

2021 M. GRUODŽIO 31 D. AIŠKINAMASIS RAŠTAS NR. AR-001

2022 m. kovo 4 d.

I. BENDROJI DALIS

Uždaroji akcinė bendrovė „Šalčininkų šilumos tinklai“ (toliau - Bendrovė) kaip savarankiška įmonė įregistruota 2000 m. spalio 24 d. Šalčininkų rajono savivaldybės įmonių registre. Reorganizavus SP AB „Vilniaus šilumos tinklai“, savarankišką veiklą bendrovė pradėjo 2000-06-01, perėmusi turtą ir įsipareigojimus iš SP AB „Vilniaus šilumos tinklai“ pagal 2000 m. gegužės 31 d. skiriamąjį balansą. Įmonės įregistravimo Nr. SP UAB 2000- 01, kodas 7497648. Įmonės veiklos pobūdis: **karšto vandens tiekimas** (veiklos kodas 35.30.20), paslaugos, prekyba. 2003 m. gegužės 20 d. buvo perregistruota į UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“. Rejestro Nr. AB 2003-10, įstatai patvirtinti Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2003-07-01 sprendimu Nr. T-99.

Paskutinis bendrovės įstatų pakeitimas patvirtintas 2019 m. liepos 16 d. Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. DĮV-929 bei įregistruotas Juridinių asmenų registre 2019-08-13.

2004 m. gruodžio 15 d. Valstybės įmonės Registrų centro Vilniaus filialas išdavė registravimo pažymėjimą Nr. 036957 su nauju įmonės kodu – **174976486**. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31d. Bendrovė dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi.

2021 m. gruodžio 31d. bendrovės įstatinis kapitalas sudarė **728799Eur**.

2021 m. bendrovės balanse buvo 7 katilinės su šilumos tinklais. Be to, pagal panaudos sutartis su Šalčininkų rajono savivaldybės administracija 2021 m. buvo eksploatuojamos 7 katilinės: Baltosios Vokės, Butrimonių, Poškonių, Dainavos, dujinės katilinės Šalčininkų mst., Plento g.5 ir Plento g. 7 bei dujinė katilinė prie Šalčininkėlių pagrindinės mokyklos.

2021 m. gruodžio 31 d. etatų sąrašė darbuotojų skaičius – 55. 2021 m. vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 49, 2020 m. – 52.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovė tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme patvirtintais bendraisiais apskaitos principais. Bendrovės apskaita organizuojama ir vedama, taip pat finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais ir bendrovėje patvirtinta apskaitos politika.

2020 m. rugsėjo 1 d. Bendrovės direktoriaus įsakymu Nr. V-55 buvo patvirtintas Bendrovės apskaitos politikos papildymas dėl Bendrovės buhalterinio darbo organizavimo, patvirtinta buhalterijos skyriaus struktūra, apibrėžtos atsakomybės ribos ir darbo funkcijos.

Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį buvo atsižvelgta į veiklos tęstinumo principą, t. y. numatyta, kad bendrovė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Žemiau išdėstyti svarbiausi apskaitos politikos aspektai ir bendrieji apskaitos principai (*veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių matavimų, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos*), kuriais bendrovė

rémėsi organizuodama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansinių atskaitų rinkinį.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas bendrovėje pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

1. Pagrįstai tikėtina, kad bendrovė ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
2. Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
3. Bendrovė gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, apskaitoje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir jo vertės sumažėjimą.

Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, amortizacijos laikotarpis (metais) nustatytas – 4 metai.

Nematerialiojo turto eksploataavimo sąnaudos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Nematerialiojo turto atnaujinimo sąnaudos, patirtos po jo įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka pripažinimo kriterijus:

1. Bendrovė ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
2. Bendrovė pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
3. Bendrovė gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
4. Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, įmonės nustatytą kiekvienai turto grupei.

Bendrovėje įsigytas ilgalaikis materialusis turtas apskaičiuotas įsigijimo savikaina, apskaitoje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą.

Naujai įsigyto ilgalaikio materialiojo turto likviduojamoji vertė negali būti mažesnė už 0,29Eur, jeigu jis visiškai nudėvėtas ir toliau naudojamas įmonės veikloje.

Kai bendrovėje apskaičiuotas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių arba jis yra perleidžiamas, šis turtas nurašomas. Ilgalaikio materialiojo turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliu.

Nusidėvėjimas visoms turto grupėms skaičiuojamas taikant tiesiogiai (tiesinį) proporcingą metodiką. Naudingo tarnavimo laikotarpis (metais) nustatomas kiekvienam objektui.

Bendrovei Šalčininkų rajono savivaldybės taryba 2001-11-29 sprendimu Nr.303 patvirtino ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, kurie įsigaliojo nuo 2002 m. sausio 2 d. *2015m. sausio mėn. 14d. įmonės direktorius patvirtino įsakymą Nr. V-4 dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų taikymo. Naujai patvirtinti ilgalaikio turto normatyvai neprieštarauja PMĮ 1 priedėlio bei VKEKK nustatytiems reikalavimams.*

Nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą.

Pagal panaudos sutartį eksploatuojamo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploataavimo sąnaudos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato.

Jei ilgalaikio materialiojo turto (įskaitant turta, eksploatuojamą panaudos būdu) rekonstravimas ar remontas nepailgina jo naudingo tarnavimo laiką ir nepagerina naudingųjų savybių, šių darbų vertė nedidinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir nepatikslinamas turto naudingo tarnavimo laikotarpis, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų rezultatai ir jų apskaita:

Pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina naudingąsias savybes.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo Savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis.
Pagerina turto naudingąsias savybes.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina.
Pailgina turto naudingumo tarnavimo laiką.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis.
Nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina naudingo tarnavimo laiko, tik Palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę.	Darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

Apskaitos politikoje ilgalaikio materialiojo turto įvertinimas nenumatomas.

Atsargos

Bendrovės apskaitoje atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinių ataskaitų rinkinį - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Pridėtinės vertės mokesčio apskaita vedama atskirai.

Bendrovėje trumpalaikis turtas – tai turtas, kuris naudojamas vieneto pajamoms uždirbti (ekonominei naudai gauti) trumpiau, kaip vienerius metus, į sąnaudas įskaitoma tą mokestinį laikotarpį, kurį šis turtas pradėdamas naudoti.

Trumpalaikis turtas, perduotas eksploatavimui, nurašomas į sąnaudas. Sudėtinės trumpalaikio turto dalys – atsargos (medžiagos, mažavertis inventorių, technologinis ir kitas kuras) sunaudotos gamyboje įtraukiamos į pagrindinių atsargų savikainą, apskaitoje įvertinamos naudojant FIFO būdą (darant prielaidą, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiau įsigytos ar pagamintos atsargos). Medžiagų ir mažavertis inventoriaus sunaudojimas apskaitoje registruojamas nuolat, tai yra buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Technologinio kuro nurašymui taikomas periodiškasis būdas, tai kuras nurašomas ataskaitinio mėnesio paskutinę dieną, įskaitant inventorizacijos kuro likučius ir užpajamuoto per ataskaitinį laikotarpį kuro kiekį.

Apskaitos politikoje nenaudojamojo trumpalaikio turto įvertinimas nenumatomas.

Gautinos sumos

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos apskaičiuojamos patvirtinta pardavimo kaina su PVM. Metų pabaigoje peržiūrimos, su vartotojais suderinamos ir įvertinamos visos gautinos sumos. Bendrovėje taikomas abejotinių ir beviltiškų gautinų sumų įvertinimas. Atitinkamai abejotinių ir beviltiškų skolų sumos (beviltiškos skolos, kurios pagal savivaldybės tarybos sprendimą yra nurašomos) pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje parodomi banke, kasoje ir kelyje esantys pinigai.

Nuosavas kapitalas

Įstatinis kapitalas

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų bendrovės paprastųjų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė.

Bendrovės įstatinis kapitalas didinamas tik visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu (Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimu).

Rezervų apskaita

Privalomasis rezervas sudaromas iš grynojo pelno atskaitymų ir naudojamas nuostoliams padengti.

Kiti rezervai sudaromi tik bendrovės įstatų nustatyta tvarka. Akcininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti kitus rezervas, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatais.

