darbuotojų sveikatos patikrinimai). Darbuotojai, kurių darbas susijęs su darbu gamtoje, skiepijami nuo erkinio encefalito. Taip pat kasmet Bendrovėje organizuojamas skiepijimas nuo gripo – 2018 m. paskiepyti 148 darbuotojai.

Bendrovė skatina sveiką darbuotojų gyvenseną, sportinę veiklą ir rūpinimąsi fizine sveikata. Yra sudaroma galimybė darbuotojams sportuoti Bendrovės sporto salėje, kurioje vyksta įvairūs užsiėmimai: krepšinis, tinklinis, tenisas, stalo tenisas, kalnetikos treniruotės, yra įrengta treniruoklių salė, dušai. Taip pat vyksta ir kitos darbuotojų fizinio aktyvumo bei bendravimo kultūros skatinimo veiklos. 2018 m. darbuotojai su savo šeimomis dalyvavo Lietuvos energetikų profesinių sąjungų vasarą Šventojoje suorganizuotoje šeimų sporto šventėje, kurioje dalyvavo ir kitų Lietuvos energetikos įmonių darbuotojai su savo šeimomis.

Visuose struktūriniuose padaliniuose yra įrengtos virtuvėlės, kuriuose darbuotojas gali ne tik pavalgyti, bet ir pasišildyti/pasigaminti maistą. Taip pat įrengti geriamojo vandens aparatai. Darbuotojai, kurie dirba atokiau nuo padalinio, aprūpinami geriamuoju vandeniu. Bendrovės viduje nuolat vykdoma švietėjiška veikla, vidinė komunikacija, vidiniame interneto tinklalapyje talpinama naudinga informacija darbuotojams: sveika gyvensena, mityba ir maistas, darbuotojų sauga ir kt. įvairūs patarimai, atmintinės bei pranešimai.

Bendrovėje nuolat vykdomas profesinės rizikos vertinimas pagal kiekvienų metų pradžioje parengtą Profesinės rizikos vertinio planą, kuris suderinamas su darbuotojų atstovais. 2018 m. profesinės rizikos vertinimas atliktas virš 20 darbo vietų. Bendrovėje įsteigtas darbuotojų saugos ir sveikatos komitetas, kuris aktyviai dalyvauja diskusijose svarstant darbuotojų saugos ir sveikatos klausimus.

SOCIALINĖS INICIATYVOS

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

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

Siekdama šviesti visuomenę apie centralizuotai gaminamą ir tiekiamą šilumos energiją bei su šia veikla susijusias profesijas, Bendrovė 2018 m. suorganizavo ir priėmė apie 50 ekskursijų į Bendrovės antrąją elektrinę (TE-2, Elektrinės g.) ir į Energetikos ir technikos muziejų įvairaus amžiaus moksleiviams ir suaugusiems.

2018 m. balandį Bendrovės darbuotojai savanoriškai prisijungė prie tradicinės švarinimo akcijos „Darom 2018“ ir tvarkė aplinką eksploatuojamos elektrinės (Elektrinės g.) ir katilinių (Ateities g. ir Naujoje Vilnioje) teritorijose. Didžiausias VŠT savanorių darbuotojų ir vadovų būrys rinko šiukšles penkiose Naujosios Vilnios vietose, kurias nurodė šios savivaldybės atstovai.

Minėdami 60 metų įmonės veiklos jubiliejų 2018-ųjų rudenį darbuotojai pasodino 60 medelių sostinės Savanorių prospekte, Tūkstantmečio žiedo žaliojoje zonoje.

Prasminga kasmetine tradicija tapo VŠT darbuotojų įsitraukimas į socialinę „Išsipildymo akciją“, kurios metu organizuojama „Pyragų diena“: darbuotojai 2018 m. lapkričio mėnesį dalinasi pačių pagamintais skanėstais ir aukojo savo lėšas vaikams, sergantiems sunkiomis ligomis, jaučiantiems nepatogumus, susiduriantiems su kitomis socialinėmis problemomis.

