

 Kvalifikuotas elektroninis parašas

KRISTINA NAVICKIENĖ

2024-02-19 21:39:00 GMT+2

Paskirtis: Parašas

 Kvalifikuotas elektroninis parašas

ROBERTAS ČEPAITIS

2024-02-19 21:44:09 GMT+2

Paskirtis: Parašas

 Kvalifikuotas elektroninis parašas

DARIUS VAICEKAUSKAS

2024-02-19 21:58:04 GMT+2

Paskirtis: Parašas

UAB „LITESKO“

BENDROVĖS 2023 METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ SANTRAUKA,
PATEIKIAMA KARTU SU
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



UAB „Ernst & Young Baltic“
Aukštaičių g. 7
LT-11341 Vilnius
Lietuva
Tel.: (8 5) 274 2200
Faks.: (8 5) 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

Ernst & Young Baltic UAB
Aukštaičių St. 7
LT-11341 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Fax: +370 5 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Code of legal entity 110878442
VAT payer code LT108784411
Register of Legal Entities

Nepriklausomo auditoriaus išvada apie finansinių ataskaitų santrauką

UAB „Litesko“ akcininkui

Nuomonė

Finansinių ataskaitų santrauką sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. UAB „Litesko“ (toliau – Bendrovė) balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei susijusios pastabos, kurios buvo parengtos remiantis audituotomis Bendrovės finansinių metų, kurie baigėsi 2023 m. gruodžio 31 d., finansinėmis ataskaitomis. Savo 2024 m. vasario 19 d. išvadoje apie audituotas finansines ataskaitas mes pareiškėme sąlyginę nuomonę.

Mūsų nuomone, toliau pateikiama finansinių ataskaitų santrauka visais reikšmingais atžvilgiais atitinka audituotas finansines ataskaitas pagal 2.1. pastaboje atskleistą parengimo pagrindą. Tačiau finansinių ataskaitų santrauka yra iškraipyta tokiu mastu, kaip ir audituotos Bendrovės finansinės ataskaitos už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.

Finansinių ataskaitų santrauka

Finansinių ataskaitų santraukoje nėra pateikiami visi atskleidimai, kurie reikalaujami remiantis Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais. Finansinių ataskaitų santraukos ir susijusios auditoriaus išvados skaitymas negali pakeisti audituotų finansinių ataskaitų ir susijusios auditoriaus išvados skaitymo.

Audituotos finansinės ataskaitos ir susijusi mūsų išvada

Savo 2024 m. vasario 19 d. auditoriaus išvadoje apie audituotas finansines ataskaitas mes pareiškėme sąlyginę nuomonę. Mūsų sąlyginę nuomonę yra paremta tuo, kad:

Bendrovės šildymo infrastruktūros nuomos sutarčių apskaita neatitinka Lietuvos finansinės atskaitomybės standartuose koncesijos sutarčių apskaitai nustatytų reikalavimų. Jei Bendrovė būtų tinkamai apskaičiusi aukščiau nurodytas sutartis, Bendrovės nuosavas kapitalas 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. būtų didesnis atitinkamai 1.825 tūkst. eurų ir 3.282 tūkst. eurų, ilgalaikis turtas 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. eurų būtų didesnis atitinkamai 755 tūkst. eurų ir 2.915 tūkst. eurų, trumpalaikis turtas 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. būtų mažesnis atitinkamai 539 tūkst. eurų ir 922 tūkst. eurų, ilgalaikiai įsipareigojimai 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. būtų mažesni atitinkamai 56 tūkst. eurų ir 100 tūkst. eurų, trumpalaikiai įsipareigojimai 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. būtų atitinkamai mažesni 1.533 tūkst. eurų ir 1.189 tūkst. eurų, o 2023 m. ir 2022 m. grynas rezultatas būtų atitinkamai mažesnis 1.457 tūkst. eurų ir 890 tūkst. eurų. Mūsų audito nuomonė dėl 2022 m. finansinių ataskaitų taip pat buvo modifikuota dėl šio dalyko.

