

UAB „Miesto energija“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
metinis pranešimas ir
finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2019 m. rugsėjo 30 d.

	PUSLAPIAI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3–5
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
METINIS PRANEŠIMAS	6
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	7
SUTRUMPINTAS BALANSAS	8
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9–24

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Miesto energija“ akcininkams

Sąlyginė nuomonė

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

- 2019 m. rugsėjo 30 d. sutrumpintas balansas,
- tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriaus „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ pastraipoje paminėto dalyko poveikį, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2019 m. rugsėjo 30 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

2019 m. rugsėjo 30 d. Įmonė apskaitė ilgalaikį materialųjį turtą 637 tūkst. eurų suma. Kaip aprašyta 10-oje pastaboje, tą dieną buvo požymių, kad su Klaipėdos LEZ teritorijoje esančiomis trasomis susijęs turtas gali būti nuvertėjęs. Kaip reikalaujama pagal Lietuvos Respublikos 23-įjį verslo apskaitos standartą „Turto vertės sumažėjimas“, vadovybė apskaičiavo turto atsiperkamąją vertę ir nustatė, kad vertės sumažėjimo nuostolių pripažinti nereikia. Tačiau, mūsų nuomone, apskaičiuodama atsiperkamąją vertę vadovybė rėmėsi tam tikromis pernelyg optimistinėmis prielaidomis ir tinkamai neatsižvelgė į visus pagrįstai tikėtinus ateities scenarijus, kurie galėtų turėti įtakos apskaičiuotai atsiperkamajai vertei, įskaitant toliau mūsų išvados skyriaus „Reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su veiklos tęstinumu“ pastraipoje aptartų derybų dėl sutarties rezultata. Mes negalėjome nustatyti, kiek finansinės ataskaitos yra iškraipytos dėl minėto Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standarto reikalavimų nesilaikymo, įskaitant 2019 m. rugsėjo 30 d. pateiktą ilgalaikio materialiojo turto ir nuosavo kapitalo bei tą dieną pasibaigusių metų grynojo rezultato koregavimo sumų.

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

Reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su veiklos tęstinumu

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų 17-ą pastabą, kurioje nurodyta, kad Įmonės pagrindinės veiklos pinigų srautai už 2019 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus buvo neigiami 22 tūkst. eurų suma, o jos nepertraukiama veikla artimiausioje ateityje priklauso nuo neapibrėžto derybų dėl sutarties tarp dviejų nesusijusių šalių, kur Įmonė veiktų kaip tarpininkas, rezultato. Kaip toliau nurodyta minėtoje pastaboje, šie įvykiai ar sąlygos kartu su kitais 17-oje pastaboje pateiktais dalykais parodo, jog egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, kuris gali sukelti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

Kita informacija

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

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

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

Kaip nurodyta skyriaus „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ pastraipoje, Įmonė nepagrindė atlikto ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo įvertinimo pagrindžiamomis prielaidomis, neatsižvelgė į visus pagrįstai tikėtinus ateities scenarijus ir nepripažino nuostolių dėl vertės sumažėjimo, jei tokių yra. Mes padarėme išvadą, kad dėl tos pačios priežasties kita informacija, susijusi su metiniame pranešime pateiktomis sumomis ar kitais straipsniais, dėl pirmiau minėtam dalykui taikomų Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartų nesilaikymo yra reikšmingai iškraipyta.

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

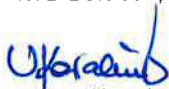
Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą,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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, 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
2020 m. sausio 15 d.

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 2019 m. rugsėjo 30 d., UAB „Miesto energija“ (toliau – „Bendrovė“) buveinė buvo registruota adresu Geologų 12A, Vilnius. Pagrindinė Bendrovės veikla – šilumos ir garo tiekimas, katilinių eksploatacija.

2019 m. akcininkų struktūra nesikeitė. 86 proc. Bendrovės akcijų priklauso UAB „E energija“, likusi dalis – UAB „Energijos taupymo centras“.

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

Akcininkai, siekdami mažinti Bendrovės veiklos riziką, užtikrino, kad Bendrovės nuosavas ir nuomojamas turtas būtų apdraustas turto ir verslo draudimu, o pati Bendrovė – civilinės atsakomybės draudimu.

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

2019 m. rugsėjo 6 d. neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu nutarta sumažinti Bendrovės įstatinį kapitalą nuo 3 161 tūkst. eurų iki 1 461 tūkst. eurų, mažinant akcijos nominaliąją vertę.

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 1,34 euro (2018 m. rugsėjo 30 d. – 2,90 euro), yra paprastosios ir 2019 m. ir 2018 m. rugsėjo 30 d. buvo pilnai apmokėtos.

III. Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

2019 m. ir 2018 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė neturėjo filialų ir atstovybių Lietuvos Respublikos ir kitų valstybių teritorijose.

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

Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos, yra aprašyti 16-oje aiškinamojo rašto pastaboje.

V. Bendrovės veiklos planai ir prognozės

Finansiniais metais, pasibaigusiais 2019 m. rugsėjo 30 d., Bendrovė daugiausiai dėmesio skyrė veiklos efektyvumui, kaštų ekonomijai, didesnis dėmesys buvo kreipiamas į pelningumo maržas, pinigų srautų optimizavimą. 2020 m. Bendrovė planuoja plėsti pardavimo apimtis. Bendrovės planai – naujų rinkų, produktų plėtra ir vystymas, naujų objektų statyba.

