

## **UAB „Trakų energija“**

Nepriklausomo auditoriaus išvada,  
metinis pranešimas ir  
finansinės ataskaitos už metus,  
pasibaigusius 2021 m. rugsėjo 30 d.

	PUSLAPIAI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3–5
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
METINIS PRANEŠIMAS	6
SUTRUMPINTAS BALANSAS	7
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	8
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9–23

# Nepriklausomo auditoriaus išvada

## UAB „Trakų energija“ akcininkams

### Nuomonė

Mes atlikome UAB „Trakų energija“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2021 m. rugsėjo 30 d. sutrumpintas balansas,
- tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2021 m. rugsėjo 30 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus.

### Pagrindas nuomonei pareikšti

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

### Dalyko pabrėžimas

Atkreipiame dėmesį į 15-ą šių finansinių ataskaitų pastabą, kurioje atskleista, kad 2020 m. lapkričio mėn. Įmonė gavo iš Kauno apygardos prokuratūros viešojo intereso gynimo skyriaus (toliau – Prokuratūra) ieškinį dėl žalos Prienų rajono savivaldybei atlyginimo dėl galimai pažeistų Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo reikalavimų. Prokuratūra prašo priteisti iš UAB „Trakų energija“ 1 094 tūkst. eurų turutinę žalą ir palūkanas nuo šios sumos. Įmonės vertinimu, pareikštas ieškinys yra visiškai nepagrįstas ir turėtų būti atmestas, todėl finansinėse ataskaitose nebuvo apskaitytas joks su tuo susijęs atidėjiny. Tačiau galutinė bylos baigtis yra neapibrėžta ir ji gali skirtis nuo Įmonės vertinimo. Mūsų nuomonė dėl šio dalyko nėra modifikuojama.

### Kita informacija

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

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, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar 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.

### 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 Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus 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 skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klaidojimas, 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 atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonų dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Vilmantas Karalius  
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2022 m. sausio 4 d.

*Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 3–5 puslapiuose.*

**Bendrovės metinis pranešimas parengtas pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 23 straipsnį**

**Bendrovės įstatai nenustato daugiau reikalavimų Bendrovės metiniam pranešimui**

**I. Objektivi Bendrovės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas**

Finansinių metų, pasibaigusį 2021 m. rugsėjo 30 d., UAB „Trakų energija“ (toliau – „Bendrovė“) buveinė buvo registruota adresu Maironio g. 7-2, Trakai, Lietuva. Pagrindinė Bendrovės veikla – šilumos energijos gamyba. Bendrovė yra didžiausia centralizuotos šilumos tiekėja Trakų rajone. Bendrovė patronuojamųjų įmonių neturi.

2021 m. akcininkų struktūra nesikeitė. 100 proc. Bendrovės akcijų priklauso UAB „E energija“.

Bendrovės finansiniai metai prasideda spalio 1 d. ir baigiasi rugsėjo 30 d.

Bendrovės finansinės rizikos valdymo politika yra aprašyta 2-oje aiškinamojo rašto pastaboje. Akcininkai, siekdami mažinti Bendrovės veiklos riziką, užtikrino, kad Bendrovės nuosavas ir nuomojamas turtas būtų apdraustas turto ir verslo draudimu, o pati Bendrovė – civilinės atsakomybės draudimu.

**II. Per ataskaitinius finansinius metus turimų, įsigytų ar perleistų Bendrovės savų akcijų skaičius, jų nominalių verčių suma ir dalis Bendrovės įstatiniame kapitale, šių akcijų įsigijimo ar perleidimo pagrindas**

2021 m. Bendrovė neturi ir nebuvo įsigijusi ar perleidusi savų akcijų.

**III. Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes**

2021 m. ir 2020 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė neturėjo filialų ir atstovybių Lietuvos Respublikos ir kitų valstybių teritorijose.

**IV. Svarbiausi įvykiai Bendrovėje einamaisiais finansiniais metais iki eilinio akcininkų susirinkimo**

Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos, yra aprašyti 17-oje aiškinamojo rašto pastaboje.

**V. Bendrovės veiklos planai ir prognozės**

Finansiniais metais, pasibaigusiais 2021 m. rugsėjo 30 d., Bendrovė daugiausiai dėmesio skyrė veiklos efektyvumui, kaštų ekonomijai, didesnis dėmesys buvo kreipiamas į pelningumo maržas, pinigų srautų optimizavimą. 2022 m. Bendrovė planuoja toliau koncentruotis į veiklos efektyvumą ir pinigų srautų optimizavimą.

**VI. Informacija apie Bendrovės tyrimų ir plėtros veiklą**

Bendrovė nevykdo jokios tyrimų ir plėtros veiklos.

**VII. Kai Bendrovė naudoja finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant Bendrovės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus, Bendrovė atskleidžia finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemones, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir Bendrovės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą**

Bendrovė nenaudoja išvestinių apsidraudimo finansinių priemonių.

**VIII. Informacija apie įmonės vadovo dalyvavimą kitų organizacijų veikloje**

Be Bendrovės direktoriaus pareigų, direktorius Vaidas Povilėnas taip pat užima direktoriaus pareigas OOO Bakhmut energija, įmonės kodas: 34776960, adresas: Zelionaja 41, Bakhmut, 84500 Ukraina ir OOO E-energija Ukraina, įmonės kodas: 40511955, adresas: Maxima Berlynskaja 20, 4 kabinetas, 04060 Kijevas.

Vaidas Povilėnas  
Direktorius  
UAB „Trakų energija“

Vilnius, Lietuva  
2022 m. sausio 4 d.

## Sutrumpintas balansas

	Pastabos	2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
<b>TURTAS</b>			
A.	ILGALAIKIS TURTAS	3 965	4 226
1.	Nematerialusis turtas	3 930	4 186
2.	Materialusis turtas	35	40
3.	Finansinis turtas	-	-
4.	Kitas ilgalaikis turtas	-	-
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	594	493
1.	Atsargos	78	77
2.	Per vienus metus gautinos sumos	145	144
3.	Trumpalaikės investicijos	-	-
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	371	272
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŪNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	10	3
	<b>TURTO IŠ VISO</b>	<b>4 569</b>	<b>4 722</b>
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	1 805	1 704
1.	Kapitalas	1 450	1 450
2.	Akcijų priedai	-	-
3.	Perkainojimo rezervas	-	-
4.	Rezervai	7	7
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	348	247
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	943	1 006
F.	ATIDĖJINIAI	105	108
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	1 702	1 888
1.	Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	1 327	1 420
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	375	468
H.	SUKAUPTOS SAŪNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	14	16
	<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>	<b>4 569</b>	<b>4 722</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius	Vaidas Povilėnas	2022 m. sausio 4 d.
Vyr. finansininkė	Ilona Čepononienė	2022 m. sausio 4 d.

## Pelno (nuostolių) ataskaita

	Pastabos	Metai, pasibaigę	
		2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
Pardavimo pajamos	4	2 309	2 078
Pardavimo savikaina	5	(1 835)	(1 603)
Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			-
<b>Bendrasis pelnas</b>		<b>474</b>	<b>475</b>
Pardavimo sąnaudos	6	(56)	(59)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	7	(209)	(242)
Kitos veiklos rezultatai	8	(47)	15
Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			-
Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			-
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	9	33	32
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			-
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	9	(77)	(85)
<b>Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>		<b>118</b>	<b>136</b>
Pelno mokestis		(17)	(14)
<b>Grynasis pelnas (nuostoliai)</b>		<b>101</b>	<b>122</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius	Vaidas Povilėnas	2022 m. sausio 4 d.
Vyr. finansininkė	Ilona Čepononienė	2022 m. sausio 4 d.



## Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

### 1. Bendroji informacija

UAB „Trakų energija“ (toliau – „Bendrovė“) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

Maironio g. 7-2  
Trakai,  
Lietuva.

2015 m. spalio 8 d. LR juridinių asmenų registre įregistruoti atnaujinti įstatai. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Bendrovės finansiniai metai yra nuo spalio 1 d. iki rugsėjo 30 d. (toliau šiose finansinėse ataskaitose finansiniai metai, pasibaigę 2021 m. rugsėjo 30 d. – 2021 m., o finansiniai metai, pasibaigę 2020 m. rugsėjo 30 d. – 2020 m.).

Bendrovės pagrindinė veikla – šilumos energijos gamyba ir karšto vandens tiekimas. Bendrovė įregistruota 2000 m. rugsėjo 27 d.

Įmonių grupės vadovaujančioji patrunuojančioji įmonė yra UAB „E energija“ (įmonės kodas: 126240085, buveinės adresas: Jogailos g. 4, Vilnius).

Įmonių grupės konsoliduotas ataskaitas galima rasti įvadovaujančioje patrunuojančioje įmonėje UAB „E energija“ (įmonės kodas: 126240085, buveinės adresas: Jogailos g. 4, Vilnius).

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 2,90 eurų, yra paprastosios ir pilnai apmokėtos.

2021 m. ir 2020 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė neturėjo ir per finansinius metus nebuvo įsigijusi ar perleidusi savų akcijų.

2021 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės vidutinis darbuotojų skaičius buvo 30 (2020 m. rugsėjo 30 d. – 29).

Bendrovės vadovybė sudarė ir patvirtino šias finansines ataskaitas 2022 m. sausio 4 d. Bendrovės akcininkai turi įstatymo nustatytą teisę taisyti finansines ataskaitas po to, kai jas patvirtina vadovybė.

### 2. Apskaitos politika

#### 2.1. Atitikimas įstatymams

Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis verslo apskaitos standartais (VAS) bei Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę reglamentuojančiais teisės aktais.

Ruošiant finansines ataskaitas buvo taikyti mažų įmonių kriterijai, pagal kuriuos nereikalaujama pateikti pinigų srautų ataskaitą ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą.

#### 2.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Sumos šiose finansinėse ataskaitose yra pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurais. Bendrovės funkcinė valiuta yra eurai.

Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos principus, kurie nesiskiria nuo taikytų ankstesniais metais.

Rengdama finansines ataskaitas pagal VAS, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus, remiantis prielaidomis, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir sąnaudomis susijusiems skaičiams. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo įvertinimų.

Toliau pateikta apskaitos politikos santrauka.

#### 2.3. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos gauto ar gautino atlygio už prekes ar paslaugas tikrąja verte. Pajamos yra mažinamos pridėtinės vertės mokesčiu ir nuolaidomis.

Kiekvieną mėnesį Bendrovė išrašo ir pateikia sąskaitas gyventojams ir organizacijoms už šiluminę energiją ir karštą vandenį, patiektą iki ataskaitinio mėnesio pabaigos, remdamasi mėnesiniais šilumos apskaitos prietaisų parodymais, kuriuos ataskaitinio mėnesio paskutinę dieną ir/ar kito mėnesio pradžioje surenka Bendrovės darbuotojai.

#### Nuomos pajamos

Bendrovės politika pripažįstant pajamas iš veiklos nuomos yra pateikiama toliau 2.5 pastaboje.

## **2.4. Sąnaudų pripažinimas**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų sumokėjimo laiką.

## **2.5. 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.

Nuoma yra pripažįstama finansine nuoma, kai pagal nuomos sąlygas yra perduodama iš esmės visa turto nuosavybės rizika ir nauda. Visos kitos nuomos yra klasifikuojamos kaip veiklos nuoma.

### Bendrovė kaip nuomotojas

Iš nuomininkų gautinos sumos pagal finansinės nuomos sutartis yra pripažįstamos Bendrovės grynujų investicijų į nuomą verte, kaip gautinos sumos. Nuomos pajamos paskirstomos per nuomos laikotarpį taip, kad atspindėtų pastovų turto grąžos rodiklį atsižvelgiant į Bendrovės grynosios nuomos investicijos likutį.

Pajamos iš veiklos nuomos yra pripažįstamos tiesiniu-linijiniu metodu per visą atitinkamos nuomos laikotarpį. Pradinės tiesioginės išlaidos, susijusios su derybomis ir veiklos nuomos suderinimu, yra pridedamos prie nuomojamo turto balansinės vertės ir yra pripažįstamos tiesiniu-linijiniu metodu per nuomos laikotarpį.

### Bendrovė kaip nuomininkas

Išperkama nuoma išsinuomotas turtas pirminio pripažinimo metu yra pripažįstamas kaip Bendrovės turtas verte, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje, arba, jei mažesnė, dabartinei minimalių nuomos įmokų vertei. Atitinkamas nuomotojo įsipareigojimas yra pateikiamas konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje kaip finansinės nuomos įsipareigojimas.

Nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp finansinių sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo taip, kad atspindėtų pastovų įsipareigojimo grąžos rodiklį nuo neapmokėto įsipareigojimų likučio. Finansinės sąnaudos yra nedelsiant pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje. Neapibrėžti nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Veiklos nuomos mokėjimai yra apskaitomi sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, tiesiniu-linijiniu metodu per nuomos laikotarpį, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Tuo atveju, kai yra gaunami skatinamieji nuomos mokėjimai sudaryti veiklos nuomos sutartims, tokie skatinamieji mokėjimai yra pripažįstami įsipareigojimu. Nuomos sąnaudos yra mažinamos sukaupta skatinimo nauda tiesiniu-linijiniu metodu, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti.

## **2.6. Užsienio valiutos**

Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į eurus oficialiu Lietuvos banko skelbiamu valiutos santykiu operacijos atlikimo dieną, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje piniginiai straipsniai, denominuoti užsienio valiuta, yra perkainojami tos dienos valiutos kursu.

Nepiniginiai straipsniai, denominuoti užsienio valiuta, apskaitomi tikrąja verte, yra konvertuojami tos dienos valiutos kursu, kurią buvo nustatyta tikroji vertė. Nepiniginiai straipsniai, apskaitomi įsigijimo savikaina, įvertinti užsienio valiuta, nėra konvertuojami po pirminio pripažinimo.

Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į eurus balanso sudarymo datos kursu. Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginių turtą ar įsipareigojimus į eurus, įtraukiamos į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą.

## **2.7. Pelno ir atidėtasis mokesčiai**

Bendrovė yra apmokestinama atskirai, nepriklausomai nuo bendrų Bendrovės rezultatų. Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Šiose finansinėse ataskaitose apskaitytos pelno mokesčio sąnaudos yra pagrįstos vadovybės apskaičiavimais pagal atitinkamus mokesčių įstatymus, taikomus Lietuvos Respublikoje.