Nepaskirstytųjų nuostolių mažinimas registruojamas apskaitoje, kai registruojamas ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas, taip pat, gavus savininkų įnašus nuostoliams padengti.

Dotacijos ir subsidijos

Bendrovė gauna dotacijas, skirtas ilgalaikiam turtui rekonstruoti. Dotacijos užregistruojamos apskaitoje tada, kai jos faktiškai gaunamos. Dotacija pripažįstama panaudota tiek, kiek per tą laikotarpį nusidėvėjo turtas ir atitinkamai mažinamas nusidėvėjimas.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami bendrovės apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos, tai yra įvertinama savikaina. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami. Įsipareigojimai įvertinami savikaina. Metų pabaigoje įsipareigojimai peržiūrimi, įvertinami ir suderinami su kreditoriais. Įsipareigojimai valiuta yra perskaičiuojami į eurus pagal kiekvieno ketvirčio mėnesio paskutinę dieną galiojantį oficialų Lietuvos banko nustatytą valiutų keitimo kursą. Pelnas arba nuostolis iš tokių operacijų įvykdymo apskaičiuojamas pelno (nuostolio) ataskaitoje. Palūkanos, pelnas ar nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis ar pajamomis.

Bendrovė moka pagrindinius mokesčius: pridėtinės vertės mokestį, socialinio draudimo, aplinkos teršimo, nekilnojamojo turto, žemės nuomos, akcizo mokestį už gamtines dujas. Iš darbuotojų išskaičiuoja ir į biudžetą moka gyventojų pajamų mokestį ir socialinio draudimo įmokas.

Apskaitos politikoje patvirtintos nuostatos dėl apskaičiavimo įsipareigojimų, susijusių su darbuotojų uždirbtomis, bet nepanaudotomis atostogomis.

Pajamos

Pajamos bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas ir įvertintas tikrąja verte. Pajamų dydis nustatomas bendrovės ir kliento susitarimu.

Bendrovė pagal mėnesinius šilumos apskaitos prietaisų parodymus įmonėms ir organizacijoms kiekvieną mėnesį pateikia PVM sąskaitas – faktūras (gyventojams- mokėjimo pranešimus) už jų suvartotą šiluminę energiją ir karštą vandenį. Sąskaita-faktūra išrašoma gyventojams už bendrą suvartotą šilumos energijos kiekį. Kiti prekių ir paslaugų pardavimai pripažįstami pajamomis pagal pirkėjams pateiktas PVM sąskaitas- faktūras, kurios išrašomos iškart pardavus prekes arba

suteikus paslaugas. Pridėtinės vertės mokestis neįtraukiamas į pajamų sumą.

Bendrovėje prie kitos veiklos rezultato priskirtos uždirbtos pajamos iš kitos veiklos: medžiagų, elektros energijos, kitų paslaugų pardavimas, negyvenamųjų patalpų ir kaminių nuoma ir kiti pardavimai atėmus su tuo visas susijusias kitos veiklos sąnaudas.

Kitos palūkanų ir panašios pajamos yra ekonominės naudos padidėjimas, susijęs su finansine ir investicine veikla.

Sąnaudos

Sąnaudos bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Paslaugų teikimo sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinių ataskaitų rinkinyje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir viso ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurių sumos yra reikšmingos ir nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos atskiroje sąskaitoje ir balanse rodomos atskiromis eilutėmis, kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir tos išlaidos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kurį patirtos. Ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudoms priskiriama per laikotarpį suteikta parama, labdara bei įvairios premijos.

Pardavimo savikainos straipsnį sudaro per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius patirtos išlaidos, tenkančios per ataskaitinį laikotarpį suteiktoms paslaugoms bei parduotoms prekėms.

Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos laikomas ekonominės naudos sumažėjimas, susijęs su finansine ir investicine veikla.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

III.	AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS	Pastabos numeris
INFORMACIJA APIE:		
III. 1.1.	nematerialųjį turtą;	1
III. 1.2.	ilgalaiį materialųjį turtą;	1
III. 2.	atsargas;	2
III. 3.	išankstinius mokėjimus;	3
III. 4.	pirkėjų įsiskolinimą;	4
III. 5.	kitas gautinas sumas;	5
III. 6.	ateinančių laikotarpių sąnaudas;	6
III. 7.	kapitalą;	7
III.8.	rezervus;	8
III. 9.	dotacijas, subsidijas;	9
III. 10.	po vieno metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimus;	10
III. 11.	per vienus metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimus;	11
III. 12.	pelno mokesčio įsipareigojimus;	12
III. 13.	pajamas;	13
III. 14.	sąnaudas;	14
III. 15.	finansinius ryšius su bendrovės vadovais;	15
III. 16.	pelno (nuostolių) paskirstymo projektą;	16
III. 17.	apskaitos politikos pakeitimus ir esminių klaidų taisymą;	17
III. 18.	Covid – 19 įtaka apskaitos duomenų vertinimui ir informacijos pateikimui finansinėse ataskaitose	18
III.19.	Pobalansiniai įvykiai	19

1. Ilgalaikis turtas

1.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikiam nematerialiam turtui Bendrovėje priklauso apskaitos programa Labbis IV ir atsiskaitymų programa Grandis. Per 2021 metus nematerialiam turtui buvo paskaičiuota 57,48 Eur amortizacija.

Ilgalaikio nematerialiojo turto pokytis 2020 m. - 2021 m. matomas 1 lentelėje:

1 Lentelė Ilgalaikio nematerialiojo turto pokytis 2020 m.- 2021 m.

Eil. Nr.	Rodikliai	Plėtos darbai	Prestižas	Programinė įranga	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Kitas nematerialusis turtas	Sumokėti avansai	Iš viso
1.	Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio pradžioje			174				174
1.1.	Įsigijimo arba pasigaminimo (sukūrimo) savikaina			13 050				13 050
1.2.	Sukaupta amortizacija (-)			(12 876)				(12 876)
1.3.	Nuvertėjimas (-)							
2.	Pokyčiai:			(115)				(115)
2.1.	per praėjusį ataskaitinį laikotarpį įsigyto ar pasigaminoto (sukurto) turto vertė							
2.2.	per praėjusį ataskaitinį laikotarpį kitiems asmenims perleisto turto vertė (-)							
2.3.	nurašyto turto vertė (-)							
2.4.	per praėjusį ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota amortizacija (-)			(115)				(115)
2.5.	kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija							
2.6.	pripažintas nuvertėjimas (-)							
2.7.	nuvertėjimo sumažinimas							
2.8.	kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nuvertėjimas							
3.	Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			59				59
3.1.	Įsigijimo arba pasigaminimo (sukūrimo) savikaina			13 050				13 050
3.2.	Sukaupta amortizacija (-)			(12 991)				(12 991)
3.3.	Nuvertėjimas (-)							
4.	Pokyčiai:			(57)				(57)
4.1.	per ataskaitinį laikotarpį įsigyto arba ar pasigaminoto (sukurto) turto vertė							
4.2.	per ataskaitinį laikotarpį kitiems asmenims perleisto turto vertė (-)							
4.3.	nurašyto turto vertė (-)							
4.4.	per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota amortizacija (-)			(57)				(57)
4.5.	kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija							
4.6.	pripažintas nuvertėjimas (-)							
4.7.	nuvertėjimo sumažinimas							
4.8.	kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nuvertėjimas							
5.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			1				1

5.1.	Įsigijimo arba pasigaminimo (sukūrimo) savikaina			13 050				13 050
5.2.	Sukaupta amortizacija (-)			(13 048)				(13 048)
5.3.	Nuvertėjimas (-)							

1.2. Ilgalaikis materialusis turtas

2021 metais įsigyta ilgalaikio materialiojo turto **13353,12 Eur** sumai. 2 Lentelėje nurodytas 2021 m. įsigytas materialusis turtas.