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 turta, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus, Bendrovė atskleidžia finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemones, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir Bendrovės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą

Bendrovė nenaudoja išvestinių apsidraudimo finansinių priemonių.

VIII. Informacija apie Bendrovės vadovo einamas vadovaujamas pareigas

Bendrovės vadovas Albertas Valančius eina šias vadovaujama pareigas:

UAB „Akmenės energija“, 153251171, Nepriklausomybės al. 1A, Naujoji Akmenė, Direktorius (pagrindinė darbovietė);

UAB „Miesto energija“, 183204042, Geologų g. 12A, Vilnius, Generalinis direktorius;

UAB „Akmenės vėjas“, 304923365, Maironio g. 7-2, Trakai, Direktorius.

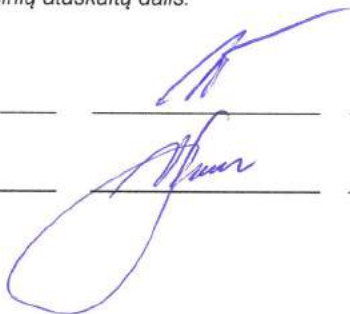

Albertas Valančius
Generalinis direktorius
UAB „Miesto energija“

Vilnius, Lietuva
2020 m. sausio 15 d.

Pelno (nuostolių) ataskaita

	Pastabos	Metai, pasibaigę	
		2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. rugsėjo 30 d.
Pardavimo pajamos	3	426	538
Pardavimo savikaina	4	(368)	(459)
Biologinio turto tikrosios vertės pokytis		-	-
Bendrasis pelnas		58	79
Pardavimo sąnaudos	5	(14)	(12)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	6	1	(219)
Kitos veiklos rezultatai	7	2	9
Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos		-	-
Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos		-	-
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	8	13	18
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas		-	-
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	8	-	-
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		60	(125)
Pelno mokestis		-	(5)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		60	(130)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Albertas Valančius		2020 m. sausio 15 d.
Vyriausioji buhalterė	Virginija Mikienė		2020 m. sausio 15 d.

Sutrumpintas balansas

		Pastabos	2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. rugsėjo 30 d.
TURTAS				
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1 058	1 033
1.	Nematerialusis turtas	9	-	2
2.	Materialusis turtas	10	637	610
3.	Finansinis turtas	12	421	421
4.	Kitas ilgalaikis turtas		-	-
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		663	679
1.	Atsargos	11	5	280
2.	Per vienus metus gautinos sumos	12	583	275
3.	Trumpalaikės investicijos		-	-
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		75	124
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		-	-
	TURTO IŠ VISO		1 721	1 712
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		1 675	1 614
1.	Kapitalas		1 461	3 161
2.	Akcijų priedai		-	-
3.	Perkainojimo rezervas		-	-
4.	Rezervai		154	316
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		60	(1 863)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		-	-
F.	ATIDĖJINIAI		11	10
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		20	75
1.	Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	13	-	2
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	13	20	73
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		15	13
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		1 721	1 712

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Albertas Valančius		2020 m. sausio 15 d.
Vyriausioji buhalterė	Virginija Mikienė		2020 m. sausio 15 d.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

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

Geologų 12A, Vilnius, Lietuva.

Bendrovė įregistruota įmonių registre 2000 m. gruodžio 29 d. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Bendrovės finansiniai metai yra nuo spalio 1 d. iki rugsėjo 30 d. (toliau šiose finansinėse ataskaitose finansiniai metai, pasibaigę 2019 m. rugsėjo 30 d. – 2019 m., o finansiniai metai, pasibaigę 2018 m. rugsėjo 30 d. – 2018 m.).

Bendrovės pagrindinė veikla – šilumos ir garo tiekimas, katilinių eksploatacija.

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

2019 m. rugsėjo 6 d. neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu nutarta sumažinti Bendrovės įstatinį kapitalą nuo 3 161 tūkst. eurų iki 1 461 tūkst. eurų, mažinant akcijos nominaliąją vertę.

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 1,34 euro (2018 m. rugsėjo 30 d. – 2,90 euro), yra paprastosios ir 2019 m. ir 2018 m. rugsėjo 30 d. buvo pilnai apmokėtos.

2019 m. ir 2018 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė neturėjo ir per finansinius metus nebuvo įsigijusi ar perleidusi savų akcijų.

2019 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės vidutinis darbuotojų skaičius buvo 6 (2018 m. rugsėjo 30 d. – 6).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2020 m. sausio 20 d. Bendrovės akcininkai turi įstatymo nustatytą teisę taisyti finansines ataskaitas po to, kai jas patvirtina vadovybė.

2. Apskaitos politika

2.1. Atitikimas įstatymams

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

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

2.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

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

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

Toliau pateikta apskaitos politikos santrauka.

2.3. Pajamų pripažinimas

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

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 Bendrovės išrašo šilumos energijos sąskaitas pramonės bendrovėms, kurios yra išsiunčiamos iki kito mėnesio dešimtos dienos. Sąskaitos yra išrašomos remiantis mėnesiniais šilumos apskaitos prietaisų parodymais, kuriuos kito (nei ataskaitinio) mėnesio pradžioje surenka Bendrovės darbuotojai.

Paslaugų teikimas

Paslaugų sutarčių pajamos yra pripažįstamos atsižvelgdama į sutarties darbų įvykdymo lygį. Sutarties darbų įvykdymo lygis yra nustatomas taip:

- įdiegimo atlygis pripažįstamas atsižvelgiant į įdiegimo įvykdymo lygį, kuris nustatomas proporcingai visam laikui per kurį tikimasi diegti, ir kuris praėjo iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos;
- aptarnavimo atlygis, įtrauktas į parduodamų produktų kainą, yra pripažįstamas proporcingai visoms parduotų prekių aptarnavimo išlaidoms; ir
- ilgo laikotarpio sutarčių pajamos pripažįstamos sutartinėmis normomis kai darbas yra atliktas ir tiesioginės išlaidos buvo patirtos.

