

UAB Gren Trakai

Nepriklausomo auditoriaus išvada ir
finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.

	PUSLAPIAI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3–4
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
SUTRUMPINTAS BALANSAS	5
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	6
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	7–25

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB Gren Trakai akcininkams

■ Nuomonė

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

- 2025 m. gruodžio 31 d. sutrumpintas balansas,
- tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita,
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių 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 vadovaujantis etikos reikalavimais, numatytais Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme, kuris yra taikytinas atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje, ir Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistu Tarptautiniu apskaitos profesionalų etikos kodeksu (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas). Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

■ 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 pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, 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
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000371

Vilnius, Lietuvos Respublika
2026 m. balandžio 30 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 3–4 puslapiuose.

Sutrumpintas balansas

	Pastabos	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. rugsėjo 30 d.
TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS	3 158	3 334
1.	Nematerialusis turtas	11 3 051	3 213
2.	Materialusis turtas	12 62	94
3.	Finansinis turtas		
4.	Kitas ilgalaikis turtas	45	27
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	963	1 210
1.	Atsargos	65	133
2.	Per vienus metus gautinos sumos	14 657	1 048
3.	Trumpalaikės investicijos		
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15 241	29
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŃAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	16	23
	TURTO IŠ VISO	4 137	4 567
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	1 545	1 462
1.	Kapitalas	1 450	1 450
2.	Akcijų priedai		
3.	Perkainojimo rezervas		
4.	Rezervai	28	28
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	67	(16)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	700	766
F.	ATIDĖJINIAI	82	218
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	1 771	2 085
1.	Po vieny metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	18 1 222	1 163
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	18 549	922
H.	SUKAUPTOS SAŃAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	39	36
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	4 137	4 567

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorė _____ Nelija Griniūtė _____ 2026 m. balandžio 30 d.

Vyr. finansininkė _____ Ilona Čepononienė _____ 2026 m. balandžio 30 d.

Pelno (nuostolių) ataskaita

	Pastabos	Metai, pasibaigę	
		2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Pardavimo pajamos	3	3 210	3 009
Pardavimo savikaina	4	(2 484)	(2 450)
Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
Bendrasis pelnas		726	559
Pardavimo sąnaudos	5	(123)	(85)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	6	(627)	(611)
Kitos veiklos rezultatai	7	135	(133)
Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	8	23	74
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	8	(68)	(72)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		66	(268)
Pelno mokestis	9	17	25
Grynasis pelnas (nuostoliai)		83	(243)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Direktorė</u>	<u>Nelija Griniūtė</u>	<u>2026 m. balandžio 30 d.</u>
<u>Vyr. finansininkė</u>	<u>Ilona Čepononienė</u>	<u>2026 m. balandžio 30 d.</u>

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

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

Maironio g. 7-2
Trakai,
Lietuva.

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

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Šios finansinės ataskaitos yra parengtos už 2025 m. sausio 1 d. – 2025 m. gruodžio 31 d. laikotarpį.

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

Įmonių grupės vadovaujančioji patronuojančioji įmonė yra UAB Gren Lietuva (įmonės kodas: 111679436, buveinės adresas: J. Jasinskio g. 16B, Vilnius). Įmonių grupės konsoliduotas ataskaitas galima rasti vadovaujančioje patronuojančioje įmonėje 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 registruota: 6 rue Eugene Ruppert, 2453 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 O.Y. (3022431-2) E Mikonkatu 9, 00100 Helsinki, Finland, bei jos patronuojančioji įmonė neprieštarauja, 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.

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

2025 m. gruodžio 31 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo ir per finansinius metus nebuvo įsigijusi ar perleidusi savų akcijų.

2025 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vidutinis darbuotojų skaičius buvo 27 (2024 m. gruodžio 31 d. – 29).

Bendrovės vadovybė sudarė ir patvirtino šias finansines ataskaitas 2026 m. balandžio 30 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 finansinės atskaitomybės standartais (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 ataskaitą ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą.