### Pelno mokestis

Einamųjų metų mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas nuo pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikto pelno skiriasi dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada nėra apmokestinamos ar įskaitomos. Bendrovės įsipareigojimas dėl einamųjų metų pelno mokesčio apskaičiuojamas naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Standartinis Lietuvos Respublikos bendrovėms taikomas pelno mokesčio tarifas už metus, pasibaigusius 2021 m. ir 2020 m. rugsėjo 30 d., yra 15 proc.

Lietuvos Respublikos bendrovėse mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių, neskirtų apsidraudimui, perleidimo. Perkeliami mokestiniai nuostoliai negali viršyti 70 proc. einamųjų metų apmokestinamo pelno. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių, neskirtų apsidraudimo sandoriams, perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

#### Atidėtasis mokestis

Atidėtasis mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams. Atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks atidėtasis turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su pirminiu turto ar įsipareigojimų pripažinimu (kitų nei verslo jungimo metu), kurių atsiradimo (sandorių) metu nėra įtakojamas nei apmokestinamasis, nei finansinis pelnas. Be to, atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai nepripažįstami, jei laikinieji skirtumai atsiranda iš pirminio prestižo pripažinimo.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniams skirtumams, susijusiems su investicijomis į patronuojamąsias, asocijuotąsias įmones ir verslo junginius, išskyrus atvejus, kai Bendrovė kontroliuoja laikinųjų skirtumų padengimą ir yra tikėtina, kad šie laikinieji skirtumai nebus realizuoti artimiausioje ateityje. Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas įskaitomiesiems laikiniams skirtumams, tik ta dalimi, kuriai tikėtinai bus pakankamai mokestinio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitinio periodo pabaigos datą ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai ir turtas yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinuosius skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokestines pasekmes, kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

#### Einamųjų metų ir atidėtasis pelno mokestis už laikotarpį

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis yra apskaitomi sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelno (nuostolių) ataskaitoje (tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju mokestis taip pat pripažįstamas ne pelno (nuostolių) ataskaitoje, arba jei jie atsirado verslo jungimo pirminio pripažinimo metu.

## **2.8. Nematerialusis turtas**

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Amortizacija yra pripažįstama taikant tiesinį metodą per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai atliekant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime.

2021 m. ir 2020 m. nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

<b>Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė</b>	<b>Naudingo tarnavimo laikas</b>
Programinė įranga	4 metai
Koncesijos teisės ir koncesijos būdu valdomo turto pagerinimas:	Per šilumos ūkio nuomos laikotarpį arba naudingą tarnavimo laikotarpį, jei trumpesnis

#### Paslaugų koncesijų sutartys

Koncesijų sutartys yra tokios sutartys, kai:

- Bendrovė įsipareigoja pagal pasirašytą sutartį tiekti viešąsias paslaugas, tokias kaip šilumos energijos ir karšto vandens gamybą, tiekimą bei platinimą gyventojams ir kitiems vartotojams;
- šalis, kuri suteikia koncesiją (teikėjas) yra viešojo sektoriaus institucija, įstaiga ar organizacija, kuriai yra pavesta paslaugos teikimo atsakomybė;
- Bendrovė yra atsakinga už turto bei infrastruktūros ir susijusių paslaugų valdymą ir nėra tik kaip tiekėjo vardu veikiantis agentas;
- koncesijos sutartis nustato pradines teikiamų paslaugų kainas ir reguliuoja kainų peržiūrą sutarties galiojimo laikotarpiu;
- Bendrovė yra įsipareigojusi grąžinti perimtą turtą, kuris turi būti nustatytos tinkamos būklės sutarties termino pabaigoje, nepaisant to, kuri šalis pradžioje finansavo ar įsigijo tokį turtą.

Bendrovė pagal paslaugų koncesijos sutartį veikia kaip operatorius.

#### Koncesijos būdu įsigytas turtas

Pagal paslaugų koncesijos sutartį operatorius nepripažįsta infrastruktūros ilgalaikiu materialiuoju turtu pagal 27-ąją VAS „Koncesijos sutartis“. Operatorius pripažįsta ilgalaikį nematerialųjį turtą – sutartines teises naudotis turtu, įgytas paslaugų koncesijos sutartimis.

Sutartinės teisės yra apskaitomos savikaina. Ilgalaikio nematerialiojo turto savikaina yra mokėjimų už įgytą turtą tikroji vertė.

Kai mokėjimas už ilgalaikį nematerialųjį turtą yra atidėtas daugiau nei įprastas kredito laikotarpis, jo įsigijimo kaina yra dabartinė atidėto mokėjimo vertė. Skirtumas tarp diskontuotos vertės ir viso mokėjimo yra pripažįstamas kredito laikotarpio palūkanų sąnaudomis.

Koncesijos teisės yra apskaitomos įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per koncesijos sutarties laiką arba naudingą tarnavimo laikotarpį, jei trumpesnis. Amortizacijos laikotarpis yra 30 metų.

#### Išsinuomoto turto pagerinimas

Pagal 27-ąją VAS „Koncesijos sutartis“, sutartiniai įsipareigojimai, kuriuos operatorius turi įvykdyti prieš perleidimą ar grąžinimą, tokie kaip įsipareigojimai atstatyti infrastruktūros turtą į nustatytą būklę ir esamos infrastruktūros išlaikymo, remonto, vertės padidinimo įsipareigojimai ir naujo turto statybos įsipareigojimai yra apskaitomi kaip pajamos ar sąnaudos, kurios pagrįstos šių investicijų dabartine kaina. Kai tokios investicijos yra baigiamos statyti, jos yra parodomos balanse kaip nuomojamo turto pagerinimai.

Išsinuomoto turto pagerinimai yra apskaitomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Turtas yra amortizuojamas tiesiniu metodu per koncesijos sutarties laiką arba per naudingo tarnavimo laikotarpį (jei trumpesnis). Koncesijos būdu valdomo turto pagerinimai yra susiję su koncesijos sutarties pagrindu valdomu ilgalaikiu materialiuoju turtu, kurio naudingo tarnavimo laikas:

<u>Turto grupė</u>	<u>Naudingo tarnavimo laikas</u>
Pastatai	40–50 metų,
Mašinos ir įrenginiai	7–16 metų,
Įrenginiai	22–45 metai,
Vamzdynai	30 metų,
Transporto priemonės	7–10 metų,
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4–15 metų.

### **2.9. Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio naudojimo tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienus metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio įsigijimo savikaina didesnė nei 289 eurai.

Nekilnojamasis turtas, priskirtas nebaigta statybai, statomas gamybai, tiekimo ar administraciniams tikslams, yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Toks turtas, kai yra užbaigimas ir paruoštas numatytam naudojimui, yra priskiriamas atitinkamai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų kategorijai. Šio turto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti taikant tą patį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą kaip ir kito nekilnojamojo turto, kai turtas yra paruoštas jam numatytam naudojimui.

Nusidėvėjimas pripažįstamas taip, kad per turto naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tiesinį-linijinį metodą, nurašoma jo savikaina (išskyrus žemę ir nebaigtą statybą) atėmus likvidacinę vertę. Numatomas naudingo tarnavimo laikotarpis, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai atliekant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime. Nusidėvėjimas nebaigta statybai neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas neparuoštas naudojimui.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį vidutinį naudingo tarnavimo laiką:

Pastatai	40–50 metų,
Mašinos ir įrenginiai	7–16 metų,
Įrenginiai	22–45 metai,
Vamzdynai	30 metų,
Transporto priemonės	7–10 metų,
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4–15 metų.

