

2022 M. GRUODŽIO 31 D. AIŠKINAMASIS RAŠTAS NR. AR-001

2023 m. vasario 17 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“. Registro 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. DJV-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 31 d. Bendrovė dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi.

2022 m. gruodžio 31 d. bendrovės įstatinis kapitalas sudarė **728799Eur**.

2022 m. bendrovės balanse yra 7 katilinės su šilumos tinklais, pagal patikėjimo teisę Šalčininkų rajono savivaldybės administracija perdavė 5 katilines: B. Vokės, Dainavos, Poškonio katilines bei dujinės katilines, adresu Plento g. 5 ir Plento g. 7, Šalčininkai. Be to, pagal panaudos sutartis su Šalčininkų rajono savivaldybės administracija 2022 m. buvo eksploatuojamos 2 katilinės: dujinė katilinė prie Šalčininkėlių pagrindinės mokyklos bei Butrimonio katilinė.

2022 m. gruodžio 31 d. etatų sąrašė darbuotojų skaičius – 55. 2022 m. vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 50, 2021 m. – 49.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įsigaliojus Finansinės atskaitomybės įstatymui nuo 2022 m. gegužės 1 d. Bendrovė, tvarkydama apskaitą, pakeitė sąvokas: prieš tai galiojusią Buhalterinės apskaitos sąvoką į finansinės apskaitos sąvoką, Verslo apskaitos standartų sąvoką į Lietuvos finansinės atskaitomybės standartų sąvoką, vyr finansininkas laikomas apskaitą tvarkančiu asmeniu.

Bendrovės apskaita organizuojama ir vedama, taip pat finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais ir bendrovėje patvirtinta apskaitos politika.

2022 m. balandžio 27 d. Bendrovės direktoriaus įsakymu Nr. V-47 buvo patvirtintas apskaitos tvarkų aprašų sąrašas, kuris papildė galiojančią apskaitos politiką. Iš viso Bendrovė parengė 16 apskaitos tvarkų aprašus:

1. Įmonės veiklos kontrolės vykdymo tvarka
2. Atsakomybės už apskaitos organizavimą tvarkos aprašas
3. Apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų pasirašymo, judėjimo, saugojimo ir archyvavimo tvarkos aprašas

4. Reikšmingumo kriterijai
5. Klaidų taisymo tvarkos aprašas
6. Apskaitos užbalansinės sąskaitose tvarkos aprašas
7. Inventorizacijos tvarkos aprašas
8. Grynujų pinigų judėjimo operacijų registravimo tvarka
9. Atsiskaitymo su atskaitingais asmenimis tvarkos aprašas
10. Reprezentacijos ir reklamos išlaidų apskaitos tvarkos aprašas
11. Turto nuvertėjimo apskaitos tvarkos aprašas
12. Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašas
13. Dotacijų, subsidijų ir finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas
14. Aplinkosauginių mokesčių apskaitos tvarkos aprašas
15. Turto mokesčių apskaitos tvarkos aprašas
16. Pridėtinės vertės apskaitos tvarkos aprašas

Bendrovė tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi šiais **bendraisiais apskaitos principais**: įmonės, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą principų. Bendrovė tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas **laikosi įmonės veiklos tęstinumo principo**.

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 eksploatavimo 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.

Nusidėvėjimas pradedamas 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 eksploatavimo 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 turtą, 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 pradedamas 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 mažavertio inventoriaus sunaudojimas apskaitoje registruojamas nuolat, tai yra buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Technologinio kuro nurašymui taikomas periodiškas 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 rezervus, 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 rezultata.

Nepaskirstytųjų nuostolių mažinimas registruojamas apskaitoje, kai registruojamas ataskaitinio laikotarpio grynasis 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 tikraja 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 tikraja 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.	ilgalaikį 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. Kadangi turtas yra nudėvėtas per 2022 metus nematerialiam turtui amortizacijos sąnaudų Bendrovė nepatyrė. buvo Ilgalaikio nematerialiojo turto pokytis 2021 m. – 2022 m. matomas 1 lentelėje:

1 Lentelė Ilgalaikio nematerialiojo turto pokytis 2021 m.- 2022 m.

Eil. Nr.	Rodikliai	Plėtros 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			59				59
1.1.	Įsigijimo arba pasigaminimo (sukūrimo) savikaina			13 050				13 050
1.2.	Sukaupta amortizacija (–)			(12 991)				(12 991)
1.3.	Nuvertėjimas (–)							
2.	Pokyčiai:			(57)				(57)
2.1.	per praėjusį ataskaitinį laikotarpį įsigyto ar pasigamininto (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 (–)			(57)				(57)
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			1				1
3.1.	Įsigijimo arba pasigaminimo (sukūrimo) savikaina			13 050				13 050
3.2.	Sukaupta amortizacija (–)			(13 048)				(13 048)

3.3.	Nuvertėjimas (–)							
4.	Pokyčiai:							
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 (–)							
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

2022 metais įsigyta ilgalaikio materialiojo turto **29279,26 Eur** sumai. 2 Lentelėje nurodytas 2022 m. įsigytas materialusis turtas.

2 Lentelė Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas 2022 m.

Eilės nr.	Turto pavadinimas	Inventorinis numeris	Įsigijimo data	Įsigijimo vertė, Eur be PVM
1	Apple Iphone 13 Pro	22010	2022 m. liepa	1073,55
2	Stacionarus kompiuteris Optiplex5490	22011	2022 m. liepa	586,98
3	Server R540 4210R SILV su papildoma įranga	22008	2022 m. balandis	3950,82
4	Eaton 5PX 2200i	22009	2022 m. liepa	1270,00
5	Volkswagen Transporter Combi, pagam. metai 2016	3021	2022 m. kovas	16300,00
6	Vaizdo stebėjimo sistema	22012	2022 m. rugpjūtis	4230,59
7	Wilo Yonos siurblys	2439	2022 m. gruodis	1867,32
IŠ VISO				29279,26

2022 m. ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo suma **207992,63 Eur**. Ilgalaikio materialiojo turto pokytis 2021 m. - 2022 m. matomas 3 lentelėje:

3 Lentelė Ilgalaikio turto pokytis 2021 m. - 2022 m.

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

1.	Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio pradžioje		581 509	1 607 252	27 012	2 854		2 218 626
1.1.	Įsigijimo (pasigaminimo) savikaina		1 557 861	4 683 187	74 171	29 267		6 344 487
1.2.	Perkainota vertė		-	-	-	-	-	-
1.3.	Sukauptas nusidėvėjimas (-)		-976 353	-3 075 936	-47 159	-26 413	-	-4 125 861
1.4.	Nuvertėjimas (-)							
2.	Pokyčiai:		40 926	-167 245	-4 130	3 652		-126 796
2.1.1.	per praėjusį ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto vertė			8 163		5 190		13 353
2.1.2.	per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise gauto turto vertė		513 080	7 822		6 288		527 190
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.	savikainos padidinimo suma			1 918				1 918
2.8.1.	per praėjusį ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotas nusidėvėjimas (-)		-37 381	-177 326	-4 130	-1 537		-220 374
2.8.2.	per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise gauto turto sukauptas nusidėvėjimas (-)		-434 773	-7 822		-6 288		-448 883
2.7.	kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas							0
3.	Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		622 435	1 440 007	22 882	6 506		2 091 831
3.1.	Įsigijimo (pasigaminimo) savikaina		2 070 941	4 701 091	74 171	40 745		6 886 949
3.2.	Perkainota vertė		-		-	-	-	-
3.3.	Sukauptas nusidėvėjimas (-)		-1 448 506	-3 261 084	-51 289	-34 239		-4 795 118
3.4.	Nuvertėjimas (-)		-	-	-	-	-	-
4.	Pokyčiai:		-24 558	-158 061	10 948	7 650	0	-164 022
4.1.1.	per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto vertė			1 868	16 300	11 112		29 280
4.1.2.	per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise gauto turto vertė		80 567					80 567
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 padidinio suma							0
4.8.1.	per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotas nusidėvėjimas (-)		-39 249	-159 930	-5 352	-3 462		-207 992,63
4.8.2.	per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise gauto turto sukauptas nusidėvėjimas (-)		-65 877					-65 876,79
4.7.	kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas							0
5.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		597 877	1 281 946	33 829	14 156		1 927 809
5.1.	įsigijimo (pasigaminimo) savikaina		2 151 508	4 702 959	90 471	51 857		6 996 796
5.2.	Perkainota vertė		-		-	-	-	-
5.3.	Sukauptas nusidėvėjimas (-)		-1 553 632	-3 421 013	-56 642	-37 701		-5 068 987
5.4.	Nuvertėjimas (-)		-	-	-	-	-	-

Panaudos pagrindu mūsų įmonė naudojasi nuosavybės teise priklausančiu Šalčininkų rajono savivaldybei ilgalaikiu materialiuoju turtu, kurio 2022-12-31 įsigijimo vertė sudarė 190204,75 Eur. Pagal panaudos sutartį gauto turto nusidėvėjimas neskaiciuojamas, gautas turtas fiksuojamas užbalansio sąskaitoje.