2.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

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

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

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

Toliau pateikta apskaitos politikos santrauka.

2.3. Pajamų pripažinimas

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

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

Nuomos pajamos

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

2.4. Sąnaudų pripažinimas

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

2.5. Finansinė ir veiklos nuoma

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

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

Bendrovė kaip nuomotojas

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

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

Bendrovė kaip nuomininkas

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

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

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

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

2.6. Užsienio valiutos

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

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

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

2.7. Pelno ir atidėtasis mokesčiai

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

Pelno mokestis

Einamųjų metų mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas nuo pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikto pelno skiriasi dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada nėra apmokestinamos ar įskaitomos. Bendrovės įsipareigojimas dėl einamųjų metų pelno mokesčio apskaičiuojamas naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Standartinis Lietuvos Respublikos bendrovėms taikomas pelno mokesčio tarifas už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d. 16 proc. ir 2024 m. gruodžio 31 d., yra 15 proc. Nuo 2026 m. bus taikomas 17 proc. pelno mokesčio tarifas.

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

Atidėtasis mokestis

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

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniams 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 skirtumams, tik ta dalimi, kuriai tikėtinai bus pakankamai mokestinio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

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

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

Einamųjų metų ir atidėtasis pelno mokestis už laikotarpį

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

2.8. Nematerialusis turtas

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

2025 m. ir 2024 m. nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

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

Paslaugų koncesijų sutartys

Koncesijų sutartys yra tokios sutartys, kai:

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

Bendrovė pagal paslaugų koncesijos sutartį veikia kaip operatorius.

Koncesijos būdu įsigytas turtas

Pagal paslaugų koncesijos sutartį operatorius nepripažįsta infrastruktūros ilgalaikiu materialiuoju turtu pagal 27-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 30 metų.

Išsinuomoto turto pagerinimas

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

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

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

2.9. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio naudojimo tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienus metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir viso turto įsigijimo savikaina didesnė nei 1 000 eurų, išskyrus kompiuteriams ir jų įrangai **nuo 2023 m. gruodžio 1 d.** taikoma 600 eurų minimali vertė, kad turtas būtų laikomas ilgalaikiu turtu. Nuo 2024 m. sausio 1 d. taikoma 2 000 eurų minimali 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 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 nebaigta statybai neskačiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas neparuoštas naudojimui.

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

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

Turtas, įsigytas finansinės nuomos būdu, yra nudėvimas per naudingą tarnavimo laikotarpį, taikant tą patį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą kaip nuosavam turtui. Tačiau, kai nėra pakankamos garantijos, kad nuosavybės teisės bus gautos finansinės nuomos pabaigoje, turtas yra nudėvimas per nuomos laikotarpį ar jų naudingo tarnavimo laiką, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis.

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

2.10. Materialiojo bei nematerialiojo turto vertės sumažėjimas

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

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

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

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo 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.

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). 2024 m. sausio 1 d. ATL likutis - 3 411 vnt., 2024 m. birželio 29 d. gauta 1 137 vnt., 2024 m. gruodžio 18 d. parduoti 4 500 vnt. už 289 170,0 Eur. 2024 m. gruodžio 31 d. ATL likutis - 48 vnt., 2025 m. birželio 21 d. gauta 1 137 vnt., 2025 m. gruodžio 09 d. parduota 1 185 vnt. po 81,98 Eur. Gauta už ATL 97 tūkst. Eur. ATL likučio 2025 m. gruodžio 31 d. nėra.