Turtas, įsigytas finansinės nuomos būdu, yra nudėvimas per naudingą tarnavimo laikotarpį, taikant tą patį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą kaip nuosavam turtui. Tačiau, kai nėra pakankamos garantijos, kad nuosavybės teisės bus gautos

finansinės nuomos pabaigoje, turtas yra nudėvimas per nuomos laikotarpį ar jų naudingo tarnavimo laiką, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pripažinimas nutraukiamas, jei pardavus arba kai ateityje iš jo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetu pardavimo arba nurašymo yra apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Vėlesnės remonto išlaidos yra pridedamos prie turto vertės, jei yra tikėtina, kad Bendrovė ateityje gaus ekonominę naudą iš šių išlaidų ir jei išlaidų savikainą galima patikimai įvertinti. Pakeistos dalies apskaitinės vertės pripažinimas yra nutraukiamas. Visos kitos remonto išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis to laikotarpio pelne arba nuostoliuose, kai jos yra patiriamos.

Nuomojamo ir (ar) pagal panaudos sutartis naudojamo turto remonto, kuris prailgina nuomojamo turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina turto naudingąsias savybes, išlaidos yra kapitalizuojamos ir nudėvimos per likusį nuomos ir (ar) panaudos sutarties laikotarpį.

#### **2.10. Materialiojo bei nematerialiojo turto vertės sumažėjimas**

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovė peržiūri likutinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Tuomet, kai galima identifikuoti pagrįstą ir pastovią priskyrimo bazę, Bendrovės turtas taip pat priskiriamas atskiroms pajamas generuojančioms turto grupėms, arba priešingu atveju jis priskiriamas prie mažiausios pajamas generuojančios turto grupės, kuriai galima identifikuoti pagrįstą ir pastovią paskirstymo bazę.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas ir nematerialusis turtas, neskirtas naudojimui, yra tikrinami dėl vertės sumažėjimo mažiausiai kartą per metus ir kai yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė nei tikrosios vertės, atėmus perleidimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines 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 iš karto pripažįstami per pelną arba nuostolius, 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 padidėja, tai apskaitinė turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas per pelną arba nuostolius iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

2021 m. ir 2020 m. rugsėjo 30 d. nenustatytas joks vertės sumažėjimas.

#### **2.11. Atsargos**

Atsargos yra pateikiamos žemesniąja iš savikainos ar grynosios realizacinės vertės. Atsargų savikaina yra apskaičiuojama FIFO metodu. Grynoji realizacinė vertė nurodo numatomą atsargų pardavimo kainą, atėmus visas įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas pardavimo išlaidas.

Atsargų savikaina yra mažinama nuolaidomis ir nukainojimais, gautais iš tiekėjų ataskaitiniu laikotarpiu, bei taikoma atsargoms laikomoms sandėlyje. Atsargos kelyje yra pripažįstamos pagal INCOTERMS-2012 sąlygas, kai rizika ir nauda, susijusi su atsargomis, pereina Bendrovei.

#### **2.12. Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui**

Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui, yra apskaitomas žemesniąja iš balansinės ir tikrosios vertės, atėmus tokio turto pardavimo išlaidas. Ilgalaikis turtas yra klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, jei yra labai tikėtina, kad turto apskaitinė vertė bus atgauta pardavus šį turtą, o ne toliau naudojant jį pagrindinėje veikloje. Sąlyga yra tenkinama tada, kai labai tikėtina, kad turto pardavimo sandoris įvyks, o turtas yra tokios būklės, jog jį galima nedelsiant parduoti. Vadovybė turi būti linkusi parduoti, o pardavimas turi įvykti per metus nuo perklasifikavimo datos.

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

### **2.13. Apyvartiniai taršos leidimai**

Jungtinių tautų organizacijos iniciatyva, 55 šalys sudarė sutartį (Kioto protokolas) dėl šiltnamio efektą sukeliančių dujų taršos atmosferoje sumažinimo, sukuriant finansines priemones.

Europos sąjunga patvirtino Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2003/87/EC, kuri nustato šiltnamio efektą sukeliančių dujų aplinkos taršos leidimų (toliau – „ATL“) prekybos sistemą Bendrijoje. Remiantis šia sistema, dalyvaujančių šalių vyriausybės yra atsakingos už aplinkos taršos leidimų vietas bendrovėms, kurios išmeta šiltnamio efektą sukeliančias dujas, paskirstymą.

Nuo 2005 m. projekte dalyvaujančios bendrovės yra įpareigosios pranešti kiekvienų kalendorinių metų tikrąjį taršos mastą. Jei suteiktų ATL nepakanka, už kiekvieną viršijančią anglies dioksido toną reikia mokėti 100 eurų baudą.

Aplinkos taršos leidimai suteikia teisę išmesti atitinkamą šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekį - vienas ATL suteikia teisę išmesti 1 toną anglies dioksido (CO<sub>2</sub>). Aplinkos taršos leidimais yra prekiaujama atviroje rinkoje (vadinamoje klimato biržoje).

Nuo 2021 m. prasidės ketvirtasis apyvartinių taršos leidimų prekybos sistemos etapas, kuris tęsis iki 2030-ųjų. Direktyva nurodo, kad ketvirtojo etapo metu bendras ES išleidžiamų taršos leidimų skaičius bus mažinamas 2,2 proc. kasmet.

Ketvirtajame etape (2021-2030 m.) 57 proc. apyvartinių taršos leidimų turės būti parduodami aukcionuose, taip pat bus kuriami nauji mechanizmai, skatinantys naudoti mažai anglies dioksido.

Šios ataskaitos sudarymo metu, nėra galutinai aiškus Bendrovei skiriamų ATL kiekis sekančiame prekybos sistemos etape, ES valstybės vykdo intensyvias derybas su Europos Komisija dėl šalims skiriamų apyvartinių taršos leidimų kiekio kiekvienam valstybei.

Pradinio pripažinimo momentu Bendrovės nemokamai gauti aplinkos taršos leidimai yra apskaitomi įsigijimo savikaina (t. y. 0 eurų), o rinkoje įsigyti taršos leidimai registruojami nematerialiojo turto sąskaitose įsigijimo savikaina. Įsipareigojimai įsigyjant papildomus aplinkos taršos leidimus yra pripažįstami jiems atsiradus (pvz. įsipareigojimai yra neapskaitomi remiantis tikėtiniu ateities taršos kiekiu) ir apskaitomi tik tada, kai Bendrovės faktiškai išmestas taršos kiekis viršija turimų aplinkos taršos leidimų kiekį.

Aplinkos 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 ATL trūkumas. Kai dėl aplinkos taršos leidimų pardavimo susidaro faktiškas aplinkos taršos leidimų trūkumas, balanse pripažįstamas papildomas įsipareigojimas, įtraukiant atitinkamas sąnaudas į pelno (nuostolių) ataskaitą. Aplinkos taršos leidimų pardavimas yra priskiriamas kitai Bendrovės veiklai.