Savo 2024 m. vasario 19 d. auditoriaus išvadoje mes taip pat pateikėme ir kitus pagrindinius audito dalykus. Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Mes pateikėme šiuos kitus pagrindinius audito dalykus: ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto vertės sumažėjimo įvertinimas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai ir atidėjiniai, susiję su teisinėmis bylomis ir teisiniais procesais.

Vadovybės atsakomybė už finansinių ataskaitų santrauką

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų santraukos parengimą pagal 2.1. pastaboje atskleistą parengimo pagrindą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – pareikšti nuomonę ar finansinių ataskaitų santrauka visais reikšmingais atžvilgiais atitinka audituotas finansines ataskaitas, remiantis procedūromis, kurias mes atlikome pagal Tarptautinį audito standartą (TAS) 810 (persvarstyta), *Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos.*

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335

Darius Vaicekuskas
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000652

2024 m. vasario 19 d.

Balansas

		2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
	TURTAS		
A.	ILGALAIKIS TURTAS	26.340.658	34.208.798
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	13.154.131	16.001.196
1.1.	Plėtos darbai	-	-
1.2.	Prestižas	356.558	396.312
1.3.	Programinė įranga	8	70
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	12.795.364	15.599.313
1.5.	Kitas nematerialusis turtas	2.201	5.501
1.6.	Sumokėti avansai	-	-
2.	MATERIALUSIS TURTAS	4.008.502	3.080.688
2.1.	Žemė	11.585	11.585
2.2.	Pastatai ir statiniai	1.084.938	927.896
2.3.	Mašinos ir įranga	2.494.017	2.083.610
2.4.	Transporto priemonės	8.428	12.181
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	139.908	45.416
2.6.	Investicinis turtas	-	-
2.6.1.	Žemė	-	-
2.6.2.	Pastatai	-	-
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos) darbai	269.626	-
3.	FINANSINIS TURTAS	8.622.879	14.635.502
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos	-	-
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms	-	-
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos	-	-
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos	-	-
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms	-	-
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos	-	-
3.7.	Ilgalaikės investicijos	-	-
3.8.	Po vienerių metų gautinos sumos	8.622.879	14.634.545
3.9.	Kitas finansinis turtas	-	957
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	555.146	491.412
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	165.951	56.189
4.2.	Biologinis turtas	-	-
4.3.	Kitas turtas	389.195	435.223
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	10.546.449	9.774.313
1.	ATSARGOS	966.093	1.467.615
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	619.843	833.595
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	-	-
1.3.	Produkcija	-	-
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	-	-
1.5.	Biologinis turtas	-	-
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	-	-
1.7.	Sumokėti avansai	346.250	634.020
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	6.063.025	7.242.639
2.1.	Pirkėjų skolos	3.537.187	5.704.088
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos	2.123	2.283
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos	-	-
2.4.	Kitos gautinos sumos	2.523.715	1.536.268
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS	2.619.517	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos	-	-
3.2.	Kitos investicijos	2.619.517	-
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	897.814	1.064.059
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	57.561	47.614
	TURTO IŠ VISO	36.944.668	44.030.725

Balansas (tęsinys)

		2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
D.	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		
	NUOSAVAS KAPITALAS	23.652.924	25.836.443
1.	KAPITALAS	15.257.779	15.257.779
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	15.257.779	15.257.779
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (–)	-	-
1.3.	Savos akcijos, pajai (–)	-	-
2.	AKCIJŲ PRIEDAI	-	-
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS	-	-
4.	REZERVAI	1.525.778	1.525.778
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	1.525.778	1.525.778
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti	-	-
4.3.	Kiti rezervai	-	-
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	6.869.367	9.052.886
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	(2.183.519)	(1.094.442)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	9.052.886	10.147.328
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	6.643.168	7.309.821
F.	ATIDĖJINIAI	463.274	3.464.655
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	254.674	257.155
2.	Mokesčių atidėjiniai	-	-
3.	Kiti atidėjiniai	208.600	3.207.500
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	4.124.485	5.728.363
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	897.324	13.500
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai	-	-
1.2.	Skolos kredito įstaigoms	-	-
1.3.	Gauti avansai	-	-
1.4.	Skolos tiekėjams	-	-
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	-	-
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	-	-
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	-	-
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	897.324	13.500
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	3.227.161	5.714.863
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai	-	-
2.2.	Skolos kredito įstaigoms	-	-
2.3.	Gauti avansai	389.285	199.637
2.4.	Skolos tiekėjams	2.557.354	3.571.801
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	-	-
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	4.849	1.722.719
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	-	-
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	-	-
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	144.531	120.736
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	131.142	99.970
H.	SUKAUPOTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	2.060.817	1.691.443
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	36.944.668	44.030.725

