

## **UAB „KIRTIMŲ KATILINĖ“**

Nepriklausomo auditoriaus išvada,  
metinis pranešimas ir  
finansinės ataskaitos už metus,  
pasibaigusius 2022 m. rugsėjo 30 d.

# Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Kirtimų katilinė“ akcininkams

## ■ Nuomonė

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

- 2022 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 2022 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 Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. 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.

## ■ 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 iškreipimų 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 iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės 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 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.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Vilmantas Karalius  
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2023 m. sausio 4 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 2–4 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 pasibaigusių 2022 m. rugsėjo 30 d. UAB „Kirtimų katilinė“ (toliau – „Bendrovė“) buveinė buvo registruota adresu Geologų g. 12A, Vilnius. Pagrindinė Bendrovės veikla – šilumos energijos gamyba bei pardavimas. Bendrovė patronuojamųjų įmonių neturi. Bendrovė Juridinių asmenų registre įregistruota 2018 m. rugsėjo 19 d., reorganizavus UAB „Pramonės energija“.

2022 m. akcininkų struktūra nesikeitė. 100 proc. Bendrovės akcijų priklauso UAB „Šiluma miestams“.

Bendrovės finansiniai metai prasideda spalio 1 d. ir baigiasi rugsėjo 30 d., o įmonės mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Bendrovės finansinės rizikos valdymo politika yra aprašyta 2-oje aiškinamojo rašto pastaboje. Akcininkai, siekdami mažinti Bendrovės veiklos riziką, užtikrino, kad Bendrovės 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**

2022 m. Bendrovė neturi ir nebuvo įsigijusi ar perleidusi savų akcijų.

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

2022 m., 2021 m., 2020 m. ir 2019 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 nurodyti finansinių ataskaitų 14 pastaboje.

**V. Bendrovės veiklos planai ir prognozės**

Bendrovė daugiausiai dėmesio skirs veiklos efektyvumui, biokuro pirkimams, elektros sąnaudų mažinimui. 2022–2023 m. Bendrovė planuoja koncentruotis į kaštų ir veiklos optimizavimo procesus.

**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 Bendrovės vadovo einamas vadovaujamas pareigas**

UAB „Kirtimų katilinė“ vadovas Dainius Velykis dirba ir kitose įmonių grupės įmonėse vadovu:

UAB „Pramonės energija“ direktorius, (pagrindinė darbovietė) buveinė Jogailos g. 4, Vilnius (įmonės kodas 300073802),

UAB „Karlių katilinė“ direktorius, buveinė Jogailos g. 4, Vilnius (įm. k. 304777106),

UAB „Šiluma miestams“ direktorius, buveinė Jogailos g. 4, Vilnius (įm. k. 126240085).

UAB „Kogeneracija“, įmonės kodas 302981067, buveinės adresas Jogailos g. 4, Vilnius – direktorius.

UAB „Energovia“, įmonės kodas 300040909, buveinės adresas Geologų g. 12A, Vilnius – direktorius.

Dainius Velykis  
Direktorius  
UAB „Kirtimų katilinė“

Vilnius, Lietuva

2023 m. sausio 4 d.

## Sutrupintas balansas

	Pastabos	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. rugsėjo 30 d.
<b>TURTAS</b>			
A.	ILGALAIKIS TURTAS	4.138	3.644
1.	Nematerialusis turtas	7	-
2.	Materialusis turtas	7	3.644
3.	Finansinis turtas	-	-
4.	Kitas ilgalaikis turtas	11	147
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	432	557
1.	Atsargos	-	227
2.	Per vienus metus gautinos sumos	8	198
3.	Trumpalaikės investicijos	-	-
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	7
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	3	5
	<b>TURTO IŠ VISO</b>	<b>4.573</b>	<b>4.206</b>
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	1.627	1.786
1.	Kapitalas	-	211
2.	Akcijų priedai	-	-
3.	Perkainojimo rezervas	-	-
4.	Rezervai	-	21
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	-	1.395
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	476	648
F.	ATIDĖJINIAI	27	13
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	2.434	1.759
1.	Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	9	2.036
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	9	398
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	9	-
	<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>	<b>4.573</b>	<b>4.206</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Direktorius</u>	<u>Dainius Velykis</u>	<u>2023 m. sausio 4 d.</u>
<u>Buhalterinę apskaitą tvarkančios UAB „Tezaurus konsultacijos“ atstovė</u>	<u>Aleksandra Kurpis</u>	<u>2023 m. sausio 4 d.</u>



## Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

### 1. Bendroji informacija

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

Geologų g. 12 A,  
Vilnius,  
Lietuva.