Bendrovės politika pripažįstant pajamas iš statybos sutarčių yra pateikiama 2.4. pastaboje žemiau.

Dividendai ir palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos iš finansinio turto yra pripažįstamos, kai tikėtina, kad Bendrovė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Palūkanų pajamos yra kaupiamos per laikotarpį, atsižvelgiant į negražintą dalį ir taikomą apskaičiuotą palūkanų normą, kuri tiksliai diskontuoja numatomas būsimas pinigų įplaukas per numatomą to finansinio turto laikotarpį iki to turto grynosios pirminio pripažinimo balansinės vertės.

Nuomos pajamos

Bendrovės politika pripažįstant pajamas iš veiklos nuomos yra pateikiama 2.6 pastaboje žemiau.

2.4. Statybos sutartys

Jeigu statybos sutarties rezultatas gali būti patikimai įvertintas, susijusios pajamos ir išlaidos pripažįstamos atsižvelgiant į sutarties darbų įvykdymo lygį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, įvertinant proporcingai sutarties išlaidoms, patirtoms iki atitinkamos datos, ir visoms numatomoms sutarties išlaidoms, išskyrus tada, kai tai neatspindėtų užbaigtumo lygio. Nuokrypiai, susiję su sutartiniu darbu, pretenzijomis ir skatinamosiomis įmokomis, yra įtraukiami tokia dalimi, kad suma būtų galima patikimai įvertinti ir jos gavimas yra tikėtinas.

Jeigu statybos sutarties rezultatas negali būti patikimai įvertintas, tada sutarties pajamomis turi būti pripažįstama tik ta patirtų sutarties išlaidų dalis, kuri, tikėtina, bus padengta. Sutarties išlaidos turi būti pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos susidarė.

Jeigu yra tikėtina, kad bendros sutarties išlaidos viršys bendras sutarties pajamas, tikėtini statybos sutarties nuostoliai yra nedelsiant pripažįstami sąnaudomis.

2.5. Sąnaudų pripažinimas

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

2.6. 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 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 konsoliduotojoje 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.

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.

2.7. 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.

2.8. Pelno ir atidėtasis mokesčiai

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

Pelno mokesčiai

Einamųjų metų mokesčiai 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 2019 ir 2018 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. Nuo 2016 m. sausio 1 d. 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 mokesčiai

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

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniams mokesčiniams 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 tikėtina bus pakankamai mokesčio 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.

2.9. 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.

2019 m. ir 2018 m. nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas
Programinė įranga	3 metai
Kitas nematerialusis turtas	4 metai

2.10. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turto 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 290 eurų.

Nekilnojamas turtas, priskirtas nebaigta statybai, statomas gamybai, tiekimo ar administraciniais 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 neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas neparuoštas naudojimui.

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

Pastatai ir statiniai	8–30 metų,
Transporto priemonės	4–10 metų,
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	3–4 metai,
Mašinos	5–15 metų,
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4 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 trumpesnį 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 grynyjų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Vėlesnės remonto išlaidos yra pridėdamos 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 (arba) panaudos sutarties laikotarpį.

2.11. 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 iš 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.

Ukmergės rajone esančiam turtui paskaičiuotas 100 proc. vertės sumažėjimas, kadangi Bendrovė turtu nedisponuoja ir nenumatoma jokių pinigų srautų, susijusių su šiuo pinigų srautus generuojančiu vienetu. Bendrovė atliko vertės sumažėjimo testą finansiniams metams, pasibaigusiems 2019 m. rugsėjo 30 d., ir nustatė, kad trasa esanti Klaipėdos LEZ teritorijoje bus eksploatuojama, generuos pinigų srautus, todėl atstatė 2018 m. rugsėjo 30 d. suformuotą vertės sumažėjimą 77 tūkst. eurų. 2019 m. rugsėjo 30 d. ilgalaikio turto vertės sumažėjimas sudarė 663 tūkst. eurų, 2018 m. rugsėjo 30 d. – 740 tūkst. eurų.

2.12. 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.

2.13. 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.

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

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

Dotacijos, susijusios su pajamomis

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

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

2.16. Atidėjiniai

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

Pripažįstama atidėjinio suma atspindi tiksliausią įvertinimą atlygio reikalingo padengto 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. 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 priminimo 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 valdo likvidumo riziką, išlaikydama pakankamus rezervus, nuolat stebėdama faktinius ir prognozuojamus pinigų srautus, ir derindama finansinio turto ir įsipareigojimų grąžinimo terminus.

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį 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 2019 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo 33,2 ir 32,9 (2018 m. rugsėjo 30 d. – 9,3 ir 5,5).

Užsienio valiutos rizika

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

Bendrovės neturi reikšmingos užsienio valiutos rizikos, todėl 2019 m. ir 2018 m. nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką.

2.20. 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.

2.21. 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 pateikiami svarbūs įvertinimai, išskyrus tuos, kurie susiję su vertinimais, kuriuos direktoriai turi atlikti taikant Bendrovės apskaitos politiką ir kurie labiausiai įtakoja sumas, pripažintas finansinėse ataskaitose.

Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas

Bendrovė, mažiausiai kartą per metus, įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad ilgalaikio materialiojo turto apskaitinė vertė yra sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Bendrovė atlieka vertės sumažėjimo testą. Pajamas generuojančios turto grupės atsiperkamoji vertė yra nustatoma remiantis naudojimo vertės apskaičiavimu.

Bendrovė nustatė du pinigų srautus generuojančius vienetus: Klaipėdos LEZ teritorijoje esančios trasos ir Ukmergės rajone esantis turtas. Bendrovė atliko vertės sumažėjimo testą finansiniams metams, pasibaigusiems 2019 m. rugsėjo 30 d., ir nenustatė vertės sumažėjimo, susijusio su Klaipėdos LEZ teritorijoje esančiomis trasomis, todėl atstatė praėjusiais metais apskaitytą 77 tūkst. eurų vertės sumažėjimą. Ukmergės rajone esančiam turtui paskaičiuotas 100 proc. vertės sumažėjimas, kadangi Bendrovė turto nedisponuoja. 2019 m. rugsėjo 30 d. ilgalaikio turto vertės sumažėjimas sudarė 663 tūkst. eurų, 2018 m. rugsėjo 30 d. – 740 tūkst. eurų.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė mažiausiai kartą per metus įvertina, 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.

Bylos, kuriose Bendrovė dalyvauja kaip ieškovė

2012 m. spalio 26 d. Bendrovė kreipėsi į Vilniaus apygardos teismą su 4 277 tūkst. eurų ieškiniu (atsakovai: Ukmergės rajono savivaldybė, UAB „Ukmergės šiluma“, UAB „Dainavos energetika“) dėl Bendrovei priklausančio turto ir investicijų į išnuomotą turtą, kurie buvo perleisti atsakovų nuosavybėn. Vilniaus apygardos teismas 2015 m. kovo 2 d. sprendimu c. b. Nr. 2-38-781/2015 pareiškė ieškinį didžiąja dalimi patenkino (apie 85 proc. visų ieškinio reikalavimų). 2015 m. balandžio 1 d. pareiškė r. savivaldybės, UAB „Ukmergės šiluma“ apeliacinis skundas, 2015 m. gegužės 4 d. pateiktas Bendrovės atsiliepinimas į apeliacinį skundą. Lietuvos apeliacinis teismas 2016 m. vasario 5 d. nutartimi didžiąją dalį Vilniaus apygardos teismo sprendimo panaikino, tačiau sprendimo dalis, susijusi su esmine reikalavimo suma, liko galioti. Šalys byloje pateikė kasacinius skundus Lietuvos Aukščiausiajam Teismui. 2016 m. spalio 27 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas priėmė nutartį, pagal kurią 2016 m. rugsėjo 30 d. finansinėse ataskaitose Bendrovė buvo apskaičiūsi netesybas (gautiną kompensaciją) 712 tūkst. eurų, gautinas palūkanas 156 tūkst. eurų ir priteistas bylinėjimo išlaidas. UAB „Ukmergės šiluma“ apmokėjo 712 tūkst. eurų. Vykdydama 2019 m. sausio 3 d. Lietuvos Apeliacinio teismo nutartį, UAB „Ukmergės šiluma“ perėmė rezervinio kuro atsargas. Bendrovė yra apskaičiūsi gautinas sumas iš rezervinio kuro perdavimo 337 tūkst. eurų. Gautinos palūkanos ir priteistos bylinėjimosi išlaidos, kompensacija už rezervinį kurą 2019 m. rugsėjo 30 d. finansinėse ataskaitose sudaro 511 tūkst. eurų (2018 m. rugsėjo 30 d. – 231 tūkst. eurų). 2019 m. spalio 15 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas priėmė nutartį, kuria Bendrovei iš UAB „Ukmergės šiluma“ ir Ukmergės rajono savivaldybės buvo priteista kompensacija, kurią sudaro kompensacija už šilumos ūkio pagerinimus 286 tūkst. eurų, perimtą naujai sukurtą turtą 227 tūkst. eurų, kompensacija už perimtą rezervinį kurą 337 tūkst. eurų, kompensacija už karšto vandens skaitiklių įrengimą 161 tūkst. eurų, palūkanos 597 tūkst. eurų, bylinėjimosi ir kitos išlaidos. Bendrovė 2019 m. spalio mėnesį gautinose sumose apskaitė kompensaciją 674 tūkst. eurų, palūkanas 441 tūkst. eurų, bylinėjimosi ir kitas išlaidas. Vykdydant nutartį 2019 m. spalio 29 d. Bendrovei buvo pervesta 1 624 tūkst. eurų. Informacija apie teismo nutartį pateikta 16 pastaboje

3. Pardavimo pajamos

	Metai, pasibaigę	
	2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. rugsėjo 30 d.
Šilumos energijos pardavimai	426	533
Katilinių eksploatavimo pajamos	-	-
Kitos pagrindinės veiklos pajamos	-	5
	426	538

4. Pardavimo savikaina

	Metai, pasibaigę	
	2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. rugsėjo 30 d.
Pirkta šiluminė energija su kondensatu	269	343
Nusidėvėjimas ir amortizacija	52	74
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	35	31
Transporto išlaidos	5	4
Elektros energija	2	3
Medžiagos ir paslaugos	2	1
Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	3	3
	368	459

5. Pardavimo sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. rugsėjo 30 d.
Pardavimo sąnaudos pagal paslaugų teikimo sutartis	9	9
Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	5	5
Kitos pardavimo sąnaudos	-	(2)
	14	12

6. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. rugsėjo 30 d.
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	48	62
Teisinės ir konsultacijų sąnaudos	25	23
Audito sąnaudos	9	7
Nekilnojamojo turto, taršos ir kiti mokesčiai	8	9
Veiklos nuoma	5	5
Draudimas	3	3
Informacinių technologijų aptarnavimo sąnaudos	3	3
Komunalinės ir ryšių sąnaudos	2	2
Medžiagos ir kanceliarinės sąnaudos	1	1
Atidėjinių sąnaudos	1	1
Kitos sąnaudos	32	22
Atsargų vertės sumažėjimas	(24)	14
Abejotinų skolų sąnaudos	(37)	(18)
Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	(77)	85
	(1)	219

7. Kitos veiklos rezultatas

	Metai, pasibaigę	
	2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. rugsėjo 30 d.
Kitos veiklos pajamos		
Perpardavimų pajamos	6	21
Paslaugų pardavimas	2	2
	8	23
Kitos veiklos sąnaudos		
Kitos veiklos sąnaudos	(6)	(14)
	(6)	(14)
Kitos veiklos rezultatas	2	9

8. Palūkanų ir kitos panašios pajamos, sąnaudos

	Metai, pasibaigę	
	2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. rugsėjo 30 d.
Kitos palūkanų ir panašios pajamos		
Kitos palūkanų pajamos	12	17
Baudos, delspinigiai, netesybos	1	1
	13	18
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		
Paskolų ir lizingo palūkanų sąnaudos	-	-
Baudos ir delspinigiai	-	-
	-	-

9. Nematerialusis turtas

	Plėtros darbai	Progra- minė įranga	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Kitas nemate- rialusis turtas	Iš viso
2018 m. rugsėjo 30 d. likutis	-	16	-	-	16
Įsigijimai					
Pardavimai ir nurašymai		(4)			(4)
Perklasifikavimai					
2019 m. rugsėjo 30 d. likutis		12			12
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas					
2018 m. rugsėjo 30 d. likutis	-	14	-	-	14
Amortizacija per metus		2			2
Pardavimai ir nurašymai		(4)			(4)
Perklasifikavimai					
Vertės sumažėjimas					
2019 m. rugsėjo 30 d. likutis		12			12
2019 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė	-	-	-	-	-
2018 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė	-	2	-	-	2

Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainą.

10. Materialusis turtas

	<u>Žemė</u>	<u>Pastatai ir statiniai</u>	<u>Mašinos ir įranga</u>	<u>Transporto priemonės</u>	<u>Kiti įrenginiai, priedaisai ir įrankiai</u>	<u>Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos)</u>	<u>Iš viso</u>
Išsigijimo vertė							
2018 m. rugsėjo 30 d. likutis	-	1 988	2 167	7	21	8	4 191
Išsigijimai							
Pardavimai ir nurašymai							
Perkėlimas į kitus turto straipsnius							
Perklasifikavimai							
2019 m. rugsėjo 30 d. likutis	-	1 988	2 167	7	21	8	4 191
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas							
2018 m. rugsėjo 30 d. likutis	-	1 535	2 016	2	20	8	3 581
Nusidėvėjimas per metus		23	25	1	1	-	50
Pardavimai ir nurašymai							
Perkėlimas į kitus turto straipsnius							
Perklasifikavimai							
Vertės sumažėjimas		(77)					(77)
2019 m. rugsėjo 30 d. likutis		1 481	2 041	3	21	8	3 554
2019 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė		507	126	4	-	-	637
2018 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė	-	453	151	5	1	-	610

Bendrovės materialiojo turto vertės sumažėjimas sudarė 663 tūkst. eurų – 2019 m. rugsėjo 30 d. (2018 m. rugsėjo 30 d. – 740 tūkst. eurų).

2019 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurio likutinė vertė siekė 517 tūkst. eurų (2018 m. rugsėjo 30 d. – 548 tūkst. eurų), buvo įkeistas AB SEB bankui kaip užstatas (13 pastaba).

Bendrovė savo veikloje naudoja visiškai nudėvėtą materialųjį turtą, kurio įsigijimo vertė 2019 m. rugsėjo 30 d. buvo lygi 28 tūkst. eurų (2018 m. rugsėjo 30 d. – 26 tūkst. eurų).

Materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainą.

2019 m. Bendrovė suformavusi 8 tūkst. eurų vertės sumažėjimą nebaigta statybai (2018 m. rugsėjo 30 d. – 8 tūkst. eurų).

Bendrovė atliko vertės sumažėjimo testą finansiniams metams, pasibaigusius 2019 m. rugsėjo 30 d., ir atstatė 2018 m. rugsėjo 30 d. suformuotą 77 tūkst. eurų vertės sumažėjimą, susijusį su Klaipėdos LEZ teritorijoje esančiomis trasomis. Atsiperkamoji vertė buvo apskaičiuota naudojimo vertės metodu, naudojant pinigų srautų prognozę, kuri rėmėsi vadovybės patvirtintu 6 metų biudžetu. Šie pinigų srautai buvo diskontuoti taikant 6,25 proc. diskonto normą.

Investicijų pagrindu sukurtas turtas, susijęs su centralizuotos šilumos tiekimu Ukmergės savivaldybėje, Aukščiausiojo teismo sprendimu yra laikytinas turtiniu kompleksu, susijusiu su išsinuomotu turtu, ir privalo būti gražintas turto nuomotojams. Atsižvelgiant į tai, kad šis turtas fiziškai yra gražintas Ukmergės savivaldybei, o jo kompensavimo klausimas yra sprendžiamas teismo proceso keliu, 2019 m. rugsėjo 30 d. (kaip ir 2018 m. rugsėjo 30 d.) šiam turtui buvo suformuotas 100 proc. vertės sumažėjimas (663 tūkst. eurų).