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, pinigai vidinėje Cashpool sąskaitoje Nordea Bank Abp banke, kuri valdoma Gren Holding Company B.V. 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 atidėjimų sąskaitą. Kai prekybos gautina suma yra neatgaunama, ši prekybos gautina suma yra nurašoma per atidėjimų sąskaitą. Atidėjimų sąskaita yra mažinama anksčiau nurašytų sumų atgavimais po balanso datos. Atidėjimų 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 ilgalaikiu turtu įsigyti skirtos dotacijos suma užregistruojama straipsnyje „Dotacijos, susijusios su turtu“. Dotacija pripažįstama panaudota proporcingai dalimis, t. y. mažinama balanso straipsnio „Dotacijos, subsidijos“ suma tiek, kiek to turto nudėvima (amortizuojama), perleidžiama, ar jo vertė sumažėja.

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

Dotacijos, susijusios su pajamomis

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

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

2.16. Atidėjiniai

Atidėjins 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 atidėjins yra vertinamas naudojant pinigų srautų prognozę esamam įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra šių piniginių srautų dabartinė vertė (kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas).

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

2.17. Pensinių mokėjimų išlaidos

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

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

2.18. Finansiniai įsipareigojimai

Sutartiniai įsipareigojimai perduoti grynuosius pinigus lėšas, iš pinigų sujungimo sąskaitos (cashpool“) 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 apskaičiuotą 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 laikotarpiui ir ateities laikotarpiams, 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. 2025 m. gruodžio 31 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d., vadovybės nuomone, nebuvo jokių požymių, rodančių, kad ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto apskaitinė vertė gali būti sumažėjusi.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas

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

Koncesijos būdu įsigyto turto apskaita

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

Įsipareigojimai, susiję su koncesijos sutartimi

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

Aplinkos tarša

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

2.21. Finansinės rizikos valdymas

Kredito rizika

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

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

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

Palūkanų normos rizika

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

Likvidumo rizika

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

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

Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per 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 2025 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,75 ir 1,64 (2024 m. gruodžio 31 d. – 1,47 ir 1,31).

Užsienio valiutos rizika

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

Bendrovė neturi reikšmingos užsienio valiutos rizikos, todėl 2025 m. ir 2024 m. nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką.

3. Pardavimo pajamos

	Metai, pasibaigę	
	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Šilumos energijos pardavimai	2 494	2 157
Karšto vandens pardavimai	575	519
Kitos pagrindinės veiklos pajamos	44	44
ATL pardavimo pajamos	97	289
	3 210	3 009

4. Pardavimo savikaina

	Metai, pasibaigę	
	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Kuras	1 321	1 302
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	499	472
Nusidėvėjimas ir amortizacija	168	163
Vanduo	229	210
Elektros energija	90	86
Katilinių ir šilumos tinklų nuoma	30	30
Koncesinio turto amortizacija	42	42
Remontas ir eksploatacija	14	26
Transporto išlaidos	-	27
Pagalbinės medžiagos	15	13
Katilinių priežiūra, apsauga	5	5
Veiklos nuoma	-	9
Medžiagos ir paslaugos	25	24
Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	46	41
	2 484	2 450

5. Pardavimo sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	94	58
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1	-
Pardavimų sąnaudos	12	12
Pardavimo sąnaudos pagal paslaugų teikimo sutartis	2	4
Kitos pardavimo sąnaudos	14	11
	123	85

6. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	145	176
Informacinių technologijų aptarnavimo sąnaudos	2	9
Audito sąnaudos	25	24
Teisinės, konsultacinės ir valdymo sąnaudos	213	194
Veiklos nuoma	61	22
Komunalinės ir ryšių sąnaudos	15	17
Draudimas	23	24
Įmokos VKEKK	18	20
Atidėjinių sąnaudos	(4)	51
Nekilnojamo turto, asociacijos, taršos ir kiti mokesčiai	5	6
Parama	4	2
Transporto remontas ir eksploatacija	39	10
Medžiagos ir kanceliarinės sąnaudos	5	5
Mokymai, kelionių išlaidos ir kitos personalo išlaidos	27	6
Banko paslaugos	1	1
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3	3
Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	-	-
Abejotinų skolų sąnaudos	15	(5)
Kitos sąnaudos	30	46
	627	611