Bendrovė įregistruota įmonių registre 2018 m. rugsėjo 19 d. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Bendrovė įkurta reorganizavus UAB „Pramonės energija“ atskyrimo būdu, kurio metu nuo UAB „Pramonės energija“ atskirta dalis ir atskyrimo sąlygose nurodytais dydžiais priskirtų turto, nuosavo kapitalo, dotacijų ir įsipareigojimų pagrindu įsteigta nauja įmonė – UAB „Kirtimų katilinė“. UAB „Pramonės energija“ tęsia šilumos gamybos veiklą, o UAB „Kirtimų katilinė“ vykdo biokurą naudojančio nepriklausomo šilumos gamintojo (katilinės, esančios adresu Geologų g. 12A, Vilniuje) veiklą Vilniaus mieste. Naujai įsteigta įmonei UAB „Kirtimų katilinė“ nuo parengtose atskyrimo sąlygose numatyto turto, nuosavo kapitalo, dotacijų bei įsipareigojimų priėmimo ir perdavimo akto pasirašymo momento perėjo reorganizuojamos UAB „Pramonės energija“ turto, nuosavo kapitalo, dotacijų bei įsipareigojimų dalis, taip pat teisės ir pareigos pagal sandorius, kurie buvo įtraukti į UAB „Kirtimų katilinė“ buhalterinę apskaitą. Atskyrimo sąlygų projektui pritarta 2018 m. liepos 31 d. UAB „Pramonės energija“ vienintelio akcininko sprendimu.

Bendrovės finansiniai metai yra nuo spalio 1 d. iki rugsėjo 30 d. (toliau šiose finansinėse ataskaitose finansiniai metai, pasibaigę 2022 m. rugsėjo 30 d. – 2022 m., o finansiniai metai, pasibaigę 2021 m. rugsėjo 30 d. – 2021 m.).

Bendrovės pagrindinė veikla – šilumos gamyba ir pardavimas.

Įmonių grupės vadovaujanti patirianti įmonė yra UAB „Šiluma miestams“ (įmonės kodas – 126240085), buveinės adresas – Jogailos g. 4, Vilnius.

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 289,62 eurų, yra paprastosios ir 2022 m. ir 2021 m. rugsėjo 30 d. buvo pilnai apmokėtos.

2022 m. ir 2021 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė neturėjo ir per finansinius metus nebuvo įsigijusi ar perleidusi savų akcijų.

2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės vidutinis darbuotojų skaičius buvo 13, o 2021 m. rugsėjo 30 d. vidutinis darbuotojų skaičius buvo 14.

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2023 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 ataskaitos ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos.

#### 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.

Finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal veiklos tęstinumo principą, remiantis prielaida, kad Bendrovė galės tęsti savo veiklą ateityje.

Rengdama finansines ataskaitas pagal VAS, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir vertinimus, 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 įmonių grupės 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 mokesčiais ir nuolaidomis.

Kiekvieną mėnesį Bendrovė išrašo šilumos energijos sąskaitą AB „Vilniaus šilumos tinklai“, kuri yra išsiunčiama iki kito einamojo mėnesio 10 dienos. Sąskaitos yra išrašomos remiantis mėnesiniais šilumos apskaitos prietaisų parodymais, kuriuos kito (nei ataskaitinio) mėnesio pradžioje surenka Bendrovės darbuotojai.

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

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokesť. Šiose finansinėse ataskaitose apskaitytos pelno mokesčio sąnaudos yra pagrįstos vadovybės skaičiavimais pagal atitinkamus mokesčių įstatymus, taikomus Lietuvos Respublikoje.

#### Pelno mokesčiai

Einamųjų metų mokesčiai yra mokami atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto pelno (nuostolių) ataskaitoje dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitomos. Bendrovės įsipareigojimas dėl einamųjų metų pelno mokesčio apskaičiuojamas naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį balanso sudarymo dieną. Standartinis Lietuvos Respublikos bendrovėms taikomas pelno mokesčio tarifas už metus, pasibaigusius 2022 m. rugsėjo 30 d., yra 15 proc.