2019 m. sausio 3 d. Lietuvos apeliacinis teismas priėmė nutartį byloje dėl Bendrovei priklausančio turto ir investicijų į išnuomotą turtą, kurie buvo perleisti Ukmergės rajono savivaldybės, UAB „Ukmergės šiluma“ bei UAB „Dainavos energetika“ nuosavybėn, kuriuo Bendrovei iš UAB „Ukmergės šiluma“ buvo priteista 3 500 tūkst. eurų kompensacija, šioje sumoje ir kompensacija už šilumos ūkio pagerinimus bei perimtą naujai sukurtą turtą (14 pastaba). 2019 m. balandžio 17 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas priėmė Ukmergės rajono savivaldybės ir UAB „Ukmergės šiluma“ skundą bylą nagrinėti kasacine tvarka. 2019 m. spalio 15 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas priėmė nutartį, kuria Bendrovei iš UAB „Ukmergės šiluma“ ir Ukmergės rajono savivaldybės buvo priteista kompensacija, kurią sudaro kompensacija už šilumos ūkio pagerinimus 286 tūkst. eurų, perimtą naujai sukurtą turtą 227 tūkst. eurų, kompensacija už perimtą rezervinį kurą 337 tūkst. eurų, kompensacija už karšto vandens skaitiklių įrengimą 161 tūkst. eurų, palūkanos ir bylinėjimosi išlaidos (16 pastaba).

11. Atsargos

Rugsėjo 30 d. atsargos sudarė:

	2019 m.	2018 m.
Skystas kuras (skalūno alyva)	14	303
Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	6	21
Sumokėti avansai	5	-
Iš viso	25	324
Atimti: skysto kuro (skalūno alyvos) vertės sumažėjimas	(14)	(23)
Atimti: žaliavų ir komplektavimo gaminių vertės sumažėjimas	(6)	(21)
	(20)	(44)
Iš viso atsargos grynąja verte	5	280

12. Finansinis turtas

		2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. rugsėjo 30 d.
FINANSINIS TURTAS			
Paskolos įmonių grupės įmonėms	1)	421	421
		<u>421</u>	<u>421</u>
PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų skolos	2)	50	28
Įmonių grupės įmonių skolos	2)	13	9
Kitos gautinos sumos	3)	520	238
		<u>583</u>	<u>275</u>

- 1) 2019 m. ir 2018 m. rugsėjo 30 d. vertės sumažėjimo suteiktoms paskoloms apskaityta nebuvo.
- 2) 2019 m. rugsėjo 30 d. iš pirkėjų gautinoms sumoms, kurių nominali vertė yra 274 tūkst. eurų, buvo apskaitytas 224 tūkst. eurų vertės sumažėjimas (2018 m. rugsėjo 30 d. – pirkėjų gautinoms sumoms, kurių nominali vertė yra 293 tūkst. eurų, vertės sumažėjimas – 265 tūkst. eurų).
- 3) 2016 m. spalio 27 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas priėmė nutartį, pagal kurią 2019 m. rugsėjo 30 d. finansinėse ataskaitose Bendrovė yra apskaičiusi gautinas palūkanas ir priteistas bylinėjimo išlaidas iš UAB „Ukmergės šiluma“ 163 tūkst. eurų, ir 12 tūkst. eurų gautiną sumą iš Ukmergės rajono savivaldybės (kaip ir 2018 m. rugsėjo 30 d.). Pagal 2019 m. sausio 3 d. Lietuvos apeliacinio teismo nutartį prie kitų gautinų sumų taip pat apskaityta Bendrovei iš UAB „Ukmergės šiluma“ priteista 337 tūkst. eurų kompensacija už perimtą rezervinį kurą (2018 m. rugsėjo 30 d. 57 tūkst. eurų) (14 ir 16 pastabos).

2019 m. rugsėjo 30 d. kitoms per vienus metus gautinoms sumoms buvo apskaitytas 38 tūkst. eurų vertės sumažėjimas (2018 m. rugsėjo 30 d. – 38 tūkst. eurų). Vertės sumažėjimo pokyčiai už 2019 m. ir 2018 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus buvo įtraukti į bendrąsias ir administracines sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

13. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

	Pastabos	2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. rugsėjo 30 d.
PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Gauti avansai		-	2
		<u>-</u>	<u>2</u>
PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Skolos tiekėjams		-	1
Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos		-	52
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		20	20
		<u>20</u>	<u>73</u>

2019 m. rugsėjo 30 d. dalis ilgalaikio turto (9, 10 pastabos) buvo įkeista banko paskolų grąžinimui užtikrinti. Bendrovė laiduoja už UAB „E energija“ ir įsipareigoja atsakyti visu savo turtu ta pačia suma kaip ir banko klientas. Balansinė paskolų, už kurias laiduojama, suma lygi 6 348 tūkst. eurų.

14. Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Teisiniai ginčai ir bylos teisme

2012 m. spalio 26 d. Bendrovė kreipėsi į Vilniaus apygardos teismą su 4 277 tūkst. eurų ieškiniu (atsakovai: Ukmergės rajono savivaldybė, UAB „Ukmergės šiluma“, UAB „Dainavos energetika“) dėl Bendrovei priklausančio turto ir investicijų į išnuomotą turtą, kurie buvo perleisti atsakovų nuosavybėn. Vilniaus apygardos teismas 2015 m. kovo 2 d. sprendimu c. b. Nr. 2-38-781/2015 pareikštą ieškinį didžiąja dalimi patenkino (apie 85 proc. visų ieškinio reikalavimų). 2015 m. balandžio 1 d. pareikštas Ukmergės r. savivaldybės, UAB „Ukmergės šiluma“ apeliacinis skundas, 2015 m. gegužės 4 d. pateiktas Bendrovės atsiliepimas į apeliacinį skundą. Lietuvos apeliacinis teismas 2016 m. vasario 5 d. nutartimi didžiąją dalį Vilniaus apygardos teismo sprendimo panaikino, tačiau sprendimo dalis, susijusi su esmine reikalavimo suma, liko galioti. Šalys byloje pateikė kasacinius skundus Lietuvos Aukščiausiajam Teismui. 2016 m. spalio 27 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas priėmė nutartį, pagal kurią buvo priteista gautina kompensacija 712 tūkst. eurų. Likusi dalis reikalavimų, susijusi su šilumos ūkio pagerinimais ir kompensacija už kitą perimtą naujai sukurtą turtą, kompensacija už karšto vandens skaitiklių įrengimo išlaidas, kompensacija už perimtas rezervinio kuro atsargas, yra perduota iš naujo nagrinėti Lietuvos apeliaciniam teismui. Šio teismo paskirtas ekspertas atliko turto rinkos vertinimą ir pateikė galutines išvadas. Lietuvos apeliacinio teismo nutartis buvo priimta 2019 m. sausio 3 d., pagal ją Bendrovei buvo priteista 3 500 tūkst. eurų kompensacija. 2019 m. balandžio 17 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas priėmė Ukmergės rajono savivaldybės ir UAB „Ukmergės šiluma“ skundą bylą nagrinėti kasacine tvarka. 2019 m. spalio 15 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas priėmė nutartį, kuria Bendrovei iš UAB „Ukmergės šiluma“ ir Ukmergės rajono savivaldybės buvo priteista kompensacija, kurią sudaro kompensacija už šilumos ūkio pagerinimus 286 tūkst. eurų, perimtą naujai sukurtą turtą 227 tūkst. eurų, kompensacija už perimtą rezervinį kurą 337 tūkst. eurų, kompensacija už karšto vandens skaitiklių įrengimą 161 tūkst. eurų, 599 tūkst. eurų palūkanos ir 13 tūkst. eurų bylinėjimosi išlaidos (16 pastaba).

Garantijos ir laidavimai

Bendrovė yra sudariusi laidavimo sutartis su AB SEB banku. Bendrovė laiduoja už UAB „E energija“ ir įsipareigoja atsakyti visu savo turtu ta pačia suma kaip ir banko klientas. Balansinė paskolų, už kurias laiduojama, suma lygi 6 348 tūkst. eurų.

15. Pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai

Pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai, kaip apibrėžta tarptautiniuose apskaitos standartuose, yra suskirstyti į administracijos darbuotojus, valdybos ir stebėtojų tarybos narių grupes. 2019 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės vadovaujančių darbuotojų skaičių sudarė: vadovaujantys administracijos darbuotojai – 1.

Bendrovė sandorių su šiomis vadovaujančių darbuotojų grupėmis finansiniais metais, pasibaigusiais 2019 m. ir 2018 m. rugsėjo 30 d., neturėjo:

2019 m.	Išmokėti avansai, suteiktos paskolos	Bendrovės suformuoti	
		vertės sumažėjimai, nurašytos sumos	Suteiktos garantijos
Vadovaujantys administracijos darbuotojai	-	-	-
Valdybos nariai	-	-	-
Stebėtojų tarybos nariai	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2018 m.	Išmokėti avansai, suteiktos paskolos	Bendrovės suformuoti	
		vertės sumažėjimai, nurašytos sumos	Suteiktos garantijos
Vadovaujantys administracijos darbuotojai	-	-	-
Valdybos nariai	-	-	-
Stebėtojų tarybos nariai	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2019 m. ir 2018 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė nebuvo suteikusi paskolų ir garantijų vadovaujantiems darbuotojams.

16. Poataskaitiniai įvykiai

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

Bendrovė 2019 m. rugpjūčio 30 d. raštu Nr. 103 pateikė duomenis Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai „Dėl bazinės šilumos kainos Klaipėdos LEZ dedamųjų nustatymo“. 2019 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. T2-339 Klaipėdos miesto savivaldybės taryba nusprendė nustatyti Klaipėdos laisvojoje ekonominėje zonoje tiekiamos šilumos bazinės kainos dedamąsias penkeriems metams.

2012 m. spalio 26 d. Bendrovė kreipėsi į Vilniaus apygardos teismą su 4 277 tūkst. eurų ieškiniu (atsakovai: Ukmergės rajono savivaldybė, UAB „Ukmergės šiluma“, UAB „Dainavos energetika“) dėl Bendrovei priklausančio turto ir investicijų į išnuomotą turtą, kurie buvo perleisti atsakovų nuosavybėn. 2019 m. spalio 15 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas nutartimi galutinai išsprendė klausimus dėl Bendrovės reikalavimų. Iš viso buvo priteista 1 723 tūkst. eurų kompensacijų, iš kurių iki 2019 m. rugsėjo 30 d., po 2016 m. Lietuvos Aukščiausiojo Teismo galutinio neskundžiamo sprendimo, jau buvo pripažinta pajamomis 712 tūkst. eurų, kuriuos Bendrovė atgavo 2016-2017 m. 2016 m. Bendrovė taip pat apskaitė 511 tūkst. eurų palūkanų, teisminių išlaidų kompensaciją bei kompensaciją už perimtas rezervinio kuro atsargas.

