

UAB Gren Akmenė

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
metinis pranešimas ir
finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

	PUSLAPIAI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3–5
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
METINIS PRANEŠIMAS	6-7
SUTRUMPINTAS BALANSAS	8
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	9
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	10–26

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Gren Akmenė“ akcininkams

■ Nuomonė

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

- 2023 m. gruodžio 31 d. sutrumpintas balansas,
- tą dieną pasibaigusį 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 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

■ Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV 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 TASESV 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 išskraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos išskraipymą, 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 finansinės atskaitomybės 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, 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
2024 m. gegužės 8 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, pasibaigusių 2023 m. gruodžio 31 d., UAB Gren Akmenė, (toliau – „Bendrovė“) buveinė buvo registruota adresu Nepriklausomybės al. 1A. Pagrindinė Bendrovės veikla – šilumos energijos gamyba. Bendrovė yra vienintelė centralizuotos šilumos tiekėja Akmenės rajone. Bendrovė patronuojamųjų įmonių neturi.

2023 m. gruodžio 6 d. įmonės savininke tapo UAB Gren Lietuva. Jai priklauso 100 procentų bendrovės akcijų. Akcijų savininke iki 2023 m. gruodžio 6d. buvo UAB „Šiluma miestams“.

Bendrovės įsigijimo metu finansiniai metai buvo lygūs kalendoriniams metams ir baigiasi gruodžio 31 d. Siekiant suvienodinti Bendrovės finansinius metus su jį kontroliuojančio vieneto grupėje finansiniais metais, Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Šios finansinės ataskaitos yra parengtos už 2022 m. spalio 1 d. – 2023 m. gruodžio 31 d. laikotarpį.

Šiose finansinėse ataskaitose ir aiškinamajame rašte „2023 m. gruodžio 31 d.“ reiškia 15 mėn. periodą, kuris prasidėjo 2022 m. spalio 1 d. ir pasibaigė 2023 m. gruodžio 31 d., o „2022 m. rugsėjo 30 d.“ reiškia 12 mėn. periodą, prasidėjusi 2021 m. spalio 1 d. ir pasibaigusį 2022 m. rugsėjo 30 d.

Finansinių ataskaitų duomenys negali būti lyginami su praėjusių finansinių metų ataskaitų duomenimis.

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 nominaliųjų vėrcių suma ir dalis Bendrovės įstatiniame kapitale, šių akcijų įsigijimo ar perleidimo pagrindas

2023 m. gruodžio 6 d. bendrovės akcijos iš UAB „Šiluma miestams“ perėjo UAB „Gren Lietuva“.

III. Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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

Įmonės šilumos tiekimo veikloje eksploatuoja 7 katilines. Dvi iš jų Žalgirio ir Ventos naudoja dvi kuro rūšis dujas ir medžio skiedras, viena jų t. y. Kruopių katilinė naudoja malkas, visos kitos kūrenamos dujomis.

Bendrovė per 2022-10/2023-12 laikotarpį vartotojams pardavė 40 801,830 MWh šilumos. Aptarnauja 5535 vartotojus iš kurių daugiabučių gyventojų yra 5382, kitų vartotojų 153. Planuojamos įgyvendinti investicijos: Kruopių katilinėje bus atnaujinami katilai, keičiama kuro rūšis iš malkinės medienos į granules, Stadiono katilinėje bus montuojami nauji katilai kūrenami granulėmis, siekiama sumažinti iškastinio kuro naudojimą, ruošiamasi remontuoti Ventos biokuro katilinės grindis Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos, yra aprašyti 21-oje aiškinamojo rašto pastaboje.

V. Bendrovės veiklos planai ir prognozės

Finansiniais metais, pasibaigusiais 2023 m. gruodžio 31 d., Bendrovė daugiausiai dėmesio skyrė veiklos efektyvumui, kaštų ekonomijai, didesnis dėmesys buvo kreipiamas į pelningumo maržas, pinigų srautų optimizavimą. 2024 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 įmonės vadovo dalyvavimą kitų organizacijų veikloje

Albertas Valančius UAB Gren Akmenė užima direktoriaus pareigas, t. y. pastarojo vienintelė darbovietė.