Lietuvos Respublikos bendrovėse mokesčiai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių neskirtų apsidraudimui perleidimo. Perkeliama mokesčiai nuostoliai negali viršyti 70 proc. einamųjų metų apmokestinamojo 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 mokesčiai

Atidėtasis mokesčiai yra pripažįstami laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams. Atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina 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, kuri tikėtina bus pakankama mokesčio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitinio laikotarpio pabaigos datą ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtina 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 mokesčines pasekmes, kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

### **2.6. Ilgalais 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 150 eurų.

Nekilnojamas turtas priskirtas nebaigtai statybai, statomas gamybos, tiekimo ar administraciniais tikslams, yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Toks turtas, kai yra užbaigiamas ir paruošiamas numatytam naudojimui, yra priskiriamas atitinkamai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų kategorijai. Šio turto nusidėvėjimas pradedamas 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 nebaigtai statybai neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas neparuoštas naudojimui.

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

Pastatai ir statiniai	10 – 15 metų;
Transporto priemonės	4 – 10 metų;
Kita įranga, įrankiai ir prietaisai	5 – 10 metų;
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3 – 6 metai.

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

Vėlesnės remonto išlaidos yra pridamos 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.

## **2.7. 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.

2022 m. ir 2021 m. rugsėjo 30 d. nenustatytas joks vertės sumažėjimas.

## **2.8. Atsargos**

Atsargos yra pateikiamos žemesniaja 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.

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

Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui, yra apskaitomas žemesniaja 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 turta, 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.

## **2.10. 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

Dotacijos patirtoms sąnaudoms kompensuoti apskaitoje pripažįstama tokia panaudota dalis, kiek patiriama sąnaudų, kurioms kompensuoti ji skirta, ir tokia pat dalimi mažinama pelno (nuostolių) ataskaitos kompensuojamų sąnaudų straipsnio suma.

Su pajamomis susijusių dotacijų nepanaudota dalis parodoma balanso straipsnyje „Dotacijos, subsidijos“. Su pajamomis susijusių dotacijų panaudojimas parodomas tais laikotarpiais, kai patiriamos susijusios sąnaudos ar negaunamos pajamos, kurioms kompensuoti dotacija ar jos dalis buvo skirta.

## **2.11. 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 ištekliai, 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 padengti atidėjinį, bus kompensuota trečiosios šalies, gautina suma yra pripažįstama turtu, jei praktiškai yra tikėtina, kad kompensacija bus gauta ir gautinos sumos dydį galima patikimai įvertinti.

## **2.12. 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 balanse ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę balanso sudarymo dieną. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis

Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami iš karto pelno (nuostolio) ataskaitoje.

### **2.13. 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.

### **2.14. Poataskaitiniai įvykiai**

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

### **2.15. 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 materialiojo turto vertės sumažėjimas

Bendrovė mažiausiai kartą per metus įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad ilgalaikio 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. 2022 m. rugsėjo 30 d., vadovybės nuomone, nebuvo jokių požymių, rodančių, kad ilgalaikio materialiojo turto apskaitinė vertė gali būti sumažėjusi.

#### Pirkėjų skolos

Bendrovė mažiausiai kartą per metus įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad Bendrovės balanse apskaitytos iš pirkėjų gautinos sumos gali būti neatgautos. Jei tokių požymių yra, bendrovė 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.

#### Atidėtojo mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tada, kai yra tikėtina, kad Bendrovė gaus tiek planuojamo mokesčio pelno ateityje, kad jo pakaks atidėtojo pelno mokesčio turtui realizuoti. Reikšmingas vadovybės įvertinimas yra reikalingas nustatant atidėtojo mokesčio turto dydį, kuris gali būti pripažintas, atsižvelgiant į galimą laiką ir būsimo apmokestinamo pelno lygį kartu su būsimo mokesčių planavimo strategijomis.

### **2.16. Finansinės rizikos valdymas**

#### Kredito rizika

Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vienetų 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 valdo likvidumo riziką, išlaikydama pakankamus rezervus, nuolat stebėdama faktinius ir prognozuojamus pinigų srautus, ir derindama finansinio turto ir įsipareigojimų grąžinimo terminus.

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį.