7. Kitos veiklos rezultatas

	Metai, pasibaigę	
	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Kitos veiklos pajamos		
Perpardavimų pajamos	17	15
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	-	-
Paslaugų pardavimas	-	91
	17	106
Kitos veiklos sąnaudos		
Perpardavimų sąnaudos	(12)	(6)
Kitos veiklos sąnaudos	-	(83)
Atidėjinių sąnaudos Prienų rajono šilumos vartotojams	130	(150)
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	-	-
	118	(239)
Kitos veiklos rezultatas	135	(133)

2025 m. atstatyta atidėjiniai Prienų rajono šilumos vartotojų permokoms grąžinti.

8. Palūkanų ir kitos panašios pajamos, sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Kitos palūkanų ir panašios pajamos		
Palūkanų pajamos iš grupės įmonių	1	1
Kitos palūkanų pajamos	22	73
	23	74
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		
Koncesinio įsipareigojimo diskontavimo palūkanos	(65)	(64)
Paskolų ir lizingo palūkanų sąnaudos	(3)	(8)
Baudos, delspinigiai	-	-
	(68)	(72)

9. Pelno mokestis

	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Atidėto pelno mokesčio sąnaudos	18	(25)
Pelno mokesčio sąnaudos	(1)	-
	<u>17</u>	<u>(25)</u>

10. Susijusių šalių operacijos

Susijusi šalis	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Prekių ir paslaugų	
			pardavimai, dividendai	Prekių ir paslaugų pirkimai
<i>Įmonių grupės įmonės 2024-12-31</i>				
UAB "Karlų katilinė"	-	-	8	-
UAB Gren Joniškis	3	-	14	-
UAB Gren Akmenė	6	1	16	4
UAB Gren Švenčionys	3	-	14	9
UAB Gren Lietuva	7	140	2	209
UAB Gren Klaipėda	350	-	289	10
Iš viso	<u>369</u>	<u>141</u>	<u>343</u>	<u>232</u>

Įmonių grupės įmonės 2025-12-31

UAB "Karlų katilinė"	1	-	8	-
UAB Gren Joniškis	3	-	38	-
UAB Gren Akmenė	3	1	38	12
UAB Gren Švenčionys	3	-	38	16
UAB Gren Lietuva	1	83	6	220
UAB Gren tech	-	-	2	-
UAB Gren Klaipėda	-	-	97	-
Iš viso	<u>11</u>	<u>84</u>	<u>227</u>	<u>248</u>

2025 m. gruodžio 31 d. įmonių grupės įmonei UAB Gren Lietuva didžiausią mokėtinų sumų dalį sudaro suma valdymo mokestis. Iš įmonių grupės įmonės UAB Gren Klaipėda už parduotus ATL – 97 tūkst.

11. 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					
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	1 763	4 632	2 960	109	9 464
Įsigijimai	-	-	116	2	118
Pardavimai ir nurašymai	-	-	(2)	-	(2)
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-
2025 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>1 763</u>	<u>4 632</u>	<u>3 074</u>	<u>111</u>	<u>9 580</u>

Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas

2024 m. gruodžio 31 d. likutis	1 521	2 174	2 458	98	6 251
Amortizacija per metus	42	122	111	5	280

Pardavimai ir nurašymai	-	-	(2)	-	(2)
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-
2025 m. gruodžio 31 d. likutis	1 563	2 296	2 567	103	6 529
2025 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	200	2 336	507	8	3 051
2024 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	242	2 458	502	11	3 213

Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos 2023 m. Gruodžio 31 d. – 280 tūkst. eurų (2024 m. gruodžio 31 d. – 274 tūkst. eurų) pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainą 210 tūkst. eurų (2024 m. gruodžio 31 d. – 204 tūkst. eurų), pardavimo sąnaudas – 1 tūkst. eurų ir bendrąsias sąnaudas 3 tūkst. eurų. ir atitinkamai sumažintos 66 tūkst. eurų (2024 m. gruodžio 31 d. – 67 tūkst. eurų) dėl subsidijų nusidėvėjimo, 42 tūkst. eurų (2024 m. gruodžio 31 d. – 42 tūkst. eurų) dėl koncesinio turto nusidėvėjimo.