Albertas Valančius
Direktorius
UAB Gren Akmenė

Naujoji Akmenė, Lietuva
2024 m. gegužės 8 d.

Sutrupintas balansas

		Pastabos	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugpjūčio 30 d.
TURTAS				
A.	ILGALAIKIS TURTAS		2 538	2 657
1.	Nematerialusis turtas	9	2 306	2 603
2.	Materialusis turtas	10	9	9
3.	Finansinis turtas		-	-
4.	Kitas ilgalaikis turtas		223	45
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		1 405	952
1.	Atsargos	11	247	123
2.	Per vienus metus gautinos sumos	12	704	499
3.	Trumpalaikės investicijos		-	-
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		454	292
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		-	38
	TURTO IŠ VISO		3 943	3 609
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	13	2 315	1 814
1.	Kapitalas		869	869
2.	Akcijų priedai		-	-
3.	Perkainojimo rezervas		-	-
4.	Rezervai		87	87
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		1 359	858
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	14	758	911
F.	ATIDĖJINIAI		61	27
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		794	857
1.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	15	414	474
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	15	380	383
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		15	-
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		3 943	3 609

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius Albertas Valančius 2024 m. gegužės 8 d.

Vyriausia finansininkė Virginija Mikienė 2024 m. gegužės 8 d.

Pelno (nuostolių) ataskaita

	Pastabos	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
Pardavimo pajamos	3	5 272	3 512
Pardavimo savikaina	4	(4 149)	(3 570)
Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			-
Bendrasis pelnas		1 123	(58)
Pardavimo sąnaudos	5	(111)	(90)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	6	(210)	(128)
Kitos veiklos rezultatai	7	59	269
Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos		-	-
Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos		-	-
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	8	76	109
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			-
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	8	(36)	(33)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		901	69
Pelno mokestis		147	-
Grynasis pelnas (nuostoliai)		1 048	69

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius _____ Albertas Valančius _____ 2024 m. gegužės 8 d. _____

Vyriausia finansininkė _____ Virginija Mikienė _____ 2024 m. gegužės 8 d. _____

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

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

Nepriklausomybės al. 1A
Naujoji Akmenė,
Lietuva.

Bendrovė įregistruota įmonių registre 2000 m. gegužės 18 d. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Pereinamieji bendrovės finansiniai metai buvo nuo 2022 m. spalio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d. Nuo 2024 m. sausio 1 d. finansiniai metai pakeisti į kalendorinius metus.

Šiose finansinėse ataskaitose ir aiškinamajame rašte „2023 m. gruodžio 31 d.“ reiškia 15 mėn. periodą, kuris prasidėjo 2022 m. spalio 1 d. ir pasibaigė 2023 m. gruodžio 31 d., o „2022 m. rugsėjo 30 d.“ reiškia 12 mėn. periodą, prasidėjusi 2021 m. spalio 1 d. ir pasibaigusį 2022 m. rugsėjo 30 d.

Finansinių ataskaitų duomenys negali būti lyginami su praėjusių finansinių metų ataskaitų duomenimis.

Bendrovės pagrindinė veikla – šilumos gamyba, garo ir karšto vandens tiekimas, karšto vandens tiekimo vidaus sistemų aptarnavimas bei katilinių eksploatacija. Bendrovė įregistruota 2000 m. gegužės 18 d.

Iki 2023 m. gruodžio 6 d. bendrovės akcininkė, valdanti 100 proc. akcijų buvo UAB „Šiluma miestams“, ją reorganizavus, akcininke tapo UAB „Gren Lietuva“ (įmonės kodas: 111679436, buveinės adresas: J. Jasinskio g. 16B, Vilnius).

Įmonių grupės patronuojančioji įmonė yra vadovaujanti patronuojanti įmonė Luxembourg Investment Company 422 S.A.R.L (įmonės kodas B251432), buveinės adresas 35D avenue J.K. Kennedy R.C.S., Luxembourg). UAB Gren Lietuva nesudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotojo metinio pranešimo, nes yra patronuojamoji įmonė ir visas jos akcijas valdo jos patronuojančioji įmonė Gren Holding Company B.V., bei jos patronuojančioji įmonė neprieštaruoja, kad nebūtų sudaromos konsoliduotosios finansinės ataskaitos.

Įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos įtrauktos į Luxembourg Investment Company 422 S.A.R.L (įmonės kodas B251432) įmonių grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Ataskaitos yra laikomos bendrovės patalpose. Su ataskaitomis galima susipažinti <https://www.lbr.lu/mjrcs/jsp/secured/IndexActionSecured.action?time=1714046834187>.

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 28,96 eurų, yra paprastosios ir 2023 m. bei 2022 m. rugsėjo 30 d. buvo pilnai apmokėtos.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vidutinis darbuotojų skaičius buvo 40 (2022 m. rugsėjo 30 d. – 41).

Bendrovės vadovybė sudarė ir patvirtino šias finansines ataskaitas 2024 m. sausio 2 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 LFAS 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, kurie nesiskiria nuo taikytų ankstesniais metais.

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

Rengdama finansines atskaitas pagal LFAS, 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 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.

Prekių pardavimas

Pajamos už parduotas prekes pripažįstamos tuomet, kai prekės yra pristatytos ir nuosavybė yra perduota, ir yra tenkinamos visos šios sąlygos:

- Bendrovė perdavė pirkėjui reikšmingą prekių riziką ir nuosavybės teikiamą naudą;
- Bendrovė nevaldo ir nekontroliuoja parduotų prekių tokiu laipsniu, kuris paprastai siejamas su prekių nuosavybe;
- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą; ir
- su sandoriu susijusios patirtos, ar kurios dar bus patirtos, išlaidos gali būti patikimai įvertintos.

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

Nuomos pajamos

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

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 grynųjų investicijų į nuomą verte, kaip gautinos sumos. Nuomos pajamos paskirstomos per nuomos laikotarpį taip, kad atspindėtų pastovų turto gražos 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 pridamos 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 gražos 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.

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 piniginį turtą ar įsipareigojimus į eurus, įtraukiamos į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą.

2.7. Pelno ir atidėtasias 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 skaičiavimais pagal atitinkamus mokesčių įstatymus, taikomus Lietuvos Respublikoje.

Pelno mokestis

Einamųjų metų mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateiktoje 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 finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Standartinis Lietuvos Respublikos bendrovėms taikomas pelno mokesčio tarifas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31d. ir 2022 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.

Atidėtasias mokestis

Atidėtasias 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 tikėtina ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks atidėtasias 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 mokestiniams 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 mokestiniams skirtumams, tik ta dalimi, kuriai tikėtina 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 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.

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.

2023 m. nustatytas šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

<u>Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė</u>	<u>Naudingo tarnavimo laikas</u>
Programinė įranga	3 metai
Kitas nematerialusis turtas	4 metai
Koncesijos teisės ir koncesijos būdu valdomo turto pagerinimas	Per šilumos ūkio nuomos laikotarpį arba naudingą tarnavimo laikotarpį, jei trumpesnis

2018 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė peržiūrėjo koncesijos būdu valdomo turto pagerinimų naudingo tarnavimo laikotarpį ir daliai turto naudingo tarnavimo laikas buvo prailgintas (direktoriaus įsakymu Nr.62/1, numatyta naujai įvedamam turto vienetui taikyti Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos Šilumos kainų nustatymo metodikos 6 priede ir papildomuose susitarimuose nustatytas nusidėvėjimo skaičiavimo normas. Tuo pačiu įsakymu patvirtintas ilgalaikio turto sąrašas, kuriam nuo 2017 m. spalio 1 d. keičiama nusidėvėjimo norma, pritaikant VKEKK Šilumos kainų nustatymo metodikos nustatytas skaičiavimo normas). Tų pačių normų buvo laikomasi ir šiais 2022-10-01-2023-12-31 finansiniais metais.

2020 m. birželio 30 direktoriaus įsakymu Nr.33 buvo koreguoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpiai tuo tikslu, kad, pasibaigus Turto nuomos sutarčiai Nr. SS-98 2030 m. gegužės 31 d., likutinės vertės finansinėje apskaitoje sutaptų su nurodytomis Turto nuomos sutartyje.

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 gražinti 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-ąjį VAS „Koncesijos sutartys“. 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 18 metų.