2022 m. balandžio 26 d. Bendrovė pasirašė savivaldybės turto patikėjimo sutartis TPS-22-1 ir F1-05, kurių pagrindu patikėjimo teise buvo perduotas savivaldybei priklausantis ilgalaikis turtas. Patikėjimo teise gavus ilgalaikį turtą (katilinės pastatus ir įrangą), Bendrovė apskaitoje užregistravo su turtu gautą dotaciją. Vadovaujantis Bendrovės apskaitos politika bei 12 FAS 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.

4 Lentelė 2022 m. patikėjimo teise gautas ilgalaikis turtas

Inventorinis Nr.	Įsigijimo vertės likutis laikotarpio pradžioje	Įsigijimo vertės likutis laikotarpio pabaigai	Pradinė nusidėvėjimo suma periodo pradžioje	Periodo nusidėvėjimo suma	Likutinė vertė
Dujinė katilinė, Plento g. 5 (Moniuškos menų m-kla)					
10584	0,00	42 946,31	42 946,31	0,00	0,00
Dujinė katilinė, Plento g. 7 (VIC)					
RSA10586	0,00	37 620,77	22 930,48	196,16	14 494,13
Iš viso:	0,00	80 567,08	65876,79	196,16	14 494,13

Iš viso ilgalaikio turto, gauto patikėjimo teise, likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudaro 91129,67 Eur. Šiam turtui 2022

m. paskaičiuota 1867,88 Eur nusidėvėjimo, šios sąnaudos sumažintos dotacijų sąskaita.

2022 metais spalio 3 d. Bendrovė su UAB Interresta Development pasirašė ilgalaikio materialiojo turto perdavimo – priėmimo aktą Nr. 1, kuriuo pagrindu Bendrovei buvo neatlygintinai perduota šilumos trasos atkarpa, jungianti ŠK-01 tinklą su Šilumos punktu, priklausančiu daugiabučio pastatui, adresu J. Sniadeckio g. 32, Šalčininkai. 12 FAS 23 punkte pažymima, kad, jei materialiojo turto aktyviosios rinkos nėra arba turto tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, o neatlygintinai gaunant materialųjį turtą nepatiriama jokių išlaidų, šio turto įsigijimo savikaina yra lygi nuliui. Vadovaudamasi aukščiau išdėstytu teiginiu bei atsižvelgdama į tai, kad priėmimo perdavimo akte turto vertė nenurodyta, Bendrovė apskaitoje užregistravo turtą, kurio vertė lygi nuliui.

Ilgalaikis turtas, kuriam įsigyti buvo panaudotos ES struktūrinių fondų ir LR biudžeto lėšos, apskaitoje registruojamas atskirose sąskaitose, jo likutinė vertė metų pabaigoje sudarė **1159135,55** Eur. Balanse šis turtas parodytas prie A. 2.2. balanso str. *pastatai ir statiniai* bei A. 2.3 balanso str. *mašinos ir įranga*. 2022 m. ES finansuojamam turtui buvo priskaičiuota **140720,32** 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. 2022 m. trumpalaikio turto atsargos sudarė **196920,22** Eur (B.1.1. balanso str.), iš kurių kuro technologinėms reikmėms atsargos bendrovės katilinėse – **190186,89** Eur, prekių likutis centriniame sandėlyje – **6689,56** Eur, degalų likutis- **43,77** Eur. Atsargų likučius patvirtina atlikta inventORIZACIJA. Atsargų pokytis parodytas 5 lentelėje.