Bendrovė ilgalaikio nematerialiojo turto 2025 m. gruodžio 31 d. įkeisto bankams neturi.

Bendrovė savo veikloje naudoja visiškai amortizuotą nematerialųjį koncesijos sutarties pagrindu sukurtą turta, kurio įsigijimo vertė 2025 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 913 tūkst. eurų (2024 m. gruodžio 31 d. – 903 tūkst. eurų).

12. Materialusis turtas

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos)	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	3	3	3	4	92	105
Įsigijimai	-	-	-	-	95	95
Pardavimai ir nurašymai	-	-	-	-	(9)	(9)
Perkėlimas į kitus turto straipsnius	-	-	-	-	(118)	(118)
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
2025 m. gruodžio 31 d. likutis	3	3	3	4	60	73
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	2	2	3	4	-	11
Nusidėvėjimas per metus	-	-	-	-	-	-
Pardavimai ir nurašymai	-	-	-	-	-	-
Perkėlimas į kitus turto straipsnius	-	-	-	-	-	-
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-
2025 m. gruodžio 31 d. likutis	2	2	3	4	-	11
2025 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1	1	-	-	60	62
2024 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1	1	-	-	92	94

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2025 m. gruodžio 31 d. – 0 tūkst. eurų apskaitytas pardavimo savikainoje. (2024 m. gruodžio 31 d. – 1 tūkst. eurų) buvo apskaitytas pardavimo savikainoje.

Bendrovė ilgalaikio materialiojo turto 2025 m. gruodžio 31 d. įkeisto bankams neturi.

Bendrovė savo veikloje naudoja visiškai nudėvėtą materialųjį turta, kurio įsigijimo vertė 2025 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 8 tūkst. eurų (2024 m. gruodžio 31 d. – 4 tūkst. eurų).

2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d., vadovybės nuomone, nebuvo jokių požymių, rodančių, kad ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto apskaitinė vertė gali būti sumažėjusi. Nors įmonė iš pagrindinės veiklos šiais laikotarpiais ir buvo nuostolinga,

bet tai buvo susiję su reguliuojamos veiklos kainodara. 2027 m. pasitvirtinus naują kainą prognozuojama, kad įmonė bus pelninga. Buvo paruoštas ilgalaikio turto atsiperkamumo testas, prognozuojant rezultatą iki 2030 m. Skaičiuojant įmonės vertę teste atsižvelgta į VERT metodiką, numatomas investicijas, VERT naudojamas WACC, nustatyta, kad turto vertės sumažėjimo požymių nėra.

13. Atsargos

	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Rezervinis kuras (dyzelinas)	43	43
Rezervinis kuras (biokuras)	-	-
Biokuras	12	15
Kitos medžiagos ir atsarginės dalys	10	10
Avansai už atsargas	-	65
	65	133

14. Per vienus metus gautinos sumos

	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		
Pirkėjų skolos	711	663
Gautinas PVM	34	82
Iš pirkėjų (išorinių) gautinos sumos	39	37
Iš pirkėjų grupės įmonių gautinos sumos	11	361
Garantijos depozitas	14	14
Kitos gautinos sumos (Gautinas pelno mokestis)	-	28
Atimti: vertės sumažėjimas	(152)	(137)
	657	1 048

15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Lėšos Nordea cashpool	222	-
Banko sąskaitos	19	29
	241	29

16. Pirkėjų skolos, pirkėjų skolų paskirstymas pagal įsisenėjimą

	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.	
2025 m.	519	34	19	6	172	750
Atimti: vertės sumažėjimas	4	3	2	1	142	152
2024 m.	470	36	14	5	176	701
Atimti: vertės sumažėjimas	4	2	2	1	128	137