2 Lentelė Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas 2021 m.

Eilės nr.	Turto pavadinimas	Inventorinis numeris	Įsigijimo data	Įsigijimo vertė, Eur be PVM
1	Spausdintuvas HP LaserJet	21200	2021 m. liepa	304,96
2	Nešiojamas kompiuteris Lenovo ThinkPad	22006	2021 m. lapkritis	1458,68
3	Kavos aparatas Nivona Nicr 930	9681	2021 m. liepa	865,29
4	Kompiuteris magnum M350/2000 su prog. įranga	22007	2021 m. lapkritis	861,00
5	UPS Riello Sentinel Tower	0558	2021 m. vasaris	1700,00
6	Siurblys Atmos GIGA-N	0798	2021 m. rugsėjis	3197,00
7	Ultragarsinis šilumos kiekio skaitiklis	2446	2021 m. birželis	2260,00
8	El. nukalkinimo siurblys REMS Calc-Push	0796	2021 m. kovas	466,94
9	Siurblys IPL65/145-5,5/2	0797	2021 m. rugpjūtis	1115,00
10	Cirk. siurblys Wilo STRatos PICO	0790	2021 m. sausis	744,25
11	Tekna EVO PUMP 603 siurblys	0795	2021 m. sausis	380
IŠ VISO				13353,12

2021 metais įsigytiems siurbliams papildomai buvo nupirkti ir instaliuoti dažnio keitikliai, šių prekių vertė buvo padidinta įsigyto turto savikaina.

3 Lentelė Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos vertės padidinimas 2021 m.

Eilės nr.	Turto pavadinimas	Inventorinis numeris	Savikainos padidinimo data	Padidinimo vertė, Eur be PVM
1	Siurblys Atmos GIGA-N	0798	2021 m. spalio	1334,00
2	Siurblys IPL65/145-5,5/2	0797	2021 m. rugsėjis	584,00
IŠ VISO				1918,00

2021 m. ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo suma **220373,98 Eur**. Ilgalaikio materialiojo turto pokytis 2020 m. - 2021 m. matomas 4 lentelėje:

4 Lentelė Ilgalaikio turto pokytis 2020 m. - 2021 m.

Eil. Nr.	Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Iš viso

1.	Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio pradžioje		618 890	1 817 512	13 993	3 833		2 454 228
1.1.	Įsigijimo (pasigaminimo) savikaina		1 557 861	4 683 187	66 311	28 618		6 335 978
1.2.	Perkainota vertė		-	-	-	-	-	-
1.3.	Sukauptas nusidėvėjimas (-)		-938 972	-2 865 675	-52 318	-24 786	-	-3 881 750
1.4.	Nuvertėjimas (-)							
2.	Pokyčiai:		-37 381	-210 261	13 019	-979		-235 602
2.1.	per praėjusį ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto vertė				24 360	649		25 009
2.2.	per praėjusį ataskaitinį laikotarpį perleisto turto vertė (-)				-16 500			-16 500
2.3.	nurašyto turto vertė (-)							0
2.4.	vertės sumažėjimo suma (-)							-
2.5.	nuvertėjimo sumažinimas							
2.6.	kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nuvertėjimas							0
2.7.	perkainojimo suma							
2.8.	per praėjusį ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotas nusidėvėjimas (-)		-37 381	-210 261	-1 913	-1 628		-251 182
2.7.	kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas				7 071			7 071
3.	Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		581 509	1 607 252	27 012	2 854		2 218 626
3.1.	Įsigijimo (pasigaminimo) savikaina		1 557 861	4 683 187	74 171	29 267		6 344 487
3.2.	Perkainota vertė		-		-	-	-	-
3.3.	Sukauptas nusidėvėjimas (-)		-976 353	-3 075 936	-47 159	-26 413		-4 125 861
3.4.	Nuvertėjimas (-)		-	-	-	-	-	-
4.	Pokyčiai:		40 926	-167 245	-4 130	3 652	0	-126 796
4.1.1.	per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto vertė			8 163		5 190		13 353
4.1.2.	per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise gauto turto vertė		513 080	7 822		6 288		527 190
4.2.	per ataskaitinį laikotarpį perleisto turto vertė (-)							0
4.3.	nurašyto turto vertė (-)							0
4.4.	vertės sumažėjimo suma (-)							-
4.5.	nuvertėjimo sumažinimas							
4.6.	kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nuvertėjimas							0
4.7.	savikainos padidinimo suma			1 918				1 918

4.8.1.	per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotas nusidėvėjimas (–)	-37 381	-177 326	-4 130	-1 537		-220 374
4.8.2.	per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise gauto turto sukauptas nusidėvėjimas (–)	-434 773	-7 822		-6 288		-448 883
4.7.	kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas						0
5.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	622 435	1 440 007	22 882	6 506		2 091 831
5.1.	įsigijimo (pasigaminimo) savikaina	2 070 941	4 699 173	74 171	40 745		6 886 949
5.2.	Perkainota vertė	-		-	-	-	-
5.3.	Sukauptas nusidėvėjimas (–)	-1 448 506	-3 261 084	-51 289	-34 239		-4 795 118
5.4.	Nuvertėjimas (–)	-	-	-	-	-	-

Panaudos pagrindu mūsų įmonė naudojami nuosavybės teise priklausančiu Šalčininkų rajono savivaldybei ilgalaikiu materialiuoju turtu, kurio 2021-12-31 įsigijimo vertė sudarė **270771,82** Eur. Pagal panaudos sutartį gauto turto nusidėvėjimas neskaiciuojamas, gautas turtas fiksuojamas užbalansio sąskaitoje.

2021 m. gruodžio 29 d. Bendrovė pasirašė savivaldybės turto patikėjimo sutartis TPS-21-5 ir TPS-21-6, kurių pagrindu patikėjimo teise buvo perduotas savivaldybei priklausantis ilgalaikis turtas. Iš savivaldybės institucijos nemokamai patikėjimo teise gavus ilgalaikį turtą (katilinės pastatus ir įrangą), Bendrovė apskaitoje užregistravo su turtu gautą dotaciją. Vadovaujantis Bendrovės apskaitos politika bei 12 VAS 7 punkte nurodytais požymiais turtas, atitinkantis ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Įmonės apskaitos politikoje numatyta, kad patikėjimo teise valdomo turto įsigijimo savikaina yra ta, kuri nurodyta perdavimo akte. Nemokamai (neatlygintinai) gautas ilgalaikis materialusis turtas pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei jis yra) – pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę. Bendrovė apskaitoje užregistravo patikėjimo teise gautą turtą įsigijimo savikaina, iš kurios atėmė perdavimo akte nurodytą sukaupto nusidėvėjimo sumą, taip kaip turi būti parodyta finansinėse ataskaitose.

5 Lentelė 2021 m. patikėjimo teise gautas ilgalaikis turtas

Inventorinis Nr.	Pavadinimas	Eksploatacijos pradžia	Pradinė įsigijimo suma	Nusidėvėjimas nuo eksploat. pradžios	Nusidėvėjimo suma už laikotarpį	Likutinė suma
Dotacijos, patikėjimo teise gautas turtas						
RSA10015	Pastatas - ūkinis pastatas prie Baltosios Vokės katilinės, Geležinkėlio g. 57, Baltosios Vokės m.	2021-12-31	13 202,04	9 789,42	0,00	3 412,62
RSA10042	Pastatas - katilinė, Geležinkėlio g. 57, Baltosios Vokės m., Šalčininkų r. sav.	2021-12-31	124 937,73	124 937,73	0,00	0,00
RSA10582	Pastatas-katilinė (su kaminu) Mokyklos g. 4A, Poškonių k.	2021-12-31	130 251,68	55 357,04	0,00	74 894,64
RSA10585	Pastatas - katilinė su metaliniu dumtraukiu, Sodų g. 76, Dainavos k. Šalčininkų r. sav.	2021-12-31	155 589,20	155 589,20	0,00	0,00
RSA11106	Degalinė Baltosios Vokės m.	2021-12-31	627,90	627,90	0,00	0,00
RSA11113	Rezervuaras R-50	2021-12-31	534,06	534,06	0,00	0,00