2018 m. kalėdiniu laikotarpiu įmonė prisijungė prie Nacionalinio vėžio instituto inicijuoto projekto „Prisimink ir pasirūpink onkologinėmis ligomis sergančiais ligoniais“: darbuotojai iš savo namų atnešė ir instituto klinikos bibliotekai padovanojo 180 grožinės literatūros knygų, kurias skaitys onkologinėmis ligomis sergantys pacientai.

SKAIDRUMAS, ANTIKORUPCINĖ VEIKLA

Bendrovė siekia būti skaidria, vakarietiškus standartus atitinkančia įmone, savo veikloje besivadovaujančia lygiateisiškumo, skaidrumo, proporcingumo ir nediskriminavimo principais. Bendrovė netoleruoja jokių korupcijos ar jos formų pasireiškimo bei imasi visų prevencinių priemonių pašalinti prielaidas korupcijai atsirasti. Bendrovėje nuo 2017 m. galioja Kovos su korupcija politika, kurios pagrindu įdiegta 14 korupcijos, sukčiavimo, piktnaudžiavimo prevencijos priemonių. Priemonės privalomos visiems Bendrovės darbuotojams, rangovams, tiekėjams, konsultantams, kitiems tarpininkams.

Priemonėmis siekiama užkirsti kelią interesų konfliktui, nepotizmui, piktnaudžiavimams tarnyba bei Bendrovės turto panaudojimui asmeninėms reikmėms. Bendrovėje taip pat patvirtinta dovanų priėmimo, gavimo, teikimo ir elgesio su jomis tvarka, kurios tikslas mažinti rangovų ir darbuotojų neformalų, artimą bendravimą.

Į antikorupcijos veiklą įtraukiami ir Bendrovės darbuotojai: jie reguliariai informuojami apie naujai įdiegtas antikorupcines priemones, kviečiami į mokymus bei supažindinami su korupcija kaip reiškiniu. Vadovaujantis geriausia praktika, Bendrovė yra pasitvirtinusi gautų pranešimų nagrinėjimo tvarką bei įdiegusi pranešimų kanalą, kuriame, užpildę formą, darbuotojai, tiekėjai, rangovai ar klientai gali pranešti apie jiems žinomus korupcijos atvejus. Bendrovė garantuoja pranešėjų anonimiškumą ir jų informacijos konfidencialumą.

Ypatingas dėmesys skiriamas skaidriam pirkimų vykdymui. Visi pirkimuose dalyvaujantys darbuotojai privalo užpildyti interesų deklaracijas, o esant interesų konfliktui, nusišalinti (ar generalinio direktoriaus sprendimu būti nušalinti) nuo sprendimo priėmimo. Pirkimai vykdomi pagal griežtas vidines procedūras, o į pirkimų komisijos sudėtį įtraukiamas prevencijos padalinio atstovas.

Bendrovė taip pat bendradarbiauja su visomis valstybės įstaigomis ir kilus įtarimams dėl darbuotojo, kliento ar rangovo sukčiavimo ar piktnaudžiavimo, visa informacija perduodama kompetentingoms institucijoms.

VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

Bendrovės tikslai

Remiantis AB „Vilniaus šilumos tinklai“ 2018-2022 metų veiklos strategija, pagrindinis Bendrovės veiklos tikslas artimiausiu metu – efektyvumo didinimas. Bendrovė siekia, kad būtų racionaliai naudojami resursai, kad veiklas aptarnautų optimalus darbuotojų skaičius, o vartotojams būtų užtikrinta ekonomiškai pagrįsta mažiausia šilumos kaina. Bendrovė, vertindama ateities prognozes, taip pat mato didelį potencialą plėtrai. Kuro portfelio diversifikavimas šilumos ūkyje naudojant daugiau atsinaujinančių išteklių užtikrintų įmonės, kaip konkurencingo žaidėjo rinkoje, statusą. Bendrovės ambicijos neapsiriboja tik reguliuojamos veiklos vykdymu. Darbuotojų potencialas ir profesionalumas leidžia ir skatina galvoti apie naujas veiklas. Daug dėmesio skiriama su šilumos tiekimo veikla susijusių nereguliuojamų veiklų vystymui. Tokiu būdu siekiama Bendrovės darbuotojams sukurti galimybes įvairiose srityse, veikti dinamiškoje aplinkoje, realizuoti potencialią naujose veiklose.