5 Lentelė Atsargų pokytis 2022 m. - 2021 m.

Žaliavų, medžiagų pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio laikotarpio pabaigoje	Pokytis
Mazutas technologijai	3	3	0
Biokuras	147499	68192	79307
Malkinė mediena	15379	27313	-11934
Skalūnų alyva	9396	11800	-2404
Dyzelinas	3720	4500	-780
Medienos granulės	14191	908	13283
Apsauginiai darbo drabužiai	118	601	-483
Degalai, kuras automobiliams	44	35	9
Medžiagos, komplektavimo detalės	6498	6655	-157
Mažavertis inventorių	74	299	-225
Iš viso	196920	120306	76615

3. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų suma 2022-12-31 sudaro **48088,17** Eur (UAB „Baltpool“ prievolių įvykdymo užtikrinimo priemonė – 45150 Eur, 2855,60 Eur – avansinis mokėjimas UAB „Degus“). Avansinių mokėjimų pokytis parodytas 6 lentelėje.

6 Lentelė Avansinių mokėjimų pokytis 2022 m. - 2021 m.

Tiekėjo pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio laikotarpio pabaigoje	Pokytis	Pastaba
UAB "Degus"	2856	0	2856	avansinis mokėjimas už įrangą
UAB "Baltpool"	45150	30150	15000	užstatas

VĮ Registrų centras	43	0	43	avansinis mokėjimas už paslaugas
VĮ Valstybinių miškų urėdija	39	0	39	avansinis mokėjimas už kurą
UAB „Energy Advice“	0	3449	-3449	avansinis mokėjimas už paslaugas
Viso	48088	33599	14489	

4. Pirkėjų įsiskolinimas

Pirkėjų įsiskolinimas 2022 m. gruodžio 31 d, palyginus su 2021-12-31, padidėjo **82512,36 Eur** (30 proc.) ir sudarė **358818,75 Eur** (B.2.1. balanso str.), iš jų: gyventojų – **262626,24 Eur** be abejotinų skolų; valstybinių įmonių – **51152,23 Eur**, privačių organizacijų – **38375,92 Eur**. Pirkėjų skolų pokytis parodytas 7 lentelėje.

7 Lentelė Pirkėjų skolų pokytis 2022 m. - 2021 m.

Pirkėjų grupė	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio laikotarpio pabaigoje	Pokytis
Buitiniai vartotojai	262626	233594	29032
Savivaldybės organizacijos	6664	0	6664
Valstybės įstaigos	51152	14809	36343
Privačios įmonės	38376	27903	10473
Viso	358819	276306	82512

Pirkėjų skolų padidėjimą lėmė išaugusi 2022 m. gruodžio mėn. šilumos kaina, kuri palyginus su 2021 m. gruodžio mėn., padidėjo 68 procento. Apskaitoje 2022-12-31 fiksuojamos abejotinos skolos **56749,12 Eur** sumai, palyginus su 2021-12-31, sumažėjo **2699,20 Eur**. Gyventojai, kurie už šildymą ir karštą vandenį nemoka daugiau kaip 6 mėnesius, yra perduodami teismui. 2022 metais į teismą dėl nemokumo perduoti 17 ieškinių. Bendra paduotų skolininkų skolos suma sudaro **9550,89 Eur** (į skolos sumą įskaičiuoti delspinigiai bei žyminiai mokesčiai). Bendrovė vykdo skolų monitoringą, su skolininkais nuolat susisiečia darbuotojai, informuoja apie susidariusį įsiskolinimą bei numato galimybes sudaryti skolų grąžinimo grafiką, kurį pasirašo abi šalys.

Gyventojų, gyvenančių savivaldybei priklausančiuose butuose, įsiskolinimas 2022 m. gruodžio 31 d. be priskaitymų už gruodžio mėn. paslaugas sudarė **34430,33 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

2022-12-31 kitos gautinos sumos (balanso B.2.4 str.) yra **50251,76 Eur**. Kitų gautinų sumų pokytis parodytas 8 lentelėje.

8 Lentelė Kitų gautinų skolų pokytis 2022 m. - 2021 m.

Pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio laikotarpio pabaigoje	Pokytis	Pastaba
Valstybinė mokesčių inspekcija	236	0	236	iš anksto sumokėtas pelno mokestis
Valstybinė mokesčių inspekcija	50016	35179	14837	gautinas PVM
Šalčininkų rajono savivaldybė	0	3697	-3697	kompensacija gyventojams už šildymą
Viso	50252	38876	11376	

6. Ateinančių laikotarpių sąnaudos

Ateinančių laikotarpių sąnaudos sudaro **11393,52** Eur, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo **2335,84** Eur. Šiai sąnaudų grupei priklauso draudimo sąnaudos. Ši suma priskirta prie C balanso d. Ateinančių laikotarpių sąnaudų pokytis parodytas 9 lentelėje.