RSA12107	Šiluminiai tinklai Baltosios Vokės seniūnija	2021-12-31	85 153,21	85 153,21	0,00	0,00
RSA13818	Katilas VK-21	2021-12-31	6 584,51	6 584,51	0,00	0,00
RSA13825	Katilas VK-21	2021-12-31	1 237,84	1 237,84	0,00	0,00
RSA13828	Šilumos skaitiklis	2021-12-31	488,88	488,88	0,00	0,00
RSA13860	Šilumos skaitiklis f-25	2021-12-31	580,11	580,11	0,00	0,00
RSA13861-1	Šilumos skaitiklis f-25	2021-12-31	580,11	580,11	0,00	0,00
RSA13862-1	Šilumos skaitiklis f-25	2021-12-31	580,11	580,11	0,00	0,00
RSA13863	Šilumos skaitiklis f-32	2021-12-31	607,33	607,33	0,00	0,00
RSA13864	Šilumos skaitiklis f-32	2021-12-31	607,33	607,33	0,00	0,00
RSA13865	Šilumos skaitiklis f-32	2021-12-31	607,33	607,33	0,00	0,00
RSA13866-1	Šilumos skaitiklis f-32	2021-12-31	607,33	607,33	0,00	0,00
RSA13867-1	Šilumos skaitiklis f-32	2021-12-31	607,33	607,33	0,00	0,00
RSA13868	Šilumos skaitiklis f-32	2021-12-31	607,33	607,33	0,00	0,00
RSA16119	Cisterna 50 kub. m.	2021-12-31	1 467,50	1 467,50	0,00	0,00
RSA16120	Cisterna 50 kub. m.	2021-12-31	437,91	437,91	0,00	0,00
RSA16121-1	Cisterna 50 kub. m.	2021-12-31	444,86	444,86	0,00	0,00
RSA16122-1	Cisterna 50 kub. m.	2021-12-31	433,85	433,85	0,00	0,00
RSA16312	Šlifavimo staklės	2021-12-31	414,74	414,74	0,00	0,00
Iš viso pagal: 3DOTP			527 190,22	448 882,96	0,00	78 307,26

Išperkamosios nuomos ilgalaikio turto 2021-12-31 nėra.

Ilgalaikis turtas, kuriam įsigyti buvo panaudotos ES struktūrinių fondų ir LR biudžeto lėšos, apskaitoje registruojamas atskirose sąskaitose, jo likutinė vertė metų pabaigoje sudarė **1299855,87** Eur. Balanse šis turtas parodytas prie A. 2.2. balanso str. *pastatai ir statiniai* bei A. 2.3 balanso str. *mašinos ir įranga*. 2021 m. ES finansuojamam turtui buvo priskaičiuota **140720,28** Eur nusidėvėjimo, iš jų **66791,22** Eur sumažintos nusidėvėjimo sąnaudos dėl gautų dotacijų.

2. Atsargos

Medžiagų ir kuro pirkimai yra daromi pagal poreikį, pastebimas racionalus trumpalaikio turto panaudojimas. 2021 m. trumpalaikio turto atsargos sudarė **120305,71** Eur (B.1.1. balanso str.), iš kurių kuro technologinėms reikmėms atsargos bendrovės katilinėse – **112715,71** Eur, prekių likutis centriniam sandėlyje – **7554,73** Eur, degalų likutis- **35,27** Eur. Atsargų likučius patvirtina atlikta inventORIZACIJA. Atsargų pokytis parodytas 6 lentelėje.

6 Lentelė Atsargų pokytis 2021 m. - 2020 m.

Žaliavų, medžiagų pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio laikotarpio pabaigoje	Pokytis
Mazutas technologijai	3	3	0
Biokuras	68192	44243	23949
Malkinė mediena	27313	15415	11898
Skalūnų alyva	11800	11800	0
Dyzelinas	4500	6056	-1556
Medienos granulės	908	2570	-1662
Apsauginiai darbo drabužiai	601	85	516
Degalai, kuras automobiliams	35	17	18
Medžiagos, komplektavimo detalės	6655	5654	1001

Mažavertis inventorius	299	258	42
Iš viso	120306	86101	34205

3. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų suma 2021-12-31 sudarė **33598,50** Eur (UAB „Baltpool“ prievolių įvykdymo užtikrinimo priemonė – 30150 Eur, 3448,50 Eur – avansinis mokėjimas UAB „Energy Advice“). Avansinių mokėjimų pokytis parodytas 7 lentelėje.

7 Lentelė Avansinių mokėjimų pokytis 2021 m. - 2020 m.

Tiekėjo pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio laikotarpio pabaigoje	Pokytis	Pastaba
UAB "Pačiolio prekyba"	0	118	-118	prenumerata
UAB "Baltpool"	30150	30150	0	užstatas
UAB „Energy Advice“	3448,50	1200	2248,5	avansinis mokėjimas už paslaugas
Viso	33598,50	31468	2130,50	

4. Pirkėjų įsiskolinimas

Pirkėjų įsiskolinimas 2021 m. gruodžio 31 d, palyginus su 2020-12-31, padidėjo **87028,34 Eur** (46 proc.) ir sudarė **276306,39 Eur** (B.2.1. balanso str.), iš jų: gyventojų – **233594,55 Eur** be abejotinų skolų; valstybinių įmonių – **14808,79 Eur**, privačių organizacijų – **27903,05Eur**. Pirkėjų skolų pokytis parodytas 8 lentelėje.

8 Lentelė Pirkėjų skolų pokytis 2021 m. - 2020 m.

Pirkėjų grupė	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio laikotarpio pabaigoje	Pokytis
Buitiniai vartotojai	233594	158537	75057
Savivaldybės organizacijos	0	13976	-13976
Valstybės įstaigos	14809	5638	9171
Privačios įmonės	27903	11127	16776
Viso	276306	189278	87028

Pirkėjų skolų padidėjimą lėmė išaugusi 2021 m. gruodžio mėn. šilumos kaina, kuri palyginus su 2020 m. gruodžio mėn., padidėjo 51,6 procento. Apskaitoje 2020-12-31 fiksuojamos abejotinos skolos **59548,32 Eur** sumai, palyginus su 2020-12-31, sumažėjo **5685,30 Eur**. Gyventojai, kurie už šildymą ir karštą vandenį nemoka daugiau kaip 6 mėnesius, yra perduodami teismui. 2021 metais į teismą dėl nemokumo perduoti 7 ieškiniai (iš jų 2022 m. sausio 24 d. 1 įsiteisėjo) ir 14 pareiškimų dėl teismo įsakymo išdavimo (iš jų 2022 m. sausio 24 d. 14 įsiteisėjo) bendra paduotų skolininkų skolos suma sudaro 8616,55 Eur (į skolos sumą įskaičiuoti delspinigiai bei žyminiai mokesčiai). Bendrovė vykdo skolų monitoringą, su skolininkais nuolat susisiekiama darbuotojai, informuoja apie susidariusį įsiskolinimą bei numato galimybes sudaryti skolų grąžinimo grafiką, kurį pasirašo abi šalys.

Gyventojų, gyvenančių savivaldybei priklausančiuose butuose, įsiskolinimas 2021 m. gruodžio 31 d. be priskaitymų už gruodžio mėn. paslaugas sudarė **32926,57 Eur**. Apie jų įsiskolinimus informuojama savivaldybės administracija.

2008 m. apskaitos politika papildyta beviltiškų ir abejotinų skolų pripažinimo tvarka ir abejotinų skolų skaičiavimo metodika. Prie abejotinų skolų priskiriami įsiskolinimai tų vartotojų, kurie nemoka už paslaugas 12 ir daugiau mėnesių. Apskaitoje prie bendrųjų ir administracinių sąnaudų fiksuojamas abejotinų skolų (turto vertės sumažėjimo) pokytis.

2020 m. spalio 20 d. direktoriaus įsakymu Nr. V - 75 patvirtintas skolų išieškojimo tvarkos aprašas, kuris yra paskelbtas Bendrovės tinklalapyje.

5. Kitos gautinos sumos

2021-12-31 kitos gautinos sumos (balanso B.2.4 str.) yra **38876,31 Eur**. Kitų gautinų sumų pokytis parodytas 9 lentelėje.

9 Lentelė Kitų gautinų skolų pokytis 2021 m. - 2020 m.

Pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio laikotarpio pabaigoje	Pokytis	Pastaba
Valstybinė mokesčių inspekcija	0	3082	-3082	iš anksto sumokėtas pelno mokestis
Valstybinė mokesčių inspekcija	35179	0	35179	gautinas PVM
Šalčininkų rajono savivaldybė	3697	0	3697	kompensacija gyventojams už šildymą
Viso	38876	3082	35794	

6. Ateinančių laikotarpių sąnaudos

Ateinančių laikotarpių sąnaudos sudaro **9057,68 Eur**, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo **1017,3 Eur**. Šiai sąnaudų grupei priklauso draudimo sąnaudos. Ši suma priskirta prie C balanso d. Ateinančių laikotarpių sąnaudų pokytis parodytas 10 lentelėje.