Nustatydamą strategines kryptis, Bendrovė atsižvelgia į esamą situaciją bei priemones, kurios gali greičiausiai bei efektyviausiai prisidėti prie misijos ir vizijos įgyvendinimo.

Efektyvi veikla

Resursų taupymas bei teigiamų pokyčių, turinčių didžiausią įtaką didinant efektyvumą, inicijavimas užtikrina teisingą produkcijos kainą.

Optimali struktūra

Užtikrinama, kad teikiamos paslaugos būtų pagrįstos optimaliu energijos gamybos, perdavimo bei kitos infrastruktūros kiekiu.

Patikima organizacija

Motyvacija ir įgalinimas, teisingos bei aiškos karjeros ir atlygio taisyklės, leidžiančios darbuotojams didžiuoti savo profesiją bei darbovietę.

Informacija apie plėtrą

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

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

Buvo gauti du pasiūlymai: vienas jau pastatyto ir veikiančio šilumos gamybos šaltinio, o kitas – dar tik statomo. Po pirminės analizės tolimesniam svarstymui buvo pasirinktas jau veikiantis šilumos gamybos objektas. Per 2018 m. buvo atliktas išsamus šio pasiūlymo ekonominis, teisinis ir techninis vertinimas. 2019 m. I ketv., gavus reikalingus Bendrovės valdymo organų pritarimus, buvo pateiktas pranešimas Konkurencijos tarybai dėl leidimo sudaryto sandorį. Sandorį planuojama užbaigti iki 2019 m. gegužės 31 d.

BENDROVĖS VALDYMO ORGANAI

Finansinių ataskaitų pasirašymo dieną pagal Bendrovės 2018 m. birželio 4 d. patvirtintus įstatus, Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba, kolegialus valdymo organas – valdyba ir vienasmenis valdymo organas – generalinis direktorius.



Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas

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

Bendrovės stebėtojų taryba

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

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

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

Vardas, pavardė	Pareigos	Pavadinimas	Juridinio asmens kodas, adresas
Vincas Jurgutis			
Pagrindinė darbovietė	Tarybos narys	Vilniaus miesto savivaldybės taryba	188710061, Konstitucijos pr. 3, 09308 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Stebėtojų tarybos narys	UAB „Vilniaus vystymo kompanija“	120750163, Algirdo g. 19, 03218 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Stebėtojų tarybos pirmininkas	VŠĮ Antakalnio poliklinika	124244035, Antakalnio g. 59, 10207 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Stebėtojų tarybos pirmininko pavaduotojas	UAB „Vilniaus viešasis transportas“	302683277, Žolyno g. 15, 10209 Vilnius
Valerij Stankevič			
Pagrindinė darbovietė	Direktorius	UAB „Helios“ GAZ	302075531, Didžioji g. 28, 01128 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Tarybos narys	Vilniaus miesto savivaldybės taryba	188710061, Konstitucijos pr. 3, 09308 Vilnius
Rita Balčiūnienė			
Pagrindinė darbovietė	Tarybos narė	Vilniaus miesto savivaldybės taryba	188710061, Konstitucijos pr. 3, 09308 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Stebėtojų tarybos narė	UAB „Grinda“	120153047, Eigulių g. 32, 03150 Vilnius
Kasparas Adomaitis			
Pagrindinė darbovietė	Direktorius	IĮ Dilberta	300123810, A. Vivulskio g. 22-24, 03115 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Tarybos narys	Vilniaus miesto savivaldybės taryba	188710061, Konstitucijos pr. 3, 09308 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Stebėtojų tarybos narys	UAB „Vilniaus viešasis transportas“	302683277, Žolyno g. 15, 10209 Vilnius
Romualda Pošveckaja			
Pagrindinė darbovietė	Tarybos narė	Vilniaus miesto savivaldybės taryba	188710061, Konstitucijos pr. 3, 09308 Vilnius
Aleksandr Fiodorov			
Pagrindinė darbovietė	Tarybos narys	Vilniaus miesto savivaldybės taryba	188710061, Konstitucijos pr. 3, 09308 Vilnius
Marius Skarupskas			
Pagrindinė darbovietė	Direktorius	MB Molbertas	300123810, A. Vivulskio g. 22-24, 03115 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Direktorius	UAB „Inovacijų skautai“	304641533, M. K. Čiurlionio g. 8-20, 03104 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Tarybos narys	Vilniaus miesto savivaldybės taryba	188710061, Konstitucijos pr. 3, 09308 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Stebėtojų tarybos pirmininkas	VŠĮ Vilniaus miesto klinikinė ligoninė	302692454, Antakalnio g. 57, 10207 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Stebėtojų tarybos narys	UAB „Grinda“	120153047, Eigulių g. 32, 03150 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Stebėtojų tarybos narys	UAB „VAATC“	181705485, Lvovo g. 89-75, 08104 Vilnius