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Robertas Čepaitis	2024 m. vasario 19 d.
Finansų direktorė	Kristina Navickienė	2024 m. vasario 19 d.

Pelno (nuostolių) ataskaita

Eil. Nr.	Straipsniai	2023 m.	2022 m.
1.	Pardavimo pajamos	27.165.012	32.650.276
2.	Pardavimo savikaina	(24.390.300)	(28.427.184)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis	-	-
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	2.774.712	4.223.092
5.	Pardavimo sąnaudos	-	-
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(2.499.627)	(4.554.807)
7.	Kitos veiklos rezultatai	(1.032.472)	48.957
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos	-	-
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	-	-
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	432.862	77.664
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	-	-
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	(1.983.298)	(7.083)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	(2.307.823)	(212.177)
14.	Pelno mokestis	124.304	(882.265)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	(2.183.519)	(1.094.442)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Robertas Čepaitis	2024 m. vasario 19 d.
Finansų direktorė	Kristina Navickienė	2024 m. vasario 19 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas		Savoms akcijoms įsigyti	Kiti rezervai	Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos	Ilgalaikio materialio jo turto	Finansi nio turto						
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	15.257.779	-	-	-	-	1.525.778	-	-	10.800.631	27.584.188
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	15.257.779	-	-	-	-	1.525.778	-	-	10.800.631	27.584.188
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.094.442)	(1.094.442)
10. Dividendai	-	-	-	-	-	-	-	-	(653.303)	(653.303)
11. Kitos išmokos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Sudaryti rezervai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Panaudoti rezervai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Įnašai nuostoliams padengti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	15.257.779	-	-	-	-	1.525.778	-	-	9.052.886	25.836.443
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.183.519)	(2.183.519)
23. Dividendai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Kitos išmokos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. Sudaryti rezervai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26. Panaudoti rezervai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29. Įnašai nuostoliams padengti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	15.257.779	-	-	-	-	1.525.778	-	-	6.869.367	23.652.924

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Robertas Čepaitis

2024 m. vasario 19 d.

Finansų direktorė

Kristina Navickienė

2024 m. vasario 19 d.

Pinigų srautų ataskaita

	2023 m.	2022 m.
1. Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
1.1 Grynasis pelnas (nuostoliai)	(2.183.519)	(1.094.442)
1.2 Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	924.110	1.121.676
1.3 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas	(4.175)	(13.509)
1.4 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	1.550.436	(70.581)
1.5 Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas	1.270.458	342.869
1.6 Iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	-	-
1.7 Kitų po vieno metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	4.033.015	-
1.8 Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)	(109.762)	867.723
1.9 Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)	202.824	2.632
1.10 Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)	287.770	486.825
1.11 Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)	2.350.805	(857.802)
1.12 Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas (padidėjimas)	160	36.458
1.13 Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	(2.076.468)	(292.639)
1.14 Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)	-	-
1.15 Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)	(9.947)	2.797
1.16 Atidėtinių padidėjimas (sumažėjimas)	(3.001.381)	(39.817)
1.17 Ilgalaikinių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	259.000	-
1.18 Pagal vekselius ir čekius po vieno metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	-	-
1.19 Ilgalaikinių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)	-	-
1.20 Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	(778.771)	633.710
1.21 Pagal vekselius ir čekius per vienus metus mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	-	-
1.22 Trumpalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)	(11.847)	15.869
1.23 Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	-	-
1.24 Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	23.795	8.777
1.25 Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	2.108.266	1.266.192
1.26 Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)	369.374	138.369
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	5.204.143	2.555.107

(Tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	2023 m.	2022 m.
2. Investicinės veiklos pinigų srautai		
2.1 Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas	(1.217.605)	(892.217)
2.2 Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas	2.585	305
2.3 Ilgalaikių investicijų įsigijimas	-	-
2.4 Ilgalaikių investicijų perleidimas	-	-
2.5 Paskolų suteikimas	-	-
2.6 Paskolų susigrąžinimas	958	3.085
2.7 Gauti dividendai, palūkanos	-	-
2.8 Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas	-	-
2.9 Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas	(2.619.517)	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(3.833.579)	(888.827)
3. Finansinės veiklos pinigų srautai		
3.1 Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais	-	(653.303)
3.1.1 Akcijų išleidimas	-	-
3.1.2 Savininkų įnašai nuostoliams padengti	-	-
3.1.3 Savų akcijų supirkimas	-	-
3.1.4 Dividendų išmokėjimas	-	(653.303)
3.2 Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais	(1.536.809)	(824.681)
3.2.1 Finansinių skolų padidėjimas	-	2.700.000
3.2.1.1 Paskolų gavimas	-	2.700.000
3.2.1.2 Obligacijų išleidimas	-	-
3.2.2 Finansinių skolų sumažėjimas	(1.710.671)	(3.602.345)
3.2.2.1 Paskolų grąžinimas	(1.700.000)	(3.600.000)
3.2.2.2 Obligacijų supirkimas	-	-
3.2.2.3 Sumokėtos palūkanos	(10.671)	(2.345)
3.2.2.4 Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai	-	-
3.2.3 Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas	-	-
3.2.4 Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas	-	-
3.2.5 Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas	173.862	77.664
3.2.6 Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas	-	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(1.536.809)	(1.477.984)
Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui	-	-
4. Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(166.245)	188.296
6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	1.064.059	875.763
7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	897.814	1.064.059

Papildoma pinigų srautų informacija:

Nepiniginė investicinė veikla:

Kitų gautinų sumų už ilgalaikio koncesijos turto perleidimą sudengimas su kitomis mokėtinomis sumomis
Ilgalaikio materialiojo ir koncesijos turto perleidimas į skolą (neapmokėta suma)

	1.193.272	1.377.489
	582.239	965.052

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Robertas Čepaitis	2024 m. vasario 19 d.
Finansų direktorė	Kristina Navickienė	2024 m. vasario 19 d.

Finansinių ataskaitų santraukos pastabos

1 Bendroji informacija

UAB „Litesko“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos registracijos adresas yra:

Konstitucijos pr. 7, LT-09308
Vilnius,
Lietuva.

Bendrovė užsiima šilumos tinklų modernizavimu, plėtra, šiluminės energijos tiekimu įstaigoms ir gyventojams, eksploatacinių paslaugų teikimu bei elektros energijos gamyba ir pardavimu. Bendrovė įregistruota 1998 m. gruodžio 18 d.

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo šiuos filialus: „Marijampolės šiluma“, „Kelmės šiluma“, „Telšių šiluma“, „Biržų šiluma“ ir „Druskininkų šiluma“. Šiuose miestuose Bendrovė eksploatuoja šilumos ir karšto vandens tinklus bei tiekia šiluminę energiją vartotojams ilgalaikių nuomos sutarčių pagrindu. 2019 m. gegužės 31 d. pagal teismo sprendimą Bendrovė baigė šilumos tiekimo veiklą Alytaus miesto savivaldybėje (plačiau aprašyta pilnų audituotų finansinių ataskaitų 28 pastaboje). Visas šio filialo turtas buvo perduotas savivaldybės valdomai įmonei, pasirašant turto priėmimo-perdavimo aktus.