2025 m. gruodžio 31 d. iš pirkėjų gautinoms sumoms, kurių nominali vertė yra 750 tūkst. eurų, buvo apskaitytas 152 tūkst. eurų vertės sumažėjimas (2024 m. gruodžio 31 d. – pirkėjų gautinoms sumoms, kurių nominali vertė yra 663 tūkst. eurų, vertės sumažėjimas–137 tūkst. eurų). Sąnaudos buvo apskaitytos bendrosiose ir administracinėse sąnaudose – 15 tūkst. Eurų. Prienų rajono vartotojams suformuoti atidėjiniai 100 proc.

Bendrovėje 2025 m. nurašyta į beviltiškas skolas – 0 tūkst. eurų (2024 m. į beviltiškas skolas nurašyta – 5 tūkst. eurų), 2025 m. apmokėta beviltiškų skolų – 1 tūkst. eurų. (2024 m. apmokėta beviltiškų skolų – 1 tūkst. eurų).

Bendrovėje iš apskaitos programos Grandis nurašyta - 0 tūkst. eurų.

Bendrovėje priskaičiuoti, bet negauti delpinigiaai vartotojams 2025 m. gruodžio 31 d. sudaro - 6 tūkst. eurų Trakų rajono vartotojams.

17. Dotacijos

Dotacijos susijusios su ilgalaikio turto įsigijimais:

	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Likutis laikotarpio pradžia	766	833
Gauta per ataskaitinį laikotarpį	-	-
Amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	(66)	(67)
	700	766

18. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

	Pastabos	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	1)	-	-
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	2)	1 222	1 163
		1 222	1 163
PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Skolos tiekėjams		222	258
Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos		84	141
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		197	190
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	2)	46	333
		549	922

1) Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Per vienus metus	-	-
Nuo vieno iki penkerių metų	-	-
Po penkerių metų	-	-
	-	-

2) Kitos mokėtinos sumos

	2025 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.
Kitos ilgalaikės mokėtinos sumos		
Įsipareigojimai, susiję su koncesiniu turtu (18 pastaba)	243	257
Koncesijos mokesčio kintama dalis	979	906

	<u>1 222</u>	<u>1 163</u>
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos		
Įsipareigojimai, susiję su koncesiniu turtu (18 pastaba)	27	12
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	19	21
Finansiniai įsipareigojimai Nordea (cashpool)	-	300
	<u>46</u>	<u>333</u>

19. Įsipareigojimai, susiję su koncesijos būdu įsigytu turtu

	<u>2025 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>2024 m. gruodžio 31 d.</u>
Per vienus metus	27	12
Nuo vieno iki penkerių metų	295	251
Po penkerių metų	-	78
Įsipareigojimų už koncesijos teises iš viso	<u>322</u>	<u>341</u>
Diskontavimo įtaka	(52)	(72)
Dabartinė koncesijos įsipareigojimų vertė	<u>270</u>	<u>269</u>
Koncesijos įsipareigojimai yra apskaityti kaip:		
- trumpalaikiai	27	12
- ilgalaikiai	243	257

20. Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Įsipareigojimai, susiję su koncesijos sutartimis

Remiantis paslaugų koncesijos sutartimis, operatoriai privalo investuoti tam tikras sumas į šildymo trasų pertvarkymą ir atnaujinimą. Operatoriaus įsipareigojimai, susiję su koncesijos sutartimi, įvykdyti 8,4 mln. eurų. Operatorius turi teisę grąžinti nepanaudotą turtą suteikėjui (nuomotojui), atitinkamai mažinant koncesijos kintamos dalies mokesčius.