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 2022 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo 1,08 ir 0,51 (2021 m. rugsėjo 30 d. – 0,90 ir 0,85).

2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 398 tūkst. eurų, o trumpalaikis turtas buvo lygus 432 tūkst. eurų, atitinkamai Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai 2022 m. rugsėjo 30 d. neviršija trumpalaikio turto. Pagal 2021–2022 m. finansinės ataskaitos duomenis, įmonės finansinė situacija yra stipri: nuosavo kapitalo ir turto santykis yra ne mažesnis nei 30 proc. ir sudaro 34 proc., o grynas pinigų srautas (EBITDA) sudarė 353 tūkst. eurų.

Vadovybės vertinimu, Bendrovė nesusidurs su likvidumo problemomis ir trumpalaikio turto užteks, kad Bendrovė galėtų tęsti savo veiklą 2022-2023 finansiniais metais. Bendrovės vadovybės nuomone, atsižvelgiant į prieš tai minėtus faktus, ataskaitų parengimo metu nėra reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su Bendrovės galimybėmis tęsti veiklą. Atitinkamai, šios finansinės ataskaitos buvo parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu.

### 3. Pardavimo pajamos

	Metai, pasibaigę	
	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. rugsėjo 30 d.
Šilumos energijos pardavimai	3.413	2.285
Nuomos pajamos	3	3
Kitos pardavimo pajamos	-	5
	<b>3.416</b>	<b>2.293</b>

### 4. Pardavimo savikaina

	Metai, pasibaigę	
	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. rugsėjo 30 d.
Biokuras	2.148	1.041
Nusidėvėjimas ir amortizacija	578	500
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	293	241
Elektros energija	316	172
Remontas ir eksploatacija	79	53
Transporto išlaidos	12	8
Vanduo	3	4
Pagalbinės medžiagos	2	26
Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	73	52
	<b>3.504</b>	<b>2.097</b>

2022 m. biokuro savikaina padidėjo lyginant su 2021 m. dėl žymiai padidėjusios biokuro kainos 2022 m.

### 5. Bendrosios ir administracinės išlaidos

	Metai, pasibaigę	
	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. rugsėjo 30 d.
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	66	54
Audito sąnaudos	12	1
Nekilnojamojo turto, taršos ir kiti mokesčiai	11	22
Draudimas	9	2
Atidėjinių sąnaudos	8	(2)
Kitos sąnaudos	32	18
	<b>138</b>	<b>95</b>

### 6. Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. rugsėjo 30 d.
Paskolų ir lizingo palūkanų sąnaudos	81	45
Kitos panašios sąnaudos	-	-
	<b>81</b>	<b>45</b>

Visos palūkanų sąnaudos yra susijusios su paskolomis, gautomis iš patrunuojančiosios įmonės.

**7. Nematerialusis ir materialusis turtas**

	Programinė įranga	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos)	Iš viso
<b>Įsigijimo vertė</b>								
<b>2021 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>	<b>1</b>	-	<b>2.250</b>	<b>4.901</b>	<b>63</b>	<b>20</b>	<b>653</b>	<b>7.888</b>
Įsigijimai	-	-	-	-	-	1	1.092	1.093
Pardavimai ir nurašymai	-	-	-	-	-	-	-	-
Perkėlimas į kitus turto straipsnius	-	-	-	-	-	1.746	(1.746)	-
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2022 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>	<b>1</b>	-	<b>2.250</b>	<b>4.901</b>	<b>63</b>	<b>1.767</b>	<b>--</b>	<b>8.981</b>
<b>Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas</b>								
<b>2021 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>	<b>(1)</b>	-	<b>(988)</b>	<b>(3.186)</b>	<b>(63)</b>	<b>(6)</b>	-	<b>(4.244)</b>
Nusidėvėjimas per metus	-	-	(151)	(502)	-	(94)	-	(747)
Pardavimai ir nurašymai	-	-	-	-	-	-	-	-
Perkėlimas į kitus turto straipsnius	-	-	-	-	-	-	-	-
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2022 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>	<b>(1)</b>	-	<b>(1.139)</b>	<b>(3.688)</b>	<b>(63)</b>	<b>(100)</b>	-	<b>(4.991)</b>
<b>2022 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė</b>	<b>-</b>	-	<b>1.111</b>	<b>1.213</b>	<b>-</b>	<b>1.667</b>	-	<b>3.991</b>
<b>2021 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė</b>	<b>-</b>	-	<b>1.262</b>	<b>1.715</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>653</b>	<b>3.644</b>

2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės nebaigtos statybos neturėjo. Per 2022 metus užbaigė vykdytas statybas ir pagamino įmonės reikmėms absorbcinį šilumos siurblių.