Bendrovės sudarytos nuomos sutartys numato, kad už operatoriaus teises ir teisę teikti šilumą bei susijusias paslaugas atitinkamame regione Bendrovė įsipareigoja mokėti nuomos mokesčius ir nuomą skirtą kompensuoti nuomotojams nuomojamo turto nusidėvėjimą ir amortizaciją (toliau – Amortizacinių atskaitymų nuoma). Pagal atitinkamas ilgalaikes nuomos sutartis įsiskolinimai už Amortizacinių atskaitymų nuomą dengiami nuomotojams parduodant pagal nuomos sutartis Bendrovės atliekamas investicijas (plačiau aprašyta pilnų audituotų finansinių ataskaitų 18 pastaboje). Be to, pagal sudarytas nuomos ir modernizavimo sutartis Bendrovė įsigijo nuomotojų trumpalaikį turtą, gautomis įplaukomis nuomotojams dengiant savo trumpalaikius įsipareigojimus (skirtumas įsigijimo datai tarp tokiu būdu įsigyto trumpalaikio turto nominalios ir realių verčių buvo apskaitytas kaip prestižas, kuris amortizuojamas per atitinkamą nuomos laikotarpį). Toliau pateikiami Bendrovės sudarytų nuomos sutarčių terminai:

	Nuomos sutarties pasirašymo data	Data, nuo kurios Bendrovė naudoja šilumos tinklus	Trukmė (metais)
Marijampolė	2000 m. gegužė	2000 m. birželis	25
Telšiai*	2000 m. rugsėjis	2000 m. lapkritis	15
Kelmė	2000 m. rugsėjis	2000 m. spalio	30
Biržai	2003 m. rugpjūtis	2003 m. rugsėjis	30
Druskininkai	2003 m. spalio	2003 m. spalio	30

* 2018 m. vasario 22 d. sprendimu Nr. T1-54 Telšių rajono savivaldybė nusprendė pratęsti su Bendrove sudarytą Telšių miesto šilumos ūkio modernizavimo ir renovacijos sutartį iki 2025 m. gegužės 31 d.

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkas buvo:

	2023 m.		2022 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
Veolia Energie International S.A.	526.857	100,00	526.857	100,00
Iš viso	526.857	100,00	526.857	100,00

Bendrovės galutinis kontroliuojantis akcininkas yra Veolia Environnement S.A. (403210032), registruotas adresu La Boetie g. 21, Paryžius, Prancūzija. Įmonių grupės, kuriai priklauso Bendrovė, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų kopijas galima rasti čia: <https://www.veolia.com/en/veolia-group/finance/financial-information/financial-publications>

Visos akcijos yra paprastosios, kurių kiekvienos nominali vertė yra 28,96 eurų, ir 2023 m. bei 2022 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Bendrovė neturėjo savų akcijų nei 2023 m. gruodžio 31 d., nei 2022 m. gruodžio 31 d.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą buvo 248 (2022 m. gruodžio 31 d. – 252).

Vidutinis darbuotojų skaičius pagal kategorijas	2023 m.	2022 m.
Vadovybė	11	11
Administracija	73	75
Gamybinis ir techninis personalas	164	166

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Bendrovės 2023 m. finansinių ataskaitų santrauką, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų santraukos parengimo pagrindas

Bendrovės finansinių ataskaitų santrauka rengiama remiantis Bendrovės vadovybės sprendimu. Finansinių ataskaitų santrauka apima Bendrovės 2023 m. gruodžio 31 d. balansą ir tą pačią dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitas ir tam tikras pastabas, parengtas pagal pilnose audituotose finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją už tą pačią datą pasibaigusius metus.

Pilnos audituotos Bendrovės finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2023 m. gruodžio 31 d. galiojusį Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymą bei galiojusius Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus (LFAS), kurie apima standartus ir metodines rekomendacijas, parengtas ir patvirtintas Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo tarnybos. Su pilnomis audituotomis Bendrovės 2023 m. finansinėmis ataskaitomis galima susipažinti Bendrovės biure adresu Konstitucijos pr. 7, Vilnius.

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko ir visos šiose finansinėse ataskaitose sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurais. Dėl sumų apvalinimo iki eurų, sumos lentelėse gali nesutapti. Tokie nesutapimai yra nereikšmingi.