### **2.14. Finansinis turtas**

Visas finansinis turtas yra pripažįstamas ir nurašomas, kai įgyjama ar perleidžiama teisė į finansinį turtą. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas įvertinamas savikaina, pridėjus tiesiogines sandorio išlaidas.

Finansinis turtas yra klasifikuojamas į šias grupes: finansinis turtas, „laikomas parduoti“, finansinis turtas, „laikomas iki išpirkimo termino“ ir „paskolos ir gautinos sumos“. Klasifikacija priklauso nuo finansinio turto pobūdžio bei paskirties ir nustatoma pirminio pripažinimo metu.

#### Suteiktos paskolos ir gautinos sumos

Suteiktos paskolos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, o vėliau yra apskaitomos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, atėmus bet kokius vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kurių palūkanų pripažinimas būtų nereikšmingas.

#### Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kelyje ir pinigai bankų sąskaitose, kitos trumpalaikės sutarties datai iki trijų mėnesių labai likvidžios investicijos, kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.

#### Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo dieną Bendrovė įvertina finansinį turtą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kurie turėjo įtakos finansinio turto įvertintiems ateities pinigų srautams. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų ateities pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant apskaičiuotų palūkanų normą, apskaičiuotą pirminio pripažinimo metu.

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama per atidėjumų sąskaitą. Kai prekybos gautina suma yra neatgaunama, ši prekybos gautina suma yra nurašoma per atidėjumų sąskaitą. Atidėjumų sąskaita yra mažinama ankščiau nurašytų sumų atgavimais po balanso datos. Atidėjumų apskaitinės vertės pasikeitimai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

## **2.15. Dotacijos**

Dotacijos apskaitomos kaupimo principu, tai yra gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

### Dotacijos, susijusios su turtu

Ilgalaikiu turtu ar ilgalaikiam turtui įsigyti skirtos dotacijos suma užregistruojama straipsnyje „Dotacijos, susijusios su turtu“. Dotacija pripažįstama panaudota proporcingai dalimis, t. y. mažinama balanso straipsnio „Dotacijos, subsidijos“ suma tiek, kiek to turto nudėvima (amortizuojama), perleidžiama, ar jo vertė sumažėja.

Su turtu susijusios dotacijos apskaitoje registruojamos nurodyta gauto turto verte arba tikrąja verte, jei šio turto vertė nebuvo nurodyta. Jei nurodyta gauto turto vertė reikšmingai viršija tikrąją jo vertę, gauta dotacija ir turto įsigijimo savikaina registruojama to turto tikrąja verte. Jeigu turto vertė nenurodyta ir jo tikrosios vertės nustatyti negalima, su turtu susijusios gautos dotacijos vertė yra nulis.

### Dotacijos, susijusios su pajamomis

Su pajamomis susijusios dotacijos suma užregistruojama sąskaitoje „Dotacijos, susijusios su pajamomis“. Su pajamomis susijusių dotacijų panaudojimas parodomas tais laikotarpiais, kada patiriamos susijusios sąnaudos ar negaunamos pajamos, kurioms kompensuoti dotacija ar jos dalis buvo skirta. Su pajamomis susijusių dotacijų panaudojimas parodomas tais laikotarpiais, kada patiriamos susijusios sąnaudos ar negaunamos pajamos, kurioms kompensuoti dotacija buvo skirta.

Dotacijos, susijusios su pajamomis, apima dotacijas, gautas išlaidoms ir negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visas kitas dotacijas, nepriskirtinas dotacijoms, susijusioms su turtu. Dotacija pripažįstama tada, kai ji faktiškai gaunama, arba kai yra pagrįstas užtikrinimas, kad ji bus gauta.

## **2.16. Atidėjiniai**

Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi Bendrovės ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Pripažįstama atidėjinio suma atspindi tiksliausią įvertinimą atlygio, reikalingo padengti esamą įsipareigojimą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgiant į įsipareigojimą supančias rizikas ir neapibrėžtumus. Kai atidėjinys yra vertinamas naudojant pinigų srautų prognozę esamam įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra šių piniginių srautų dabartinė vertė (kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas).

Kai tikimasi, kad tam tikra arba visa ekonominė nauda, reikalinga atidėjiniui padengti, bus kompensuota trečios šalies, gautina suma yra pripažįstama turtu, jei praktiškai yra tikėtina, kad kompensacija bus gauta ir gautinos sumos dydį galima patikimai įvertinti.

## **2.17. Pensinių mokėjimų išlaidos**

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

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

## **2.18. Finansiniai įsipareigojimai**

Sutartiniai įsipareigojimai perduoti grynuosius pinigus ar kitą finansinį turtą yra klasifikuojami kaip finansiniai įsipareigojimai.

Vertindama finansinius įsipareigojimus Bendrovė juos skirsto į šias grupes: susijusius su rinkos kainomis bei nesusijusius su rinkos kainomis.

#### Finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis

Tai tokie finansiniai įsipareigojimai, kurių vertė priklauso nuo tam tikrų vertybinių popierių tikrosios vertės arba rinkos indekso, lemiančio vertybinių popierių tikrąją vertę, pokyčio.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, yra įvertinami savikaina, su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi tikrąja verte.

#### Finansiniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis

Finansinius įsipareigojimus, nesusijusius su rinkos kainomis, sudaro paskolos bei prekybos mokėtinos sumos.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, yra įvertinami savikaina. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normą. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi savikaina, kadangi apskaičiuotų palūkanų normos taikymo poveikis yra nereikšmingas.

#### 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 pelno (nuostolių) ataskaitą. 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.

### **2.19. Poataskaitiniai įvykiai**

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtų finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėse ataskaitose. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka yra reikšminga.

### **2.20. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai**

Vadovybė, taikydamą Bendrovės apskaitos politiką, privalo atlikti įvertinimus, priimti sprendimus ir prielaidas dėl turto ir įsipareigojimų apskaitinių verčių, kurios nėra lengvai nustatomos naudojant kitus šaltinius. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra grindžiami praeities patirtimi bei kitais tiesiogiai susijusiais faktoriais. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo pateiktų įvertinimų.

Įvertinimai ir pagrindinės prielaidos yra nuolatos peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų peržiūros rezultatai yra pripažįstami tą laikotarpį, kuriame ši peržiūra buvo atlikta ir jos rezultatai turėjo įtakos jam arba peržiūros laikotarpiui ir ateities laikotarpiais, jei peržiūra turi įtakos einamajam ir būsimajam laikotarpiui.

Toliau yra pateikiamos pagrindinės su ateitimi susijusios prielaidos ir kiti pagrindiniai vertinimo šaltiniai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, turintys reikšmingą turto ir įsipareigojimų balansinės vertės materialaus koregavimo riziką kitais finansiniais metais.

#### Ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto vertės sumažėjimas

Bendrovė mažiausiai kartą per metus įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto apskaitinė vertė yra sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Bendrovė atlieka vertės sumažėjimo testą. Pajamas generuojančios turto grupės atsiperkamoji vertė yra nustatoma remiantis naudojimo vertės apskaičiavimu. 2021 m. ir 2020 m. rugsėjo 30 d., vadovybės nuomone, nebuvo jokių požymių, rodančių, kad ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto apskaitinė vertė gali būti sumažėjusi.