Išsinuomoto turto pagerinimas

Pagal 27-ąjį VAS „Viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartys“, jei koncesininkas teikia statybos ar atnaujinimo paslaugas, jis įvertina atlygio pobūdį ir gautą ar gautiną atlygį apskaitoje pripažįsta atitinkamai finansiniu arba nematerialiuoju turtu. Sutartiniai įsipareigojimai išlaikyti arba atkurti infrastruktūrą, pripažįstami ir vertinami pagal 19-ąjį verslo apskaitos standartą „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas bei po ataskaitiniai įvykiai“.

Išsinuomoto turto pagerinimai yra apskaitomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Turtas yra amortizuojamas tiesiniu metodu per likusį laikotarpį. 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	50 metų,
Statiniai	8 – 40 metų,
Transporto priemonės	4 – 8 metai,
Įrenginiai	22 – 45 metai,
Vamzdynai	30 metų,
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	3 – 16 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 1 000 eurų.

2023 m. spalio 2 d. direktoriaus įsakymu Nr. 60/1 nustatyta, kad naujai įvedamiems kompiuteriams ir spausdintuvams nustatyta 600 eurų įsigijimo vertė.

Nekilnojamas 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 pradėdamas 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 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	8 – 15 metų,
Gyvenamieji namai	30 metų,
Transporto priemonės	4 – 6 metai,
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	3 – 8 metai.

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 trumpesnę iš nuomos laikotarpį ar jų naudingo tarnavimo laiką.

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.

Nuomojamo ir (arba) 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.

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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 mąštą. 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 (CO₂). Aplinkos taršos leidimais yra prekiaujama atviroje rinkoje (vadinamoje klimato biržoje).

Nuo 2021 m. prasidėjo 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 vertė arba tikraja vertė, 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 tikraja vertė. 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 data. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami iš karto 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 apskaitomas 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 padėtį 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 laikotarpiu 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. 2023 m. gruodžio 31d. ir 2022 m. rugsėjo 30 d., vadovybės nuomone, nebuvo jokių požymių, rodančių, kad ilgalaikio nematerialiojo ir 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.

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.

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.

2.21. 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 atiduodant 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 2023 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 3,68 ir 3,03 (2022 m. rugsėjo 30 d. – 2,49 ir 2,16).

Užsienio valiutos rizika

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

Bendrovė neturi reikšmingos užsienio valiutos rizikos, todėl 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. rugsėjo 30 d. nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką.

3. Pardavimo pajamos

	Metai, pasibaigę	
	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
Šilumos energijos pardavimai	4 199	2 310
Karšto vandens pardavimai	923	1 103
Šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra	150	99
	5 272	3 512

Lyginami skirtingi laikotarpiai, 2022 m. rugsėjo 30 d. pasibaigę finansiniai metai truko 12 mėnesių, kai tuo tarpu finansiniai metai pasibaigę 2023 m. gruodžio 31 d. truko 15 mėnesių.

2022 finansiniais metais galiojo papildoma dedamoji mažinanti šilumos kainą, o 2023 metais įsigaliojo papildoma šilumos kainos dedamoji didinanti kainą.

Gautos pajamos iš karšto vandens pardavimo veiklos 2023 m. yra didesnės nei 2022 metais 13 proc., dėl 2023 metais brangesnės šilumos energijos karšto vandens pašildymui.

4. Pardavimo savikaina

	Metai, pasibaigę	
	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
Kuras	2 635	2 458
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	610	411
Vanduo	274	160
Nusidėvėjimas ir amortizacija	202	158
Elektros energija	198	154
Koncesinio turto amortizacija	57	46
Vidaus šildymo sistemų aptarnavimo sąnaudos	-	6
Remontas ir eksploatacija	85	52
Pagalbinės medžiagos	6	7
Medžiagos ir paslaugos	26	22
Transporto išlaidos	32	12
Katilinių priežiūra, apsauga	18	31
Katilinių ir šilumos tinklų nuoma	-	1
Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	6	52
	4 149	3 570

5. Pardavimo sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	88	67
Pardavimų sąnaudos	24	12
Pardavimo sąnaudos pagal paslaugų teikimo sutartis	-	5
Kitos pardavimo sąnaudos	(1)	6
	111	90

6. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	350	183
Nekilnojamo turto, taršos ir kiti mokesčiai	17	21
Komunalinės ir ryšių sąnaudos	14	16
Audito sąnaudos	17	14
Draudimas	44	16
Įmokos VKEKK	23	13
Parama	4	4
Transporto remontas ir eksploatacija	0	6
Nusidėvimas ir amortizacija	5	4
Informacinių technologijų aptarnavimo sąnaudos	31	3
Medžiagos ir kanceliarinės sąnaudos	-	6
Teisinės ir konsultacijų sąnaudos	-	-
Banko paslaugos	1	1
Abejotinų skolų sąnaudos	(338)	(203)
Atidėjinių sąnaudos	42	8
Kitos sąnaudos	0	36
	210	128

7. Kitos veiklos rezultatas

	Metai, pasibaigę	
	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
Kitos veiklos pajamos		
ATL pardavimai	-	246
Kiti pardavimai	91	-
Paslaugų pardavimas	7	26
Perpardavimų pajamos	-	8
Medžiagų ir kitų materialinių vertybių pardavimai (dujos)	401	112
	499	392
Kitos veiklos sąnaudos		
Kitų pardavimų sąnaudos	(438)	(17)
Nuomos sąnaudos		(8)
Realizuotų medžiagų savikaina	(2)	(4)
Kitos sąnaudos, susijusios su dujų balansavimo pardavimu		(86)
Šilumos punktų priežiūra		(8)
	(40)	(1 23)
Kitos veiklos rezultatas	59	269

Nuo 2022-10-01 iki 2023-12-31, skirtingai, nei praeitais finansiniais metais nebuvo ATL pardavimų. Metų pabaigoje bendrovė turi 898 ATL vienetų, kurių tikroji vertė 2023 m. gruodžio 31d. yra 60 453 eurai.

8. Palūkanų ir kitos panašios pajamos, sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
Kitos palūkanų ir panašios pajamos		
Kitos palūkanų pajamos	76	101
Baudos, delspinigiai, netesybos	-	8
	76	109
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		
Paskolų ir lizingo palūkanų sąnaudos		
Koncesinio įsipareigojimo diskontavimo palūkanos	(36)	(33)
	(36)	(33)

9. 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
Įsigijimo vertė					
2021 m. rugsėjo 30d.	851	6 954	3 516	592	11 913
Įsigijimai		2	27		29
Pardavimai ir nurašymai					
Perklasifikavimai		6		(6)	
2022 m. rugsėjo 30 d. likutis	851	6 962	3 543	586	11 942
Įsigijimai	-			118	118
Pardavimai ir nurašymai	-	-	-	(4)	(4)
Perklasifikavimai	-	(6 962)	(3 543)	10 505	0
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	851	0	0	11 205	12 056
Sukauta amortizacija ir vertės sumažėjimas					
2021 m. rugsėjo 30 d. likutis	456	5 182	2 887	482	9 007
Amortizacija per metus	46	187	86	13	332
2022 m. rugsėjo 30 d. likutis	502	5 369	2 973	495	9 339
Amortizacija per metus	57			358	415
Pardavimai ir nurašymai		(5 369)	(2 973)	8 342	0
Perklasifikavimai				(4)	(4)
Vertės sumažėjimas				(4)	(4)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	559	0	0	9 191	9 750
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	292	0	0	2 014	2 306
2022 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė	349	1 593	570	91	2 603

Bendrovės nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos 2023 m. gruodžio 31 d. – 415 tūkst. eurų, (2022 m. rugsėjo 30 d. – 332 tūkst. eurų) pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainą ir atitinkamai sumažintos 151 tūkst. eurų (2022 m. rugsėjo 30 d. – 123 tūkst. eurų) dėl subsidijų nusidėvėjimo, bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje – 5 tūkst. eurų (2022 m. 4 tūkst. eurų) ir kitos veiklos straipsnyje – 0 tūkst. eurų (2022 m. – 1 tūkst. eurų).