2.3. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Prestižas, susijęs su ilgalaikės nuomos sutartimis

Pagal šilumos tinklų nuomos sutartis Bendrovė perėmė dalį šilumos tinklus valdžiusių įmonių turto ir įsipareigojimų. Skirtumas tarp Bendrovės įvertintų gauto turto ir įsipareigojimų tikrųjų verčių perėmimo dienai buvo apskaitytas kaip prestižas, kuris yra amortizuojamas per nuomos laikotarpį.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.3. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpiu, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

Koncesijos turtas

Pagal sutartis, apibrėžtas 1-oje pastaboje, Bendrovė turi teisę imti mokesčius iš viešosios paslaugos vartotojų, t.y. šilumos bei elektros energijos pirkėjų, bet neįgyja besąlyginės teisės gauti nustatytą pinigų sumą, todėl už atitinkamų miestų šilumos bei elektros ūkių tinklų kompleksų statybos ir/ar atnaujinimo darbus gautinas atlygis (kurio pagrindas nustatomas pagal pasirašytos nuomos sutarties nuostatas, įvertinus atliktų investicijų į nuomojamąjį ilgalaikį turtą sumas), yra pripažįstamas Bendrovės nematerialiuoju turtu.

Koncesijos turto amortizacijos skaičiavimo tvarka yra analogiška kaip ir nuosavam turtui (2.5 pastaba).

2.4. Apyvartiniai taršos leidimai

Apyvartiniai taršos leidimai (toliau – ATL) suteikia teisę išmesti atitinkamą šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekį (apyvartinis taršos leidimas suteikia teisę išmesti 1 toną anglies dioksido (CO₂)). Apyvartiniais taršos leidimais yra prekiaujama atviroje rinkoje.

Apyvartiniai taršos leidimai iš anksto yra paskirstomi laikotarpiams, apimantiems keletą ateinančių metų. Dabartinis laikotarpis prasidėjo 2021 m. sausio 1 d. ir tęsis iki 2030 m.

Bendrovė apyvartinių taršos leidimų savikainai nustatyti taiko vidutinių svertinių kainų metodą. Pagal šį metodą Bendrovė nemokamai gautus taršos leidimus apskaito nominaliąja (nuline) verte. Įsigyti taršos leidimai apskaitomi balanse atsargų straipsnyje rinkos verte įsigijimo datai, o skirtumas tarp faktinės įsigijimo kainos ir rinkos vertės yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitos kitos veiklos pajamų (sąnaudų) straipsnyje. Po kiekvieno ATL įsigijimo (taip pat ir nemokamų ATL gavimo) sandorio Bendrovė apskaičiuoja vidutinę svertinę ATL savikainą padalindama įsigytų ATL rinkos kainą įsigijimo datai iš viso turimo ATL kiekio (įsigytų bei atitinkamam laikotarpiui nemokamai gautų ATL). Tuo pačiu metu nemokami ATL gavimai pripažįstami kas mėnesį proporcingai įvertintam to laikotarpio emisijų kiekiui. Bendrovė savo veikloje per atitinkamą mėnesį sunaudotiems apyvartiniais taršos leidimams atspindėti apskaito ATL atsargų realizacinės vertės sumažėjimą, kuris yra apskaičiuojamas sunaudotų ATL kiekį padauginus iš vidutinės svertinės ATL savikainos. Toks realizacinės vertės sumažėjimas mažina ATL savikainą, apskaitytą balanso atsargų straipsnyje bei ATL prekybos rezultatą, apskaitytą per ataskaitinį laikotarpį pelno (nuostolių) ataskaitos kitos veiklos rezultatų straipsnyje. Taršos leidimų pardavimai yra apskaitomi pardavimo sandorio suma, sumažinta parduotų ATL savikaina, apskaičiuota vidutinių svertinių kainų metodu. Šios veiklos rezultatas yra apskaitomas kitos veiklos pajamų (sąnaudų) straipsnyje pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kai dėl taršos leidimų pardavimo susidaro faktiškas taršos leidimų trūkumas, balanse pripažįstamas papildomas įsipareigojimas, įtraukiant atitinkamas sąnaudas į pelno (nuostolių) ataskaitą.