21. Būsimų laikotarpių įsipareigojimai

2025 m. gruodžio 31 d. Įmonės būsimųjų laikotarpių mokėjimai :

	<u>2025 m.</u>	<u>2024 m.</u>
Per pirmus metus	135	135
Per antrus – penktus metus	540	540
Po penkerių metų	-	135
Iš viso	<u>675</u>	<u>810</u>

Būsimų laikotarpių įsipareigojimai susiję su mokėjimais pagal Koncesijos sutartį.

Teisiniai ginčai ir bylos teisme

UAB Gren Trakai bylos, kuriose įmonė dalyvavo kaip atsakovas:

2024-11-18 Vilniaus apygardos teismui Trakų rūmams ieškovai V.Olechnovičius, T.Olechnovičienė, S.Dulko ir L.Dulko pateikė 94 000 Eur ieškinį Bendrovei dėl pastato – boilerinės, esančios Vytauto 52 A, Trakų m. neatlyginto naudojimosi ir nepagrįsto praturtėjimo ir prašė teismo priteisti 94 000,00 Eur dėl nepagrįsto praturtėjimo ir 916,63 Eur už kiekvieną naudojimosi mėnesį nuo 2024-11-01 iki naudojimosi nutraukimo.

2025-09-17 Šalys pasirašė taikos sutartį

2025-09-22 teismas patvirtino taikos sutartį tokiais sąlygomis:

Atsakovas įsipareigoja išmokėti lygiomis dalimis ieškovams iš viso 25 000 Eur (dvidešimt penkis tūkstančius eurų 0 ct), t. y. po 6 250 EUR (šešis tūkstančius du šimtus penkiasdešimt eurų 0 ct) kiekvienam ieškovui, kompensaciją už naudojamą Boilerinę iki šios Taikos sutarties patvirtinimo Teisme; Atsakovas įsipareigoja ne vėliau kaip per 24 (dvidešimt keturis) mėnesius nuo Taikos sutarties patvirtinimo Teisme ir nutarties, kuria patvirtinta Taikos sutartis, įsigaliojimo atlikti šilumos tiekimo trasos modernizavimo darbus, kurių metu Boilerinėje esanti šilumos tiekimo trasos atkarpa Inv. Nr. TKT3190, kuri yra pilnai nusidėvėjusi, bus iškelia iš Boilerinės. Atsakovas įsipareigoja mokėti lygiomis dalimis ieškovams iš viso 500 EUR (penkis šimtus eurų 0 ct), t. y. po 125 EUR (šimtą dvidešimt penkis eurus 0 ct) kiekvienam iš ieškovų, kompensaciją per mėnesį už kiekvieną tolesnį naudojimosi Boilerine mėnesį nuo 2025 m. liepos 1 d., iki kol bus įvykdyti nurodyti šilumos tiekimo trasos modernizavimo darbai ir bus nutrauktas Atsakovo naudojimas Boilerine.

Finansinėje atskaitomybėje atidėjiniai neapskaityti. Kompensacija už 2025 m. 28 000 Eur yra priskaityta ir išmokėta. Kiekvieną mėnesį ieškovams mokama taikos sutartyje numatyta kompensacija

2026 m. kovo 30 d. gautas statybos leidimas tinklų keitimui, Vyksta šilumos tiekimo tinklų rangovo parinkimas per CPO sistemą.

Garantijos ir laidavimai

Bendrovė nėra sudariusi laidavimo sutarčių.

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.

22. Pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai

Pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai, kaip apibrėžta verslo apskaitos standartuose, yra suskirstyti į administracijos darbuotojus, valdybos ir stebėtojų tarybos narių grupes. 2025 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovujančių darbuotojų skaičių sudarė: vadovaujantys administracijos darbuotojai – 1. Bendrovė stebėtojų tarybos neturi (2024 m. gruodžio 31 d. – vadovaujantys administracijos darbuotojai – 1).

2025 m gruodžio 31 d. ir 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo suteikusi paskolų ir garantijų vadovaujantiems darbuotojams.

23. 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.

*