Bendrovė savo veikloje naudoja visiškai amortizuotus koncesijos sutarties pagrindu sukurtus turto pagerinimus, kurių įsigijimo vertė 2023 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 2 626 tūkst. eurų (2022 m. rugsėjo 30 d. – 2 396 tūkst. eurų).

10. Materialus turtas

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Kiti įrenginiai, priedaisai ir įrankiai	Iš viso
Įsigijimo vertė				
2021 m. rugsėjo 30 d.	14		1	15
Įsigijimai				
Pardavimai ir nurašymai				
Perklasifikavimai				
2022 m. rugsėjo 30 d. likutis	14	-	1	15
Įsigijimai				
Pardavimai ir nurašymai				
Perkėlimas į kitus turto straipsnius				
Perklasifikavimai				
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>15</u>
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas				
2021 m. rugsėjo 30 d.	45	-	1	5
Amortizacija per metus	1			1
Pardavimai ir nurašymai				
Perklasifikavimai				
2022 m. rugsėjo 30 d. likutis	5		1	6
Nusidėvėjimas per metus	-		-	-
Pardavimai ir nurašymai				
Perkėlimas į kitus turto straipsnius				
Perklasifikavimai				
Vertės sumažėjimas				
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>6</u>
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9</u>
2022 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9</u>

Bendrovės materialiojo turto nusidėvėjimas 2023 m. gruodžio 31 d. – 0 tūkst. eurų (2022 m. rugsėjo 30 d. – 1 tūkst. eurų) buvo apskaitytas kitos veiklos rezultatuose.

Materialus turtas dėvėsi, tik jo nusidėvėjimas šiuo metu nesiekia tūkstančio eurų, nes jį sudaro butai, kurių nusidėvėjimo laikas labai ilgas, o turto pradinė vertė 14 tūkst. eurų.

11. Atsargų detalizavimas:

2023 m. gruodžio 31 d. atsargas sudarė:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
Rezervinis kuras	61	62
Medienos kuras	12	4
Pjuvenos	10	20
Dyzelinis kuras	3	3
Kitos atsargos ir atsarginės dalys	24	34
Dujos	137	-
Iš viso	<u>247</u>	<u>123</u>

12. Per vienus metus gautinos sumos

		2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų skolos	1)	682	148
Įmonių grupės įmonių skolos		-	299
Kitos gautinos sumos		22	52
		704	499

2023 m. gruodžio 31 d. iš pirkėjų gautinoms sumoms, kurių nominali vertė yra 1 817 tūkst. eurų, buvo apskaitytas 1 135 tūkst. eurų vertės sumažėjimas (2022 m. rugsėjo 30 d. – pirkėjų gautinoms sumoms, kurių nominali vertė yra 1 697 tūkst. eurų, vertės sumažėjimas – 1 549 tūkst. eurų).

Vertės sumažėjimo pokyčiai už 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo įtraukti į administracines sąnaudas.

Per ataskaitinį periodą nuo 2022 m. spalio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d. įmonėje buvo sudarinėjami atidėjimai blogoms skoloms. Atidėjimas sudaromas pasibaigus ataskaitiniam periodui, atstatant ankstesnį atidėjimą ir sudarant naują. Naudojami keli skolos atidėjimo rėžiai: gyventojams nuo 3,41 proc. nesuėjusiam terminui iki 80,02 proc. Kitoms įmonėms nuo 0,95 proc. nesuėjusiam terminui iki 56,19 proc.

Taip pat įmonėje periodiškai yra nurašinėjamos beviltiškos skolos. Beviltiškų skolų nurašymui yra surenkami visi pateisinami dokumentai skolos beviltiškumui įrodyti, kaip antai antstolio vykdomo dokumento gražinimo aktas, įrodantis išieškojimo negalimumą, mirties liudijimas, testamentas išrašai ir t.t. Per ataskaitinį laikotarpį tokių skolų buvo nurašyta už 76 tūkst. eurų. Tuo pačiu įvertintas ir beviltiškų skolų apmokėjimas, kuris sudaro 13 tūkst. eurų.