2023 m. ir 2022 m. Bendrovė neturėjo ATL pardavimo sandorių.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.5. Materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitos pardavimo savikainos arba bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitos pardavimo savikainos arba bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje.

Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridedant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto kapitalizavimo vertė yra 300 eurų.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

Pastatai ir statiniai	8-30
Mašinos ir įranga	2-25
Transporto priemonės	5-7
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	3-8

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte, atėmus įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

2.6 Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos (toliau – dotacijos), gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti, laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas bei vartotojų sumokėtos prijungimo prie tinklo įmokos, skirtos kompensuoti prisijungimui reikalingas įrengimo išlaidas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio sąnaudoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos ir subsidijos“.

Dotacijos taip pat apima sukauptas naujų vartotojų prijungimo prie šilumos tiekimo pajamas. Bendrovė naujų vartotojų prijungimo prie šilumos tiekimo sistemos mokestį pripažįsta kaip nusidėvėjimo sąnaudų mažinimą per turto, sukurto vartotojų prijungimo metu, naudingo tarnavimo laikotarpį.

2.7 Investicijos (finansinis turtas)

Remiantis 18 LFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, ilgalaikės investicijos (išskyrus investicijas į dukterines ir asocijuotas įmones) yra skirstomos į skirtas parduoti ir laikomas iki išpirkimo termino. Investicijos su fiksuotais ar galimais nustatyti mokėjimais, kurias Bendrovė neabejotinai ketina ir gali laikyti iki išpirkimo termino, išskyrus iš Bendrovės veiklos atsiradusias gautinas sumas ir suteiktas paskolas, yra priskiriamos iki išpirkimo termino laikomoms investicijoms. Investicijos, kurios buvo įsigytos siekiant gauti pelno iš kainos svyravimų, ir kitas finansinis turtas, nepriskiriamas prie finansinio turto, laikomo iki išpirkimo termino, ar paskolų ir gautinų sumų, laikomos skirtu parduoti finansiniu turtu.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.7. Investicijos (finansinis turtas) (tęsinys)

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos kaip ilgalaikis turtas, nebent jų išpirkimo terminas neviršija dvylikos mėnesių nuo finansinių ataskaitų datos. Investicijos, skirtos pardavimui, apskaitomos kaip trumpalaikis turtas, jei vadovybė ketina jas realizuoti per dvyliką mėnesių nuo finansinių ataskaitų datos.

Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas.

Skirtos pardavimui investicijos vėliau yra apskaitomos tikrąja verte, atsižvelgiant į jų įvertintą rinkos kainą finansinių ataskaitų datą, neatskaitant jokių sandorio sąnaudų, kurias Bendrovė gali patirti parduodama ar kitaip perleisdama šį turtą. Pelnas ar nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo sudarant finansines ataskaitas yra įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitos palūkanų ir kitos panašios veiklos pajamas (sąnaudas).

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Amortizacijos dalis, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje, palūkanų ir kitų panašių sąnaudų straipsnyje.

2.8. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus vertės sumažėjimą pasenusioms ir lėtai judančioms atsargoms. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, marketingo ir paskirstymo išlaidas. Savikaina (išskyrus apyvartinius taršos leidimus) apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios negali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.9. Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

2.10. Kitos investicijos

Bendrovės nenaudojamos apyvartinės lėšos laikomos Grupės įmonės Veolia Energie International S.A sąskaitoje. Šios lėšos yra labai likvidžios investicijos, kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.

2.11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje, pinigai banko sąskaitose ir pinigai kelyje.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigų ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai banko sąskaitose, pinigai kelyje.

2.12. Skoliniai įsipareigojimai

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

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 pelną ar nuostolius. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.13. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma)

Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos mokėjimų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginiai pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška, kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Visos Bendrovės sudarytos šilumos ir karšto vandens tinklų nuomos sutartys laikomos veiklos nuomos sutartimis.