2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės nekilnojamasis turtas, mašinos ir įrenginiai, kurio likutinė vertė sudarė 1.826 tūkst. eurų (2021 m. rugsėjo 30 d. – 2.987 tūkst. eurų), buvo įkeistas bankui kaip užstatas.

Bendrovė savo veikloje naudoja visiškai nudėvėtą materialųjį turtą, kurio įsigijimo vertė 2022 m. rugsėjo 30 d. buvo lygi 112 tūkst. eurų (2021 m. rugsėjo 30 d. – 110 tūkst. eurų).

Materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos, kurių vertė 747 tūkst. eurų, pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainą ir atitinkamai sumažintos 169 tūkst. eurų suma dėl subsidijų nusidėvėjimo.

## 8. Per vienus metus gautinos sumos

	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. rugsėjo 30 d.
PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		
Įmonių grupės skolos	72	331
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis, PVM permoka	67	59
Kitos gautinos sumos	59	82
	<b>198</b>	<b>472</b>

2022 m. ir 2021 m. rugsėjo 30 d. vertės sumažėjimo iš pirkėjų gautinoms skoloms apskaityta nebuvo.

## 9. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. rugsėjo 30 d.
PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		
Skolos kredito įstaigoms	-	-
Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	2.036	1.136
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	-	-
	<b>2.036</b>	<b>1.136</b>
PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		
Skolos kredito įstaigoms	-	156
Skolos tiekėjams	282	102
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	20	18
Gauti avansai	-	-
Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	66	304
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	30	43
	<b>398</b>	<b>623</b>

## 10. Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. rugsėjo 30 d.
Per vienus metus	-	156
Nuo vieno iki penkių metų	2.036	1.136
Po penkių metų	-	-
	<b>2.036</b>	<b>1.292</b>

## 11. Pelno mokestis

	2022 m. rugsėjo 30 d.	2021 m. rugsėjo 30 d.
ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO TURTAS (ĮSIPAREIGOJIMAS)		
Atostogų rezervas	4	4
Pensijų rezervas	4	2
Kiti sukaupimai	-	62
Investicinė lengvata	96	96
Sukauptas nuostolis	43	-
Nepripažinta atidėtojo pelno mokesčio dalis	-	(164)
<b>Iš viso</b>	<b>147</b>	<b>-</b>

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes.

## 12. Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Bendrovė, kartu su susijusiomis įmonėmis nėra sudariusi laidavimo sutarčių su banku.

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.

### **13. Pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai**

Pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai, kaip apibrėžta tarptautiniuose apskaitos standartuose, yra suskirstyti į administracijos darbuotojus, valdybos ir stebėtojų tarybos narių grupes. 2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės vadovaujančių darbuotojų skaičių sudarė: vadovaujantys administracijos darbuotojai – direktorius, Bendrovė stebėtojų tarybos neturi (2021 m. rugsėjo 30 d. vadovaujantys administracijos darbuotojai – 1).

2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė nebuvo suteikusi paskolų ir garantijų vadovaujantiems darbuotojams.

### **14. Poataskaitiniai įvykiai**

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

2022 m. vasario mėn., Rusijos Federacijai pripažinus separatistinių Donecko ir Luhansko „respublikų“ nepriklausomybę bei įsiveržus į Ukrainą, karinis konfliktas eskalavosi ir išsiplėtė į kitus šalies regionus. Šių finansinių ataskaitų dieną situacija Ukrainoje yra labai nepastovi ir iš esmės neapibrėžta. Įmonė neturi ir neturėjo jokių ryšių su Ukrainos kare dalyvaujančiomis šalimis, todėl tai nedaro įtakos 2022 m. finansinėms ataskaitoms, o tuo pačiu tai neturėtų daryti įtakos įmonės veiklai ateityje.

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

Prasidėjus naujiems finansiniams metams įmonė gavo naują paskolą iš patronuojančiosios įmonės, apyvartinėms lėšoms.

\* \* \* \*