10 Lentelė Ateinančių laikotarpių sąnaudų pokytis 2021 m. – 2020 m.

Pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio laikotarpio pabaigoje	Pokytis	Pastaba
AAS BTA Baltic insurance company	3571	3000	571	veiklos ir sveikatos draudimo paslaugos
ERGO Insurance SE Lietuvos filialas	354	4797	-4443	turto draudimo paslaugos
AB Lietuvos draudimas	0	114	-114	sveikatos draudimo paslaugos
ADB „Gjensidige“	5133	0	5133	Turto draudimas
UAB Verslo žinios		130	-130	Prenumerata
Viso	9058	8040	1017	

7. Kapitalas

SP AB „Vilniaus šilumos tinklai“ perdavė 5424290 Lt vertės įstatinio kapitalo. Jis padalintas į 542429 paprastąsias akcijas. Vienos akcijos nominali vertė- 10 Lt. Šios akcijos 100 proc. priklauso Šalčininkų rajono savivaldybės administracijai. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2014-12-31 UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“ įstatinis kapitalas sudarė 2434230 Lt. 2015 m. įstatinis kapitalas buvo dar padidintas 22872,30 Eur (Šalčininkų rajono savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-259) bei dėl valiutos perskaičiavimo iš Lt į Eur, įstatinis kapitalas padidėjo 925Eur. 2021 m. įstatinis kapitalas nebuvo didinamas ir sudaro **728799 Eur**.

8. Rezervai

2021 metais privalomasis rezervas liko nepakitęs ir sudarė **72880 Eur**.

2019 m. balandžio 25 d. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-21 „Dėl uždarnosios akcinės

bendrovės „Šalčininkų šilumos tinklai“ direktoriaus 2018 m. veiklos ataskaitos ir finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ **123971 Eur** buvo paskirta į infrastruktūros atnaujinimo ir gamybos optimizavimo rezervą, sudarytą konkrečioms tikslams įgyvendinti. 2019 m. Bendrovė įgyvendino dalį konkrečių darbų ir patyrė **20267 Eur** sąnaudų. 2020 m. balandžio 30 d. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-319 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Šalčininkų šilumos tinklai“ direktoriaus 2019 m. veiklos ataskaitos ir finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ **20267 Eur** buvo pervesta iš kitų rezervų sąskaitos į nepaskirstytojo pelno sąskaitą. Kitų rezervų likutis 2021 m. gruodžio mėn. liko nepakitęs ir sudaro **103704 Eur**.

9. Dotacijos ir subsidijos

9.1. Su turtu susijusios dotacijos

2003 m. gruodžio mėn. iš savivaldybės buvo gauta 120995Lt, o 2004 m.- 71400 Lt Baltosios Vokės katilinės rekonstrukcijai. Taip pat 2006m. kovo mėn. buvo gauta 300000 Lt subsidija iš Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Eišiškių katilinės rekonstrukcijai. Šių dotacijų likutis 2021 m. gruodžio mėn. 31 d. sudaro 0,12 Eur.

2007 m. buvo gauta parama iš ES struktūrinių fondų ir LR biudžeto: 890998,74 Lt Šalčininkų miesto 96 šilumos punktų rekonstrukcijai ir 642291,27 Lt centrinės katilinės rekonstravimui. 2008 m. Šalčininkų miesto centrinės katilinės rekonstrukcijai buvo dar gauta 171264,27 Lt paramos, bet 359360,82 Lt 2007 m. gautos paramos buvo gražinta (LR ŪM ūkio ministro 2008-04-02 įsakymas Nr. 4 - 134). 2021 m. centrinei katilinei priskaičiuota **20249,26 Eur** nusidėvėjimo, iš jo **6895,02 Eur** (34 proc.) sumažintos sąnaudos.

2015 m. bendrovė gavo **981232,62 Eur** paramą iš VĮ „Lietuvos verslo ir paramos agentūra“ biokuro katilo finansavimui. Ilgalaikio turto pozicijos buvo užpajamuotos 2015 m. gruodžio mėn. 2020 m. biokuro katilo pozicijų nusidėvėjimo suma sudarė **120471 Eur**, iš jų **59896,20 Eur** (49,7 proc.) nusidėvėjimo sąnaudos sumažintos dėl gautos subsidijos minėtam projektui.

2021 m. gruodžio 29 d. Bendrovė su savivaldybe sudarė turto patikėjimo sutartis 10-čiai metų. Pagal 21-ąjį verslo apskaitos standartą „Dotacijos ir subsidijos“ tik iš valstybės ir savivaldybės institucijų nemokamai gautas turtas apskaitoje registruojamas kaip turtu suteikta dotacija. Įmonės apskaitos politikoje numatyta, kad patikėjimo teise valdomo turto įsigijimo savikaina yra ta, kuri nurodyta perdavimo akte. Nemokamai (neatlygintinai) gautas ilgalaikis materialusis turtas pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei jis yra) – pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę. Bendrovė apskaitoje užregistravo gautą turtą įsigijimo savikaina, kurios bendra įsigijimo vertė **527190,22 Eur**, bei sukauptą nusidėvėjimą, kuris sudarė **448882,96 Eur**. Dotacijos likutis 2021 m. gruodžio 31 d. yra **78307,26 Eur**.

2021-12-31 su turtu susijusių dotacijų likutis sudaro **713362,40 Eur**: B.Vokės ir Eišiškių katilinėms -0,12 Eur, Šalčininkų m. centrinei katilinei – 26256,72 Eur; Šalčininkų m. šilumos punktams -19,59 Eur, biokuro katilo finansavimui- 607910,60 Eur, iš savivaldybės patikėjimo teise gautas turtas – 78307,26 Eur.

9.2. Su pajamomis susijusios dotacijos

Tarptautiniam projektui „Europos centralizuoto šilumos tiekimo tobulinimas“ (angl. „Upgrading the performance of district heating networks in Europe — Upgrade DH“), vykdyti 2018 m. gegužės mėn. gauta **38394,38 Eur** dotaciją iš ES struktūrinių fondų. Pasinaudojus dotacijos lėšomis, 2018 m. gruodžio 31 d. darbo užmokesčio ir kitos su projektu susijusios sąnaudos sumažintos **18674,03 Eur** sumai. 2019 m. buvo gauta **36489,40 Eur** dotacijos antriems projekto vykdymo metams. **36489,40 Eur** buvo panaudota darbo užmokesčio, kelionių ir kitų su projektu susijusių sąnaudų mažinimui. 2020 m. buvo gauta **10238,50 Eur** dotacijos trečiams projekto vykdymo metams. 2020 m. darbo užmokesčio ir kitos su projektu susijusios sąnaudos sumažintos **24576,99 Eur** sumai. 2021 m. Bendrovė panaudojo 6418,73 Eur darbo užmokesčiui bei kitoms su projekto susijusioms sąnaudoms. Dotacijos likutis 2021 -12-31 – **868,11 Eur**.

2021 metais buvo gauta **4246,53 Eur** subsidijų darbo užmokesčiui iš Užimtumo tarnybos prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos.

10. Ilgalaikiai įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami bendrovės apskaitoje ir atsispindi balanse, kai įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos.