2.14. 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 ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

2.15. Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Lietuvos Respublikos pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. 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 perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeliama mokestiniais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 % einamųjų mokestinių metų apmokestinamojo pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.16. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Šilumos energijos ir elektros energijos tiekimo paslaugų pajamos pripažįstamos suteikus šias paslaugas pirkėjams. Bendrovė kiekvieną mėnesį pateikia sąskaitas gyventojams, įmonėms ir organizacijoms už šilumą, patiektą iki to mėnesio pabaigos. Metų gale sukaupiamos pajamos už vartotojams patiektą energiją, už kurią sąskaitos dar nebuvo pateiktos.

Bendrovė naujų vartotojų prijungimo prie šilumos tiekimo sistemos mokestį pripažįsta pajamomis per turto, sukurto vartotojų prijungimo metu, naudingo tarnavimo laikotarpį.

2.17. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2.18. Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso dienai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.19. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso datą.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas turi būti apskaitytas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Jei tokių požymių yra, Bendrovė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamoji vertė yra didesnioji iš turto arba pinigų generuojančio vieneto tikrosios vertės (atėmus pardavimo išlaidas) ir jo naudojimo vertės. Kai apskaitinė turto vertė viršija atsiperkamąją vertę, turtas yra nuvertėjęs ir yra nurašomas iki jo atsiperkamosios vertės, vertės sumažėjimo sąnaudas apskaitant pelno (nuostolių) ataskaitoje. Atliekant vertės sumažėjimo patikrinimą yra vertinamas visas Bendrovės nuosavybės teise ir koncesijos pagrindais atitinkamuose filialuose valdomas ilgalaikis turtas. Nustatant naudojimo vertę, įvertinti būsimieji atitinkamos turto grupės pinigų srautai yra diskontuojami iki jų dabartinės vertės naudojant diskonto normą prieš mokesčius, kuri atspindi pinigų „vertę laike“ pagal dabartinį rinkos įvertinimą ir turtui būdingą riziką. Būsimieji pinigų srautai yra parengiami faktiniais filialų rezultatais bei jų veiklos biudžetais, pasirašytų sutarčių sąlygomis bei valdomo turto galimo realizavimo scenarijais. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.20. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima amortizaciją ir nusidėvėjimą (plačiau aprašyta pilnų audituotų finansinių ataskaitų 3 ir 4 pastabose), turto vertės sumažėjimo įvertinimus (2.19 pastaba ir plačiau aprašyta pilnų audituotų finansinių ataskaitų 3 ir 4 pastabose), neapibrėžtus įsipareigojimus (plačiau aprašyta pilnų audituotų finansinių ataskaitų 28 pastaboje), po vienu metų gautinų sumų bei kitų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų diskontavimą (plačiau aprašyta pilnų audituotų finansinių ataskaitų 5 ir 15 pastabose), atidėjinius bei sukauptumus ir koncesinius sandorius (plačiau aprašyta pilnų audituotų finansinių ataskaitų 14 ir 28 pastabose). Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Jei finansinis turtas įsigijamas ar atgaunamas išsimokėtinai per ilgesnį kaip 12 mėnesių laikotarpį nuo įsigijimo datos, įsigijimo savikaina apskaičiuojama visą mokėtiną ar gautiną sumą diskontuojant iki dabartinės pinigų vertės pritaikius rinkos palūkanų normą. Diskontavimo įtaka yra pripažįstama palūkanų pajamomis ar sąnaudomis per visą atsiskaitymo laikotarpį (plačiau aprašyta pilnų audituotų finansinių ataskaitų 23 pastaboje). Diskonto norma - tai dydis, atspindintis pinigų laiko vertės ir įsipareigojimų rizikos vertinimą, dabartinėmis rinkos sąlygomis atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų vykdymo laikotarpį.

2.21. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys išteklių bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.22. Poataskaitiniai įvykiai

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

2.23. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras Lietuvos finansinės atskaitomybės standartai reikalauja būtent tokio užskaitymo. Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius.

Generalinis direktorius

Robertas Čepaitis

2024 m. vasario 19 d.

Finansų direktorė

Kristina Navickienė

2024 m. vasario 19 d.