Pirkėjų skolų atidėjimai:

	Pirkėjų skolos, kurių apmokėjimo laikotarpis nėra praėjęs	Pirkėjų skolos, kurių apmokėjimo laikotarpis jau praėjęs				Iš viso
		mažiau kaip 30 d.	30–90 d.	90-180 d.	daugiau kaip 180 d.	
2023 m.	410	43	25	13	1 326	1 817
2022 m.	117	13	15	40	1 512	1 697

Kitose gautinose sumose įmonė apskaitė 13 tūkst. eurų gautino pelno mokesčio, 6 tūkst. eurų išankstinės draudimo įmokos, kiti išankstiniai mokėjimai sudaro 3 tūkst. eurų.

13. Nuosavas kapitalas

Bendrovės nuosavą kapitalą sudaro 869 tūkst. eurų įstatinio kapitalo, 87 tūkst. įstatymu nustatyto privalomo rezervo suma ir 1 359 tūkst., nepaskirstyto pelno. Viso nuosavo kapitalo įmonė turi 2 315 tūkst. eurų.

14. Dotacijos

Bendrovė turi iš ankstesnių apskaitinių periodų dotacijų katilinių statybai, trasų tiesimui. Ataskaitiniu laikotarpiu dotacijų nėra gavusi.

15. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

	Pastabos	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	1)	414	474
		414	474
PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Gauti avansai		16	14
Skolos tiekėjams		175	159
Su darbo santykiai susiję įsipareigojimai		129	115
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1)	60	95
		380	383

1) Kitos mokėtinos sumos

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
Ilgalaikiai įsipareigojimai, susiję su koncesiniu turtu (15 pastaba)	414	474
Trumpalaikiai įsipareigojimai, susiję su koncesiniu turtu (15 pastaba)	45	57
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	15	38
	474	569

16. Įsipareigojimai, susiję su koncesijos būdu įsigytu turtu

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. rugsėjo 30 d.
Per vienus metus	87	87
Nuo vieno iki penkerių metų	348	348
Po penkerių metų	129	231
Įsipareigojimų už koncesijos teises iš viso	564	666
Diskontavimo įtaka	(105)	(135)
Dabartinė koncesijos įsipareigojimų vertė	459	531

Koncesijos įsipareigojimai yra apskaityti kaip:

- trumpalaikiai	45	57
- ilgalaikiai	414	474

17. Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Įsipareigojimai, susiję su koncesijos sutartimis

Remiantis paslaugų koncesijos sutartimis, operatoriai privalo investuoti tam tikras sumas į šildymo trasų, gamybinių įrenginių pertvarkymą ir atnaujinimą. 2023 m. birželio 26 d. Akmenės rajono taryba priėmė sprendimą Nr. T-169 „Dėl Uždarnosios akcinės bendrovės Gren Akmenė 2022 metų faktinių investicijų derinimo“ ir suderino Bendrovei investicijas šilumos apskaitos prietaisams įsigyti už 1 977,00 eurų.

Operatorius turi teisę grąžinti nepanaudotą turtą suteikėjui (nuomotojui).

Garantijos ir laidavimai

Bendrovė nėra sudariusi laidavimo sutarčių ir suteikusi garantijų.

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.

18. Pelno mokesčio sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai:

	2023 m. gruodžio 31d	2022 m. rugsėjo 30d.
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	30	--
Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai	-	-
Atidėtojo mokesčio sąnaudos (pajamos)	(177)	
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(147)	-

19. Susijusių šalių operacijos

Susijusi šalis	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Prekių ir paslaugų pardavimai, dividendai	Prekių ir paslaugų pirkimai
<i>Įmonių grupės įmonės</i>				
UAB Gren Lietuva		3		19
Iš viso	-	3	-	19

20. Pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai

Pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai, kaip apibrėžta tarptautiniuose apskaitos standartuose, yra suskirstyti į administracijos darbuotojus, valdybos ir stebėtojų tarybos narių grupes. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovujančių darbuotojų skaičių sudarė: vadovaujantys administracijos darbuotojai – 1, Bendrovė stebėtojų tarybos neturi (2022 m. rugsėjo 30 d. vadovaujantys administracijos darbuotojai – 1).

2023 m. gruodžio 31d. ir 2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė nebuvo suteikusi paskolų ir garantijų vadovaujantiems darbuotojams.

21. 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.

* * * *