#### Gautinų sumų vertės sumažėjimas

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Įsigijimo savikaina nustatoma pagal už parduotą turtą, suteiktas paslaugas mokėtiną pinigų sumą. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, gautinos sumos turi būti įvertintos tikrąja verte. Pelnas ar nuostoliai dėl gautinų sumų tikrosios vertės pasikeitimo turi būti įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą. Gautinų sumų vertė yra sumažėjusi, jei jo balansinė vertė yra didesnė už sumą, tikėtiną atgauti. Bendrovė kiekvienų metų gale įvertina galimas gautinų sumų vertės sumažėjimo prielaidas ir suformuoja atitinkamą atidėjimą abejotinoms skoloms pagal Bendrovės viduje nustatytą tvarką. Vertinamos šios galimos vertės sumažėjimo prielaidos: pirkėjo finansiniai sunkumai, sutarties sąlygų nesilaikymas, tokios kaip su mokėjimo terminais susijusių įsipareigojimų nevykdymas, reorganizavimo ar bankroto tikimybė, gautinos sumos vertės sumažėjimo nuostolis, pripažintas ankstesnį ataskaitinį laikotarpį, prielaida, kad bus atgaunama ne visa gautina suma.

#### Koncesijos būdu įsigyto turto apskaita

Koncesijos būdu įsigytas turtas ir įsipareigojimai nustatomi diskontuojant būsimas įmokas, taikant sandorio sudarymo metu galiojusias palūkanų normas.



Įsipareigojimai, susiję su koncesijos sutartimi

Vadovybės vertinimu, finansinių ataskaitų datai nereikia formuoti atidėjinių, susijusių su koncesinio turto būkle.

Aplinkos tarša

Vadovybės įvertinimu, visi Bendrovės įsipareigojimai, susiję su aplinkos tarša, yra tinkamai įvertinti ir atspindėti finansinėse ataskaitose.

## **2.21. Finansinės rizikos valdymas**

Kredito rizika

Bendrovė nepatiria reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, kadangi dirba su dideliu skaičiumi pirkėjų.

Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestines finansines priemones, jei tokių yra. Todėl Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną. Bendrovė kredito riziką valdo reguliariai stebėdama gautinų sumų įsisenėjimą, siūsdama priminimus pirkėjams, priskaičiuodama delspinigius skolininkams bei atiduodama skolas išieškoti antstoliams.

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

Palūkanų normos rizika

Bendrovėje yra palūkanų normos rizika, nes Bendrovė skolinasi lėšas fiksuotomis ir kintamomis palūkanų normomis. Bendrovė valdo riziką išlaikydama tinkamą fiksuotų ir kintamų paskolų palūkanų derinį.

Likvidumo rizika

Bendrovė likvidumo riziką valdo išlaikydama pakankamus rezervus, nuolat stebėdama faktinius ir prognozuojamus pinigų srautus, ir derindama finansinio turto ir įsipareigojimų grąžinimo terminus.

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienus metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienus metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2021 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo 1,6758 ir 1,4538 (2020 m. rugsėjo 30 d. – 1,05 ir 0,88).

Užsienio valiutos rizika

Siekiant valdyti užsienio valiutos riziką, Bendrovė kreditų sutartis sudaro tik eurais. Bendrovės pirkimo / pardavimo sandoriai taip pat daugiausia sudaromi eurais.

Bendrovė neturi reikšmingos užsienio valiutos rizikos, todėl 2021 m. ir 2020 m. nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką.

## **3. Klaidos taisymas**

Per finansinius metus apskaitos politikos pakeitimų ir taisyčių klaidų nebuvo.

#### 4. Pardavimo pajamos

	Metai, pasibaigę	
	2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
Šilumos energijos pardavimai	1 476	1 280
Karšto vandens pardavimai	790	755
Kitos pagrindinės veiklos pajamos	43	43
	<b>2 309</b>	<b>2 078</b>

#### 5. Pardavimo savikaina

	Metai, pasibaigę	
	2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
Kuras	881	646
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	397	410
Nusidėvėjimas ir amortizacija	156	157
Vanduo	138	129
Elektros energija	78	74
Katilinių ir šilumos tinklų nuoma	55	48
Koncesinio turto amortizacija	42	42
Remontas ir eksploatacija	22	21
Transporto išlaidos	16	16
Pagalbinės medžiagos	19	23
Katilinių priežiūra, apsauga	15	16
Veiklos nuoma	8	5
Medžiagos ir paslaugos	3	5
ATL savikaina	-	-
Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	5	11
	<b>1835</b>	<b>1 603</b>

#### 6. Pardavimo sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	36	37
Pardavimų sąnaudos	8	7
Pardavimo sąnaudos pagal paslaugų teikimo sutartis	7	8
Kitos pardavimo sąnaudos	5	7
	<b>56</b>	<b>59</b>

#### 7. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	108	111
Informacinių technologijų aptarnavimo sąnaudos	14	16
Audito sąnaudos	15	13
Veiklos nuoma	15	15
Komunalinės ir ryšių sąnaudos	10	12
Draudimas	9	9
Įmokos VKEKK	14	14
Atidėjinių sąnaudos	10	13
Nekilnojamo turto, taršos ir kiti mokesčiai	9	4
Teisinės ir konsultacijų sąnaudos	-	3
Transporto remontas ir eksploatacija	3	5
Medžiagos ir kanceliarinės sąnaudos	3	3
Banko paslaugos	1	1
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1	1
Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	(19)	10
Abejotinų skolų sąnaudos	(1)	4
Kitos sąnaudos	17	8
	<b>209</b>	<b>242</b>

## 8. Kitos veiklos rezultatas

	Metai, pasibaigę	
	2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
<b>Kitos veiklos pajamos</b>		
Perpardavimų pajamos	14	9
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	3	6
ATL pardavimai	-	51
Paslaugų pardavimas	-	3
	<b>17</b>	<b>69</b>
<b>Kitos veiklos sąnaudos</b>		
Perpardavimų sąnaudos	(10)	(9)
Kitos veiklos sąnaudos	(54)	(40)
Parduotų medžiagų ir kitų materialinių vertybių pardavimai	-	(2)
ATL savikaina	-	(3)
	<b>(64)</b>	<b>(54)</b>
<b>Kitos veiklos rezultatas</b>	<b>(47)</b>	<b>15</b>

## 9. Palūkanų ir kitos panašios pajamos, sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
<b>Kitos palūkanų ir panašios pajamos</b>		
Baudos, delspinigiai, netesybos	3	3
Kitos palūkanų pajamos	30	29
	<b>33</b>	<b>32</b>
<b>Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos</b>		
Koncesinio įsipareigojimo diskontavimo palūkanos	(59)	(58)
Paskolų ir lizingo palūkanų sąnaudos	(18)	(27)
Paskolų aptarnavimo sąnaudos	-	-
	<b>(77)</b>	<b>(85)</b>