9 Lentelė Ateinančių laikotarpių sąnaudų pokytis 2022 m. – 2021 m.

Pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio laikotarpio pabaigoje	Pokytis	Pastaba
AAS BTA Baltic insurance company	3536	3571	-35	veiklos ir sveikatos draudimo paslaugos
ERGO Insurance SE Lietuvos filialas	540	354	186	turto draudimo paslaugos
Compensa Vienna Insurance group	229	0	229	papildomas sveikatos draudimas
ADB „Gjensidige“	5408	5133	275	turto draudimas
UAB Logas Line	1680		1680	apskaitos programos palaikymo mokestis
Viso	11394	9058	2336	

7. Kapitalas

SP AB „Vilniaus šilumos tinklai“ perdavė 5424290 Lt vertės įstatinio kapitalo. Jis padalintas į 542429 paprastas 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. 2022 m. įstatinis kapitalas nebuvo didinamas ir sudaro **728799** Eur.

8. Rezervai

2022 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 2022 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 2022 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 grąžinta (LR Ūkio ministro 2008-04-02 įsakymas Nr. 4 - 134). 2022 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. 2022 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 sukaupą nusidėvėjimą, kuris sudarė **448882,96 Eur**.

2022 m. balandžio 26 d. Bendrovė pasirašė savivaldybės turto patikėjimo sutartis TPS-22-1 ir F1-05, kurių pagrindu patikėjimo teise buvo perduotas savivaldybei priklausantis ilgalaikis turtas. Bendrovė apskaitoje užregistravo gautą turtą įsigijimo savikaina, kurios bendra įsigijimo vertė **80567,08 Eur** bei sukaupą nusidėvėjimą, kuris sudarė **65876,79 Eur**. Dotacijos likutis 2022 m. gruodžio 31 d. yra **91129,67 Eur**.

2022-12-31 su turtu susijusių dotacijų likutis sudaro **658525,48 Eur**: B.Vokės ir Eišiškių katilinėms -0,12 Eur, Šalčininkų m. centrinei katilinei – 19361,70 Eur; Šalčininkų m. šilumos punktam -19,59 Eur, biokuro katilo finansavimui- 548014,40 Eur, iš savivaldybės patikėjimo teise gautas turtas – 91129,67 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 tretiesiems 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. 2022 metais buvo gauta 14114,32 Eur likusį dotacijos dalis, kurį buvo išnaudota darbo užmokesčiui bei kitoms su projektų susijusioms sąnaudoms padengti. Dotacijos likutis 2022 -12-31 – **0,00 Eur**.

2022 metais buvo gauta **5030,64 Eur** subsidijų darbo užmokesčiui iš Užimtumo tarnybos prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos. Šia suma buvo sumažintos darbo užmokesčio sąnaudos.

10. Ilgalaikiai įsipareigojimai

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

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**. Bendrovė 2022-04-26 grąžino visą paskolos sumą.

2019 m. spalio 10 d. Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. DĮV – 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. 2022 m. balandžio d. pasirašytas 2011-05-26 kreditavimo sutarties Nr. 1541115010042-30 pakeitimas Nr. 6, didinant kredito perviršio limitą suma iki 120 000 Eur bei pratęsiant grąžinimo terminą iki 2023-09-30. 2022-12-31 sąskaitos kredito perviršio nebuvo.

Igyvendinant 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- **54572,88 Eur** įtraukta į balanso G.2.2 str., iš to skaičiaus **54512,92 Eur** ateinančiais metais grąžintina paskolos dalis ir **59,96 Eur** – sukauptos, bet nesumokėtos palūkanos. 2022 m. gruodžio 31 d. likusi paskolos dalis – **545129,26 Eur** pažymėta G.1.2 balanso str.

2022-12-31 bendrovės įsiskolinimas kredito įstaigoms sudarė 599702,14 Eur bei 532,24 Eur telekomunikacijos bendrovei UAB „Tele 2“ už išsimokėtinai įsigytą įrangą.

2022 m. buvo grąžinta **78841,44 Eur** paskolų, išnaudota ir padengta **121100,98 Eur** kredito perviršio limitu suma, sumokėta **2562,29 Eur** palūkanų.