2012 m. rugpjūčio 29 d. paimtas kreditas 800000 Lt iš UAB „Medicinos bankas“ iki 2016 04 22 (2012 m. rugpjūčio 6 d. UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“ valdybos sprendimas Nr.30), 2014 m. buvo pasirašytas papildomas susitarimas Nr. 2 prie 2012m. rugpjūčio 29d. kreditavimo sutarties Nr. LOAN_174372, padidinus turimus įsipareigojimus UAB „Medicinos Bankas“ 400000 Lt suma, paskolos grąžinimo terminas pratęstas iki **2021-12-05**. Susitarimas dėl turimos paskolos padidinimo buvo pasirašytas remiantis Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 5d. sprendimu Nr. T-1237 ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Šalčininkų šilumos tinklai“ valdybos 2014 m. gruodžio 15 d. sprendimu Nr. 15. **2021-12-05 Bendrovė pilnai atsiskaitė su UAB „Medicinos Bankas“ ir grąžino visą paskolos sumą.**

2009-09-03 bendrovė paėmė paskolą iš AB bankas SNORAS 1500000 Lt iki 2011 m. gegužės mėn. atsiskaitymams su tiekėjais (Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2009-04-29 sprendimas Nr. T- 832), 2010 m. padengta 300000 Lt ir 2010-12-31 likutis sudarė 1200000 Lt, kuris 2011 m. gegužės mėn. buvo grąžintas, gavus iš AB SEB banko 1700000 Lt paskolą, įkeičiant bendrovės turtą 5 metams (Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2011-05-25 sprendimas Nr. T-114). 2014 m. lapkričio mėn. Uždaroji akcinė bendrovė „Šalčininkų šilumos tinklai“ kreipėsi į AB „SEB Bankas“ dėl turimo ilgalaikio kredito restruktūrizavimo. Bankas pritarė restruktūrizuoti negrąžinto 1100000 Lt likutį, pakeičiant mokėjimo grafiką. Galutinis kredito grąžinimo terminas nepasikeitė (2016-04-29). 2016 m. kovo 17 d. pasirašytas 2011-05-26 kreditavimo sutarties Nr. 1541115010042-30 pakeitimas Nr. 2, paskolos grąžinimo terminas pratęstas iki 2018-04-29. 2018 m. balandžio 26 d. buvo pasirašytas 2011-05-26 kreditavimo sutarties Nr. 1541115010042-30 pakeitimas Nr. 3, paskolos grąžinimo terminas pratęstas iki **2022-04-26**. Vadovaujantis paskolos grąžinimo grafiku į balanso G.2.2 str. įtraukta **24328,52 Eur** suma.

2019 m. spalio 10 d. Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. DJV – 1319 pritarta Bendrovei atidaryti 100 000 Eur kredito sąskaitą (overdraftą) 12 mėn. laikotarpiui. Tam tikslui buvo pasirašytas 2011-05-26 kreditavimo sutarties Nr. 1541115010042-30 pakeitimas Nr. 4, kuriuo pagrindu atidaroma kredito limito sąskaita (overdraftas) 100 000 Eur sumai, 12 mėn. laikotarpiui. 2020 m. spalio 12 d. pasirašytas 2011-05-26 kreditavimo sutarties Nr. 1541115010042-30 pakeitimas Nr. 5, pratęsiant kredito limito sąskaitos grąžinimo terminą iki **2022-04-26**. 2021-12-31 sąskaitos kredito perviršio suma sudarė **40,40 Eur** ir pažymėta balanso G.2.2 str.

Įgyvendinant investicinį projektą „Biokuro panaudojimas šilumos gamybai Šalčininkuose“ bendrovė remiantis 2014 m. birželio mėn. 25 pasirašyta paskolos sutartimi (Nr. 1S-62) su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, papildomai prisiėmė finansinių įsipareigojimų 981232,62 Eur sumai. Finansų ministerijos ateinančiais metais grąžintina paskolos dalis- **54578,34 Eur** įtraukta į balanso G.2.2 str., iš to skaičiaus **54512,92 Eur** ateinančiais metais grąžintina paskolos dalis ir **65,42 Eur** – sukauptos, bet nesumokėtos palūkanos. 2021 m. gruodžio 31 d. likusi paskolos dalis – **599642,18 Eur** pažymėta G.1.2 balanso str.

2021-12-31 bendrovės įsiskolinimas kredito įstaigoms sudarė 678589,44 Eur.

2021 m. buvo grąžinta **128179,92 Eur** paskolų, sumokėta **3304,97 Eur** palūkanų.

Informacija apie skolas, už kurias įmonė yra užstačiusi vertingą turtą, pateikta 11 lentelėje:

11 Lentelė. Skolos, už kurias įmonė yra užstačiusi vertingą turtą

Eil. Nr.	Skolos rūšis	Skolos suma	Užstatyto turto rūšis	Užstatyto turto pobūdis	Užstatyto turto balansinė likutinė vertė	Užstatyto turto įsigijimo vertė
1.	AB SEB bankas (paskola apyvartinėms lėšoms)	492 354	Gamybiniai pastatai, statiniai, įrengimai	Ilgalaikis materialusis turtas	233 381	1450 526
2.	LR Finansų ministerija (investicinio projekto finansavimas)	981 233	statiniai, įrengimai - biokuro katilinė su įranga	Ilgalaikis materialusis turtas	1 247 608	2119 361
	Iš viso:	1820 844		-	1 480 989	3 569 887

Informacija apie įsipareigojimus, kurie yra išskaidyti ir parodyti daugiau kaip viename balanso patekta 12 lentelėje:

12 Lentelė. Skolos kredito įstaigoms

Finansiniai įsipareigojimai		Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Įsipareigojimai, kurie turi būti įvykdyti po vieno metų			
1.	AB SEB bankas (paskola apyvartinėms lėšoms)	-	24.329
2.	AB Medicinos bankas (paskola apyvartinėms lėšoms)	-	-
3.	LR Finansų ministerija (investicinio projekto finansavimas)	599.642	654.155
Iš viso:		599.642	678.484
Įsipareigojimai, kurie turi būti įvykdyti per vienus metus			
1.	AB SEB bankas (paskola apyvartinėms lėšoms)	24.329	36.492
2.	LR Finansų ministerija (investicinio projekto finansavimas)	54.513	54.513
3.	AB Medicinos bankas (paskola apyvartinėms lėšoms)		37.175
4.	Kredito limitu (overdrafto) sąskaitos SEB banke neigiamas likutis	40	262
5.	Sukauptos palūkanos	65	934
Iš viso:		78.947	129.377

11. Per vienus metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Mokėtinos sumos per vienerius metus –AB „SEB bankas“, Finansų ministerijai, tiekėjams, biudžetui, darbuotojams yra apskaičiuotos remiantis sutartimis bei sąskaitose nurodytomis sumomis ir 2021-12-31 sudarė **425395,50 Eur**, palyginus su 2020-12-31, padidėjo **91262,73 Eur** (27,3 proc.).

2021-12-31 tiekėjams Bendrovė skolinga **257210,15 Eur**, palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaiga, įsiskolinimas padidėjo **165099,44 Eur** (179,2 proc.). Skolų padidėjimą lėmė energetinių išteklių kainų padidėjimas. Palyginus su praėjusių metų gruodžio mėn. gamtinių dujų kaina išaugo 263 proc., biokuro – 75 proc., elektros energijos – 170 proc. Bendrovės skolų tiekėjams palyginimas pateiktas 13 lentelėje.

13 Lentelė. Skolos tiekėjams

		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Skolos tiekėjams už:			
1.	Kurą, elektrą ir vandenį technologijai	241.947,23	78.026,66
2.	Prekes	2.610,70	2.469,33
3.	Paslaugas	12.652,22	11.614,72
4.	VISO:	257.210,15	92.110,71

Atlyginimai darbuotojams išmokėti 2021 m. gruodžio mėn. įsiskolinimą 2021-12-31 sudarė įmokos SODRAI – **13773,74 Eur**. Viso su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudarė – **76492,32 Eur**, t. sk. suma už nepanaudotas atostogas – **62718,58 Eur** (balanso G.2.9. str.). Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigai su darbo santykiais susiję įsipareigojimai buvo mažesni **2530,58 Eur** ir sudarė **73961,74 Eur**. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų palyginimas pateiktas 14

lentelėje.

14 Lentelė. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, iš jų:			
1.	Mokėtinas darbo užmokestis	0,00	0,00
2.	Mokėtinos soc. draudimo įmokos	13773,74	16482,72
3.	Kitos išmokos iš darbo užmokesčio	0,00	0,00
4.	Atostoginių atidėjimai	62718,58	57479,02
5.	VISO:	76492,32	73961,74

2021-12-31 kitos mokėtinos sumos sudarė **7084 Eur**, iš t.sk. **197 Eur** mokestis už aplinkos teršimą bei **6887 Eur** – nekilnojamojo turto mokestis. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigai ši suma sudarė **21059 Eur**, iš t.sk. **14016,02 Eur** mokėtinas į biudžetą PVM, **7043 Eur** - kiti mokesčiai.

2021-12-31 iš pirkėjų gauti avansai sudarė **5661,77 Eur**, iš jų: **4667,25 Eur** iš gyventojų, **994,52 Eur** – iš savivaldybės organizacijų.