## 10. Nematerialusis turtas

	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Koncesijos sutarties pagrindu sukurtas turtas pastatai, statiniai	Koncesijos sutarties pagrindu sukurtas turtas mašinos ir įrenginiai	Kitas koncesijos sutarties pagrindu sukurtas turtas	Iš viso
	<b>Įsigijimo vertė</b>				
2020 m. rugsėjo 30 d. likutis	1 763	4 422	2 595	78	8 858
Įsigijimai			1		1
Pardavimai ir nurašymai					
Perklasifikavimai					
2021 m. rugsėjo 30 d. likutis	1 763	4 422	2 596	78	8 859
<b>Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas</b>					
2020 m. rugsėjo 30 d. likutis	1 342	1 599	1 654	77	4 672
Amortizacija per metus	42	110	104	1	257
Pardavimai ir nurašymai					
Perklasifikavimai					
Vertės sumažėjimas					
2021 m. rugsėjo 30 d. likutis	1 384	1 709	1 758	78	4 929
<b>2021 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė</b>	<b>379</b>	<b>2 713</b>	<b>838</b>	<b>-</b>	<b>3 930</b>
<b>2020 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė</b>	<b>421</b>	<b>2 823</b>	<b>941</b>	<b>1</b>	<b>4 186</b>

Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos 2021 m. rugsėjo 30 d. – 257 tūkst. eurų (2020 m. rugsėjo 30 d. – 258 tūkst. eurų) pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainą 152 tūkst. eurų ir atitinkamai sumažintos 63 tūkst. eurų (2020 m. rugsėjo 30 d. – 63 tūkst. eurų) dėl subsidijų nusidėvėjimo, 42 tūkst. eurų (2020 m. rugsėjo 30 d. – 42 tūkst. eurų) dėl koncesinio turto nusidėvėjimo.

Bendrovės nematerialūs koncesijos sutarties pagrindu sukurtas turtas, kurio likutinė vertė 2021 m. rugsėjo 30 d. buvo atitinkamai lygi 614 tūkst. eurų (2020 m. rugsėjo 30 d. – 647 tūkst. eurų), įkeistas bankams kaip paskolų užstatas.

Bendrovė savo veikloje naudoja visiškai amortizuotą nematerialųjį koncesijos sutarties pagrindu sukurtą turta, kurio įsigijimo vertė 2021 m. rugsėjo 30 d. buvo lygi 471 tūkst. eurų (2020 m. rugsėjo 30 d. – 462 tūkst. eurų).

## 11. Materialusis turtas

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos)	Iš viso
<b>Įsigijimo vertė</b>						
2020 m. rugsėjo 30 d. likutis	103	404	48	54	65	674
Įsigijimai						
Pardavimai ir nurašymai			(45)			(45)
Perkėlimas į kitus turto straipsnius						
Perklasifikavimai						
2021 m. rugsėjo 30 d. likutis	103	404	3	54	65	629
<b>Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas</b>						
2020 m. rugsėjo 30 d. likutis	74	398	46	53	63	634
Nusidėvėjimas per metus	2	2		1		5
Pardavimai ir nurašymai			(45)			(45)
Perkėlimas į kitus turto straipsnius						
Perklasifikavimai						
Vertės sumažėjimas						
2021 m. rugsėjo 30 d. likutis	76	400	1	54	63	594
<b>2021 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė</b>	<b>27</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>35</b>
<b>2020 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė</b>	<b>29</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>40</b>

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2021 m. rugsėjo 30 d. – 5 tūkst. eurų (2020 m. rugsėjo 30 d. – 4 tūkst. eurų) buvo apskaitytas pardavimo savikainoje – 4 tūkst. eurų ir administracinėse sąnaudose pelno (nuostolių) ataskaitoje – 1 tūkst. eurų.

2021 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė siekė 4 tūkst. eurų (2020 m. rugsėjo 30 d. – 6 tūkst. eurų), įkeistas bankams kaip užstatas.

Bendrovė savo veikloje naudoja visiškai nudėvėtą materialųjį turta, kurio įsigijimo vertė 2021 m. rugsėjo 30 d. buvo lygi 447 tūkst. eurų (2020 m. rugsėjo 30 d. – 488 tūkst. eurų).

## 12. Per vienus metus gautinos sumos

	2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
<b>PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS</b>		
Pirkėjų skolos	100	103
Kitos gautinos sumos	45	41
	<b>145</b>	<b>144</b>

2021 m. rugsėjo 30 d. iš pirkėjų gautinoms sumoms, kurių nominali vertė yra 339 tūkst. eurų, buvo apskaitytas 239 tūkst. eurų vertės sumažėjimas (2020 m. rugsėjo 30 d. – pirkėjų gautinoms sumoms, kurių nominali vertė yra 350 tūkst. eurų, vertės sumažėjimas – 247 tūkst. eurų). Sąnaudos buvo apskaitytos bendrosiose ir administracinėse sąnaudose – (2) tūkst. eurų, kitos veiklos sąnaudose – (6) tūkst. eurų, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Vertės sumažėjimo pokyčiai už 2021 m. ir 2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus buvo įtraukti į bendrąsias ir administracines, kitos veiklos sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

### 13. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

	Pastabos	2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
<b>PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	1)	360	507
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	2)	967	913
		<b>1 327</b>	<b>1 420</b>
<b>PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
Skolos tiekėjams		133	68
Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	1)	84	135
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		121	116
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	2)	37	149
		<b>375</b>	<b>468</b>
<b>1) Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:</b>			
		2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
Per vienus metus		84	135
Nuo vieno iki penkerių metų		360	507
Po penkerių metų		-	-
		<b>444</b>	<b>642</b>

2021 m. ir 2020 m. rugsėjo 30 d. dalis ilgalaikio turto (10 ir 11 pastabos) buvo įkeista banko paskolų grąžinimui užtikrinti.

#### 2) Kitos mokėtinos sumos

	2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
<b>Kitos ilgalaikės mokėtinos sumos</b>		
Įsipareigojimai, susiję su koncesiniu turtu (14 pastaba)	255	256
Koncesijos mokesčio kintama dalis	712	657
	<b>967</b>	<b>913</b>
<b>Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos</b>		
Įsipareigojimai, susiję su koncesiniu turtu (14 pastaba)	19	-
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	18	149
	<b>37</b>	<b>149</b>

### 14. Įsipareigojimai, susiję su koncesijos būdu įsigytu turtu

	2021 m. rugsėjo 30 d.	2020 m. rugsėjo 30 d.
Per vienus metus	19	-
Nuo vieno iki penkerių metų	146	87
Po penkerių metų	233	311
Įsipareigojimų už koncesijos teises iš viso	398	398
Diskontavimo įtaka	(125)	(142)
<b>Dabartinė koncesijos įsipareigojimų vertė</b>	<b>273</b>	<b>256</b>
Koncesijos įsipareigojimai yra apskaityti kaip:		
- trumpalaikiai	19	-
- ilgalaikiai	255	256

## **15. Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai**

### **Įsipareigojimai, susiję su koncesijos sutartimis**

Remiantis paslaugų koncesijos sutartimis, operatoriai privalo investuoti tam tikras sumas į šildymo trasų pertvarkymą ir atnaujinimą. Operatoriaus įsipareigojimai, susiję su koncesijos sutartimi, įvykdyti 8,3 mln. eurų. Operatorius turi teisę grąžinti nepanaudotą turtą suteikėjui (nuomotojui), atitinkamai mažinant koncesijos kintamos dalies mokesčius.