2019 m. spalio mėn., po Lietuvos Aukščiausiojo Teismo nutarties, Bendrovė pripažino pajamomis 1 011 tūkst. eurų likusių gautinų kompensacijų. Taip pat 2019 m. spalio 15 d. nutartimi buvo priteistos 173 tūkst. eurų palūkanos, iš kurių Bendrovė iki 2019 m. rugsėjo 30 d. jau buvo pripažinusi pajamomis 160 tūkst. eurų, 337 tūkst. eurų kompensacijų už perimtą rezervinį kurą (337 tūkst. eurų jau buvo apskaityta 2019 m. ir 2018 m. rugsėjo 30 d.) bei 13 tūkst. eurų kompensacija už teismines išlaidas (18 tūkst. eurų jau buvo apskaityta 2019 m. ir 2018 m. rugsėjo 30 d.).

2019 m. spalio 29 d. visos priteistos kompensacijos, palūkanos ir bylinėjimosi išlaidos buvo apmokėtos – vykdant nutartį antstolė Nijolė Jutkienė pervedė priteistas sumas: 1 259 tūkst. eurų iš UAB „Ukmergės šiluma“ ir 365 tūkst. eurų iš Ukmergės rajono savivaldybės.

Bendrovė pagal 2019 m. spalio 30 d. paskolos sutartį Nr. 2 suteikė 1 620 tūkst. eurų paskolą UAB „E energija“.

2020 m. sausio 3 d. Bendrovės patronuojančioji įmonė UAB „E energija“ įsigijo 154 tūkst. Bendrovės akcijų iš grupės įmonės UAB „Energijos taupymo centras“ ir tapo vienintele Bendrovės akcininke.

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

17. Veiklos tęstinumas

2019 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės trumpalaikis turtas viršijo trumpalaikius įsipareigojimus 643 tūkst. eurų. Taip pat, kaip nurodyta 16 pastaboje, 2019 m. spalio mėn. galutinis Lietuvos Aukščiausiasis Teismas priėmė Bendrovei palankų neskundžiamą sprendimą dėl 1 620 tūkst. eurų kompensacijos, kurią Bendrovė gavo ir apskaitė 2019 m. spalio mėn. (kaip nurodyta 16 pastaboje, Bendrovė gavusi kompensaciją 2019 m. spalio 30 d. suteikė 1 620 tūkst. eurų paskolą UAB „E energija“).

Per 2019 m. Bendrovė uždirbo 60 tūkst. eurų grynojo pelno (2018 m. – grynas nuostolis buvo 130 tūkst. eurų). Bendrovės rezultatui didžiausią teigiamą įtaką turėjo ilgalaikio turto vertės sumažėjimo (77 tūkst. eurų) ir atidėjimų atsargoms ir gautinoms sumoms (44 tūkst. eurų) atstatymas. 2019 m. Bendrovės pinigų srautas iš pagrindinės veiklos, įvertinus ilgalaikio turto vertės sumažėjimo ir atidėjimų atsargoms ir gautinoms atstatymo įtaką, buvo neigiamas ir sudarė 22 tūkst. eurų.

Bendrovė yra patvirtinusi veiklos planus bei finansines prognozes 2019–2020 m. Remiantis šiais planais ir prognozėmis, Bendrovė planuoja teigiamą pinigų srautą, užtikrinantį Bendrovės veiklos tęstinumą 2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigiančiais finansiniais metais. Pagrindinės šių planų ir prognozių prielaidos:

- Susitarimas tarp AB „Klaipėdos energija“ ir UAB „Mestilla“. Paskutinįjį pusmetį intensyviai vyksta derybos tarp AB „Klaipėdos energija“ ir UAB „Mestilla“ dėl šilumos tiekimo. UAB „Miesto energija“ yra tarpininkas, kuris tiekia šilumą savo vamzdynais už fiksuotą 5,85 proc. maržą. Šiuo metu yra pateiktos galutinės kainos, vyksta derybos ir tariamasi dėl sutartinių sąlygų. Pasirašius sutartį tiekimą buvo tikimasi pradėti 2020 m. sausio mėn. Nepaisant to, šių finansinių ataskaitų pasirašymo dieną susitarimas su UAB „Mestilla“ dar nebuvo pasiektas. Vadovybės nuomone galiausiai susitarimas bus pasiektas, įvertinus skaičiavimus planuojama, kad Bendrovė iš šio sandorio, kiekvienais metais gali papildomai uždirbti iki 65 tūkst. eurų bendrojo pelno.

- Veiklos optimizavimas. Vadovybė išnagrinėjo visas galimybes optimizuoti veiklą ir nuspręsta, kad pasibaigus teismo procesui, bus atsisakoma patalpų ir darbuotojų Ukmergės mieste. Veiklos organizavimą planuojama perkelti arčiau Klaipėdos.

- Taip pat tikimasi naujų klientų atsiradimo, kuris atneštų papildomą srautą be didesnių investicijų. Planuojama, kad per ateinančius dvejus metus Klaipėdos laisvojoje ekonominėje zonoje turėtų atsirasti 4 nauji klientai.

Bendrovės vadovybė mano, kad atsižvelgiant į prieš tai minėtus faktus, šios finansinės ataskaitos buvo parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu.

* * * *