2020-12-31 iš pirkėjų gauti avansai sudarė **17624,78 Eur**, iš jų: **4031,34 Eur** iš gyventojų, **13586,94 Eur** – iš savivaldybės organizacijų, **6,50 Eur** – iš privačių įmonių.

12. Pelno mokesčio įsipareigojimai

Apskaičiuotas 2021 m. pelno mokesčio įsipareigojimas – 471 Eur. Apskaičiuotas apmokestinamasis pelnas – 3140 Eur.

Vadovaujantis PMĮ 30 str. mokestinio laikotarpio nuostolius galima perkėlinėti neribotą laikotarpį. Šiame straipsnyje nurodytų perkeliamų atskaitomų mokestinių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų mokesčio mokėtojo mokestinio laikotarpio pajamų, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokestinių laikotarpių nuostolius. 2019 m. apskaičiuotas apmokestinamasis pelnas(+)/nuostolis(-) – (-)7013. Neigiamam apmokestinamajam veiklos rezultatui įtakos turėjo Valstybinio socialinio draudimo įmokų tarifų pasikeitimas nuo 2019 m. sausio 1 d. Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 dienai apskaitoje užregistravo (-) 15145,66 Eur "Sodros" kaupinių pokytį, palyginus su 2018 m. gruodžio 31 d. Mokestinių nuostolių perkėlimas sumažino 2020 m. apmokestinamąjį pelną 3116 Eur sumai. 2021 m. – 3897 Eur sumai. Abejotinų skolų sąnaudų sumažėjimas 2021 metais sumažino apmokestinamąjį pelną 5685 Eur.

13. Pajamos

2021 m. parduota **1914048,48 Eur** sumai pagrindinės veiklos paslaugų.

2021 m. palyginus su 2020 m. gauta **363803 Eur** daugiau pajamų. Tam įtakos turėjo apie 11 proc. padidėjusi vidutinė šilumos kaina bei dėl šaltesnių oro sąlygų sudidėjusi šilumos energijos realizacija.

Kitos veiklos rezultatas yra **153007,54 Eur**: pajamos – **157408,03 Eur**, iš jų didžiausią dalį sudaro ATL pardavimo pajamos – **142450,00 Eur**, patalpų ir dūmtraukių nuoma ryšių bendrovėms – **13866,48 Eur**, kitos netipinės veiklos pajamos – **1091,55 Eur**. Kitos veiklos sąnaudos – **4400,49 Eur**, iš jų nusidėvėjimo sąnaudos – **3173,70 Eur**, kitos remonto ir administracinės sąnaudos – **458,88 Eur**.

Kitos palūkanų ir panašios pajamos sudarė **1841,33 Eur**, tai yra iš vartotojų gauti delspinigiai ir palūkanos už laiku

nesumokėtas skolas.

14. Sąnaudos

Parduotų pagrindinės veiklos paslaugų savikaina 2021 m. buvo **1802281,01 Eur**, t. y. **438311,61 Eur** patirtos didesnės sąnaudos, palyginus su 2020 m. Bendrosios ir administracinės sąnaudos- **259475,38 Eur** (2020 m. - **244383,50 Eur**). Pažymėtina, kad prie bendrovės bendrųjų ir administracinių sąnaudų priskiriami visi veiklos mokesčiai (žemės mokesčio sąnaudos, nekilnojamojo turto sąnaudos, aplinkos teršimo mokesčių sąnaudos, žyminio mokesčio sąnaudos, energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos ir kt.), kurių suma 2021 m. sudarė **39398,60 Eur**.

Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos sudarė **3370,39 Eur**, iš jų sumokėta delspinigių- **20,32 Eur**; likusi dalis yra palūkanų sąnaudos bankams ir Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai.

Įmonė tinkamai peržiūrėjo veiklos strategiją, įvertino silpnąsias puses bei ankstesnių laikotarpių patirtų nuostolių priežastis.

15. Finansiniai ryšiai su bendrovės vadovais

Bendrovėje 2021 m. gruodžio 31 d. dirbo 2 vadovai: direktorius ir vyriausioji finansininkė. Per ataskaitinius finansinius metus priskaičiuotos tokios, su darbo santykiais susijusios, sumos (15 lentelė):

15 Lentelė Darbuotojų, užimančių vadovaujančias darbo pareigas, priskaičiuotas darbo užmokestis

Vardas, pavardė pareigos	Priskaičiuotas DU 2021 m., Eur	Priskaičiuotas DU 2020 m., Eur	Pastaba
Direktorius	30828	28120	Direktoriaus DU sumažėjimą 2020 m. lėmė vieno mėnesio trukmės tėvystės atostogų suteikimas
Vyr. finansininkė	26934	26867	

Remiantis UAB "Šalčininkų šilumos tinklai" įstatais, direktoriui darbo užmokestį ir kt. išmokas susijusias su darbo užmokesčiu skiria Uždarosios akcinės bendrovės "Šalčininkų šilumos tinklai" valdyba.

Paskolų, garantijų ir kitokių, nesusijusių su darbu, išmokų vadovams ir jų giminaičiams nebuvo. Informaciją apie pagrindinius vadovaujančiuosius darbuotojus, kaip apibrėžta tarptautiniuose apskaitos standartuose, priimtuose 2002 m. liepos 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr.1606/2002 dėl tarptautinių apskaitos standartų taikymo, suskirstytus į administracijos darbuotojų, valdybos ir stebėtojų tarybos narių grupes pateikta 16 lentelėje.

Lentelė 16 Informacija apie pagrindinius vadovaujančius darbuotojus

Eil. Nr.	Rodikliai	Vadovaujančių darbuotojų grupė			Iš viso
		Administracijos darbuotojai	Valdybos nariai	Stebėtojų tarybos nariai	
1.	Išmokėtų avansų suma:				
1.1.	ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
1.2.	praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
2.	Įmonės suteiktų paskolų suma:				
2.1.	ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
2.2.	praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
3.	Paskolų palūkanų norma:				
3.1.	ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
3.2.	praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
4.	Įmonei sugrąžinta suma:				

4.1.	ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
4.2.	praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
5.	Įmonės nurašyta suma:				
5.1.	ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
5.2.	praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
6.	Įmonės atsisakyta suma:				
6.1.	ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
6.2.	praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
7.	Už vadovaujančius asmenis teikiant visų rūšių garantijas įmonės prisiimtų pasižadėjimų suma:				
7.1.	ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-
7.2.	praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu	-	-	-	-

Bendrovės vidutinis darbuotojų darbo užmokestis per pastaruosius du metus yra parodytas 17 lentelėje:

17 Lentelė Vidutinis darbuotojų darbo užmokestis 2021 m. - 2020 m.

Darbuotojai	2021 m.		2020 m.		Pokytis, palyginus su 2020m. Proc.
	Darbuotojų skaičius	Vidutinis mėnesio DU	Darbuotojų skaičius	Vidutinis mėnesio DU	
Administracija	7,5	1602	10,8	1411	13,5
Darbuotojai be administracijos	41,5	943	41,5	940	0,3
Visi darbuotojai	49	1048	52,3	1027	2,0

2021 m. buvo padidintas kai kurių administracijos specialistų darbo užmokestis. Tai yra susiję su etatų mažinimu ir panaikintų etatų funkcijų perskirstymu tarp esamų darbuotojų.

16. Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas

Nepaskirstytas pelnas skirstomas Akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka. Sprendimą dėl pelno paskirstymo prima Bendrovės akcininkas. Lentelėje 18 pateiktas paskirstytino pelno paskirstymo projektas.

18 Lentelė Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas

	Straipsniai	Suma (EUR)
1	Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostolis) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	34095
2	Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	3300
3	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostolis)	
4	Pervedimai iš rezervų	
5	Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
6	Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) iš viso:	37395
7	Pelno dalis, paskirta į privalomąjį rezervą	
8	Pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti	
9	Pelno dalis, paskirta į rezervą akcijoms suteikti	

10	Pelno dalis, paskirta į kitus rezervus	
11	Pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti	
12	Pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms (tantjėmoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	
13	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	37395

Atkreiptinas dėmesys, kad ataskaitinių bei praėitų metų pelną lėmė gautos papildomos pajamos, susidariusios dėl kuro faktinių bei nustatant šilumos kainas įvertintų kainų skirtumo. Šios pajamos yra įvertinamos, nustatant šilumos kainos dedamąsias, ir yra gražinamos šilumos vartotojams, mažinant šilumos kainą. Preliminariais skaičiavimais papildomai gautos pajamos dėl faktinių ir į šilumos kainą įskaičiuotų kuro kainų skirtumo, susidariusios 2020 m. sausio 1 d. – 2020 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu, sudaro 61,4 tūkst. Eur. Šios pajamos bus įvertintos sekančiame šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo projekte ir bus gražintos šilumos vartotojams.