### **Teisiniai ginčai ir bylos teisme**

#### **UAB „Trakų energija“ bylos, kuriose įmonė dalyvauja kaip ieškovas**

2019-12-19 Apeliacinis teismas priteisė iš AB „Prienų šilumos tinklai“ 90 263,28 eurų dydžio baudą, 6 proc. metines palūkanas už priteistą sumą nuo bylos iškėlimo teisme (2018-07-03) dienos iki teismo sprendimo visiško įvykdymo, kurios sudarė 8102,64 eurų sumą ir 2 341,87 eurų bylinėjimosi išlaidų UAB „Trakų energija“ naudai. AB „Prienų šilumos tinklai“ pilnai atsiskaitė su UAB „Trakų energija“ pagal 2019-12-19 Apeliacinio teismo nutartį. Gautas lėšos buvo apskaitytos balanse kaip kitos mokėtinios sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai, kadangi 2020-02-18 AB „Prienų šilumos tinklai“ kreipėsi į Lietuvos Aukščiausiąjį teismą su kasaciniu skundu, kuris buvo priimtas. Lietuvos Aukščiausiasis teismas nutartimi 2020-09-02 panaikino Apeliacinio teismo nutartį grąžino Apeliaciniam teismui nagrinėti ieškinį iš naujo. Lietuvos Apeliacinio teismo nutartimi 2020-12-08 buvo nutarta netenkinti UAB „Trakų energija“ apeliacinio skundo ir palikti galioti Kauno apygardos teismo 2018 m. gruodžio 7 d. sprendimą bei tenkino Prienų savivaldybės ir AB „Prienų šilumos tinklai“ prašymą ir priteisė AB „Prienų šilumos tinklai“ sumokėtą bendrovei sumas: 92 605,15 eurų dydžio baudą, bylinėjimosi išlaidas, 8 102,64 eurų palūkanų ir 1 579,00 eurų bylinėjimosi išlaidų patirtų kasaciniame teisme iš UAB „Trakų energija“ AB „Prienų šilumos tinklai“ naudai bei 3 176,61 eurų bylinėjimosi išlaidų Prienų savivaldybės naudai. 2020-12-10 UAB „Trakų energija“ pilnai atsiskaitė su AB „Prienų šilumos tinklai“ ir Prienų rajono savivaldybe pagal 2020-12-08 Apeliacinio teismo nutartį. UAB „Trakų energija“, nepraleisdama termino, 2021 m. kovo mėn. Bendrovė kreipėsi į Lietuvos Aukščiausiąjį teismą su kasaciniu skundu, tačiau Lietuvos Aukščiausiasis Teismas 2021-03-17 nutartimi atsisakė priimti kasacinį skundą. Ši nutartis yra galutinė, įsiteisėjusi, o jos apskundimo terminas pasibaigęs.

#### **UAB „Trakų energija“ bylos, kuriose įmonė dalyvauja kaip atsakovas**

2020-11-10 UAB „Trakų energija“ gavo iš Kauno apygardos prokuratūros viešojo intereso skyriaus (toliau – Prokuratūra) ieškinį dėl žalos Prienų rajono savivaldybei atlyginimo, kuriuo Prokuratūra prašo priteisti iš UAB „Trakų energija“ 1 093 579,85 EUR turtinę žalą ir 5 proc. palūkanų nuo priteistos sumos. Minimu ieškiniu Prokuratūra tvirtina, jog buvo pažeistas Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo (2007-11-20 įstatymo Nr. X-1329 redakcija) (toliau – ŠŪĮ) 37 str. 3 d. reikalavimai, nes pasibaigus šilumos ūkio nuomos sutarčiai su Prienų rajono savivaldybe (2015-08-31), UAB „Trakų energija“ grąžino nuomotojui AB „Prienų šilumos tinklai“ šilumos ūkio turtą 1 093 579,85 EUR mažesnės vertės, nei gavo nuomos sudarymo metu (2000 m.). Prokuratūros nuomone, dėl šių priežasčių Prienų rajono savivaldybės biudžetas patyrė turtinę žalą.

UAB „Trakų energija“ nuomone, pareikštas ieškinyje yra visiškai nepagrįstas ir turėtų būti atmestas.

UAB „Trakų energija“ pateikė prašymą dėl teismo ekspertizės, kuri įvertintų turto, dėl kurio vertės yra kilęs ginčas, rinkos vertę, paskyrimo. Teismas šį prašymą patenkino ir paskyrė nekilnojamojo ir kilnojamojo turto vertinimo ekspertizę. Turto apžiūra dalinai buvo atlikta 2021 m. gruodžio 20 d. Likęs turtas bus apžiūrimas, kai tik Prienų rajono savivaldybė sudarys tam galimybes. Apie tai jie turi informuoti turto vertintoją per 7 dienas.

Paskyrus ekspertizę, byla sustabdyta, kol bus gautas ekspertizės aktas.

Vadovybės vertinimu, net jei bylos baigtis būtų nepalanki įmonei, įmonė nesusidurtų su likvidumo problemomis, nes akcininkas suteiktų reikalingą paramą, kad įmonė galėtų vykdyti savo veiklą.

### **Garantijos ir laidavimai**

Bendrovė yra sudariusi laidavimo sutartį su AB SEB banku. Bendrovė laiduoja už UAB „E energija“ ir įsipareigoja atsakyti visu savo turtu ta pačia suma kaip ir banko klientas. Balansinė paskolų, už kurias laiduoja, suma lygi 6 828 tūkst. eurų.

### **Kiti įsipareigojimai ir neapibrėžtumai**

Mokesčių administratorius Bendrovėje nėra atlikęs pilnos apimties mokesčių patikrinimų. Mokesčių administratorius gali bet kuriuo metu patikrinti apskaitos, sandorių ir kitus dokumentus, apskaitos įrašus bei mokesčių deklaracijas už einamuosius ir 3 praėjusius kalendorinius metus, o tam tikrais atvejais už einamuosius ir 5 arba 10 praėjusių kalendorinių metų bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

Vadovybė, remdamasi viešai prieinama informacija apie COVID-19, apsvarstė keletą reikšmingų, bet pagrįstų scenarijų, susijusių su viruso vystymusi ir numatomu poveikiu Įmonei bei ekonominei aplinkai, kurioje ji veikia. Įmonė nepatyrė per audituojamus finansinius metus ir nesitiki pardavimo apimčių mažėjimo ir nemato didesnės rizikos, kad ji negalės vykdyti veiklos per artimiausius 12 mėn. Vadovybės nuomone, Įmonei pakaks išteklių ir toliau tęsti veiklą ne mažiau nei 12 mėn. laikotarpiui.

#### **16. Pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai**

Pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai, kaip apibrėžta verslo apskaitos standartuose, yra suskirstyti į administracijos darbuotojus, valdybos ir stebėtojų tarybos narių grupes. 2021 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės vadovujančių darbuotojų skaičių sudarė: vadovaujantys administracijos darbuotojai – 1, Bendrovė stebėtojų tarybos neturi (2020 m. rugsėjo 30 d. – vadovaujantys administracijos darbuotojai – 1).

2021 m. ir 2020 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė nebuvo suteikusi paskolų ir garantijų vadovaujantiems darbuotojams.

#### **17. Poataskaitiniai įvykiai**

Finansinių ataskaitų pasirašymo dieną dar nebuvo sudarytas ir patvirtintas pelno paskirstymo projektas.

Po finansinių metų pabaigos iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo nebuvo jokių kitų reikšmingų poataskaitinių įvykių.

Prienų rajono šilumos ūkio turto sekanti apžiūros data dar nenustatyta.