Bendrovės valdyba

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

Vardas, pavardė	Pareigos	Kadencija
Vytautas Švetkauskas	Valdybos narys	2017 rugsėjis – 2019 spalį
Gerimantas Bakanas	Valdybos narys	2017 rugsėjis – 2019 spalį
Julius Morkūnas	Valdybos narys	2018 birželis – 2019 spalį
Eglė Randytė	Valdybos narys	2018 birželis – 2019 spalį

2018 metais kadenciją baigė šie valdybos nariai: Edvardas Varoneckas, Virginijus Pauža.

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

Vardas, pavardė	Pareigos	Pavadinimas	Juridinio asmens kodas, adresas
Vytautas Švetkauskas			
Pagrindinė darbovietė	Direktorius	UAB „NIF Lietuva“	302462108, Geležinio Vilko g. 18A, 08104 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Direktorius	UAB „Bankroto ir restruktūrizavimo administravimas“	302672626, Santariškių g. 31-2, 08437 Vilnius
Gerimantas Bakanas			
Pagrindinė darbovietė	Valdybos narys	CEE Railroad reform sihtasutus	90010321, Harju maakond, Talinas, Haabersti linnaosa, Mõisa tn 4, 13522
Julius Morkūnas			
Pagrindinė darbovietė	Direktoriaus pavaduotojas	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	188710061, Konstitucijos pr. 3, 09308 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Valdybos narys	SĮ Vilniaus atliekų sistemos administratorius	304195262, Smolensko g. 5, 03202 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Valdybos narys	UAB „Vilniaus vandenys“	120545849, Spaudos g. 8-1, 05132 Vilnius
Kitos einamos pareigos	Valdybos narys	UAB „VAATC“	181705485, Lvovo g. 89-75, 08104 Vilnius
Eglė Randytė			
Pagrindinė darbovietė	Vyriausioji specialistė	Vilniaus miesto savivaldybė	188710061, Konstitucijos pr. 3, 09308 Vilnius

Generalinis direktorius

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

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

Bendrovės generalinis direktorius Mantas Burokas taip pat yra Lietuvos šilumos tiekėjų asociacijos (LŠTA) tarybos pirmininkas ir UAB „Alytaus šilumos tinklai“ valdybos narys.

Bendrovės vadovų komanda

Bendrovės vadovų komandą sudaro 8 įmonės darbuotojai.

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

Generalinis direktorius

Mantas Burokas

2019 m. kovo 15 d.