17. Apskaitos politikos pakeitimai ir esminių klaidų taisymas

Per ataskaitinius metus nebuvo atlikta reikšmingų apskaitos politikos pakeitimų, nebuvo atliekamas esminių klaidų taisymas.

18. Covid–19 įtaka apskaitos duomenų vertinimui ir informacijos pateikimui finansinėse ataskaitose

Bendrovė, rengdama 2021 m. finansines ataskaitas, įvertino Koronaviruso (Covid-19) pandemijos poveikį:

- 1) poataskaitiniams įvykiams:
Bendrovės turto ir įsipareigojimų vertė nepriklauso nuo įvykusio Covid-19 protrūkio.
- 2) veiklos tęstinumui:
dėl Covid-19 protrūkio poveikio Bendrovė gali taikyti veiklos tęstinumo principą, veiklos tęstinumui pandemija įtakos neturėjo.
- 3) turto vertės sumažėjimui:
Covid-19 protrūkis iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos neturėjo įtakos materialiojo, nematerialiojo bei finansinio turto nuvertėjimui.
- 4) tikrosios vertės nustatymo įtakai:
tikrosios vertės nustatymui pandemija įtakos neturėjo.
- 5) sutarčių vykdymo galimybėms ir galimiems nuostoliams:
Bendrovė laiku vykdė sutartinius įsipareigojimus. Karantino metu pajamų netekusiems klientams buvo sudarytos sąlygos atidėti mokėjimus pagal individualius mokėjimų grafikus. Prašymų dėl mokėjimų atidėjimo Bendrovė negavo.

Apibendrinant galima teigti, kad Covid-19 protrūkis nelaikomas finansines ataskaitų duomenis koreguojančiu poataskaitiniu įvykiu.

19. Pobalansiniai įvykiai

Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys koreguojamas, jei po balansiniai įvykiai turi tiesioginės įtakos dar nepatvirtintų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims. Reikšmingų pobalansinių įvykių bendrovėje nebuvo.

2021 m. rugpjūčio 18 d. Bendrovės teritorijoje įvyko nelaimingas atsitikimas, kurio metu darbo vietoje žuvo Bendrovės darbuotojas. Šiuo metu vyksta tyrimas. Bendrovė ir direktorius bendradarbiauja su Valstybine darbo inspekcija. Įvykio išvada dar nepateikta. Direktorius bendrauja su žuvusiojo šeimos nariais, Bendrovė suteikė **10 000 Eur** materialinę paramą laidotuvių išlaidoms padengti.

Bendrovė tęsia bendradarbiavimą su institucijomis, atliekančiomis įvykio tyrimą, palaiko žuvusio darbuotojo šeimą,

peržiūri Bendrovėje atliekamų darbų organizavimo tvarkas ir įgyvendina būtinas, ypač vidinės kontrolės užtikrinimo, darbuotojų saugos ir sveikatos priemones.

IŠVADOS

Analizuojant įmonės veiklos rezultatus 2021 m. bei lyginant juos su praėjusiu laikotarpiu, yra galimybė įvertinti esamą situaciją ir numatyti pokyčius įmonės veikloje ateityje. Svarbu yra išskirti pagrindinius įmonės vertinimo rodiklius, kurie atspindi tikrą įmonės veiklos rezultata.

Uždarnosios akcinės bendrovės "Šalčininkų šilumos tinklai" einamojo likvidumo rodiklis visada buvo kritiniame lygyje, kadangi įmonė susidurdavo su problema įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, panaudojus turimą trumpalaikį turtą. Tačiau, lyginant pastarųjų metų laikotarpio rezultatus, akivaizdžiai matome, kad einamojo likvidumo rodiklis 2021 m. yra 1,37 ir išlieka panašiam lygyje kaip 2020 m. - 1,30 2019 m. - 1,23. 2021 metais įmonė laiku vykdė visus einamuosius mokėjimus už perkamą kurą, elektrą ir kitas prekes ir paslaugas, todėl 2021-12-31 pradelstų skolų tiekėjams Bendrovė neturėjo.

Analizuojant įmonės apyvartinį kapitalą, matome, kad įmonės trumpalaikis turtas 2021 m. gruodžio 31 d. yra **155364 Eur didesnis už turimus trumpalaikius įsipareigojimus**, kas parodo įmonės sugebėjimą savo trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus.

Vertinant įmonės gebėjimą efektyviau uždirbti pelną iš savo pagrindinės veiklos, kontroliuoti pardavimo pajamų ir pardavimo savikainos lygį, skaičiuojame jos bendro pelningumo rezultata. Bendrasis pelningumas 2021 m. sudarė **5,84 proc.**, palyginus su ankstesniais metais: 2020 m. – 12,02, 2019 m. – 14,67 proc. Energetinių išteklių kainų augimas neigiamai paveikė įmonės pelningumo rodiklį. Be to, pinigų srautų suvaldymo problema įmonėje kyla dėl dabartinio kainų vartotojams nustatymo reglamentavimo. Vartotojams sąskaitos išrašomos pagal prieš 2 mėnesius buvusias kuro kainas. Pavyzdžiui, gruodžio mėn. sąskaitose į šilumos kainą yra įskaičiuota spalio mėn. piršto kuro kaina. Gruodžio mėn. gamtinių dujų kaina yra 92,60 eurai už megavatvalandę, o vartotojams šilumos kaina paskaičiuojama pagal prieš du mėnesius buvusią kainą -79,87 eurai už megavatvalandę. Todėl siekdama užsitikrinti reikiamą apyvartinių lėšų poreikį, Bendrovė buvo priversta pasinaudoti papildomais finansavimo šaltiniais - pardavė ATL 142450 Eur sumai. Dėl šilumos kainų nustatymo reglamentavimo Bendrovė negali laiku padengti kuro sąnaudų, nes šilumos kainų tarife šios sąnaudos yra įvertinamos vėlesniuose perioduose. Esamas šilumos kainų reguliavimas pritaikytas prie stabilių energetinių išteklių kainų arba nežymaus kainų svyravimo.

EBITDA - tai pelnas prieš nusidėvėjimą, amortizacijos, palūkanų sąnaudas ir pelno mokesčių. EBITDA pelningumo rodiklį galima būtų apibūdinti kaip įmonės gebėjimą apmokėti skolas ir sumokėti pelno mokesčių bei vykdyti pagrindinę įmonės veiklą. Svarbus investitoriams (dėl galimybės lyginti skirtingas įmones), bankams ir kreditoriams. Manoma, kad gerai apibūdina vadovavimo efektyvumą. Didesnė rodiklio reikšmė parodo aukštesnį įmonės pelningumą. Žemiau 10 laikomas problemišku. 2021 m. bendrovės EBITDA sudarė 8,28 proc., 2020 m. – 13,51 proc. ir leidžia palyginti įmonės rezultata, neatsižvelgiant į naudojamus veiklos finansavimo šaltinius ir jų struktūrą. Kuo didesnė pelno prieš palūkanas, mokesčius ir nusidėvėjimą (amortizaciją) (EBITDA) suma uždirbama kiekvienam pardavimo pajamų eurui, tuo efektyvesnė įmonės veikla.

Apibendrinant galima teigti, kad įmonė turi galimybę dar pagerinti savo finansinę padėtį kitais metais, nepaisant to, kad 2021 m. buvo pasiektas teigiamas veiklos rezultatas, ir tinkamai sureguliuoti piniginius srautus, sugriežtinti pirkėjų turimų įsiskolinimų monitoringą, peržiūrėti savikainos lygį bei atsiskaitymų su tiekėjais tvarką.

Direktorius

Artur Danulevič

Vyr. finansininkė

Elena Pumputienė