Informacija apie skolas, už kurias įmonė yra užstačiusi vertingą turtą, pateikta 10 lentelėje:

10 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 (kredito perviršio limitas)	120 000	Gamybiniai pastatai, statiniai, įrengimai	Ilgalaikis materialusis turtas	216 353	1 485 617
2.	LR Finansų ministerija (investicinio projekto finansavimas)	981 233	statiniai, įrengimai - biokuro katilinė su įranga	Ilgalaikis materialusis turtas	1 158 242	2 138 609
Iš viso:		1 101 233		-	1 374 595	3 624 226

Informacija apie įsipareigojimus, kurie yra išskaidyti ir parodyti daugiau kaip viename balanso patekta 11 lentelėje:

11 Lentelė. Skolos kredito įstaigoms

Finansiniai įsipareigojimai		Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Įsipareigojimai, kurie turi būti įvykdyti po vieno metų			
1.	LR Finansų ministerija (investicinio projekto finansavimas)	545 129	599 642
Iš viso:		545 129	599 642
Įsipareigojimai, kurie turi būti įvykdyti per vienus metus			
1.	AB SEB bankas (paskola apyvartinėms lėšoms)	-	24 329
2.	LR Finansų ministerija (investicinio projekto finansavimas)	54 513	54 513
3.	Kredito limitu (overdrafto) sąskaitos SEB banke neigiamas likutis	-	40
4.	Sukauptos palūkanos	60	65
5.	UAB „Tele 2“ išsimokėtinai įsigytos įrangos neapmokėta dalis	532	

	Iš viso:	55 105	78 947
--	----------	--------	--------

11. Per vienus metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Mokėtinos sumos per vienerius metus – Finansų ministerijai, tiekėjams, biudžetui, darbuotojams yra apskaičiuotos remiantis sutartimis bei sąskaitose nurodytomis sumomis ir 2022-12-31 sudarė **588161,99 Eur**, palyginus su 2021-12-31, padidėjo **162766,49 Eur** (38 proc.).

2022-12-31 tiekėjams Bendrovė skolinga **400702,27 Eur**, palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaiga, įsiskolinimas padidėjo **143492,12 Eur** (56 proc.). Skolų padidėjimą lėmė energetinių išteklių kainų padidėjimas. Bendrovės skolų tiekėjams palyginimas pateiktas 12 lentelėje.

12 Lentelė. Skolos tiekėjams

		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Skolos tiekėjams už:			
1.	Kurą, elektrą ir vandenį technologijai	386 203,87	241 947,23
2.	Prekes	1 062,74	2 610,70
3.	Paslaugas	13 435,66	12 652,22
4.	VISO:	400 702,27	257 210,15

Atlyginimai darbuotojams išmokėti 2022 m. gruodžio mėn. Įsiskolinimą 2022-12-31 sudarė įmokos SODRAI – **21637,15 Eur**. Viso su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudarė – **108792,06 Eur**, t. sk. suma už nepanaudotas atostogas – **86910,73 Eur** (balanso G.2.9. str.). Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigai su darbo santykiais susiję įsipareigojimai buvo mažesni **32299,74 Eur** ir sudarė **76492,32 Eur**. Sąnaudų padidėjimas yra susijęs su vienkartinį premijų skyrimu darbuotojams gruodžio mėn. **34726 Eur** sumai. Dėl padidėjusio vidutinio darbo užmokesčio atitinkamai padidėjo nepanaudotų atostogų kaupiniai. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų palyginimas pateiktas 13 lentelėje.

13 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	21637,15	13773,74
3.	Kitos išmokos iš darbo užmokesčio	0,00	0,00
4.	Atostoginių atidėjimai	86910,73	62718,58
5.	VISO:	108792,06	76492,32

2022-12-31 kitos mokėtinos sumos sudarė **17863 Eur**, iš t.sk. **671 Eur** mokestis už aplinkos teršimą bei **17192 Eur** – nekilojamojo turto mokestis. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigai ši suma sudarė **7084 Eur**.

2022-12-31 iš pirkėjų gauti avansai sudarė **5699,54 Eur**, iš jų: **4276,08 Eur** iš gyventojų, **1423,46 Eur** – iš savivaldybės administracijos. 2021-12-31 iš pirkėjų gauti avansai sudarė **5661,77 Eur**.

12. Pelno mokesčio įsipareigojimai

Apskaičiuotas 2021 m. pelno mokesčio įsipareigojimas – 0 Eur. Apskaičiuotas pelnas(+)/nuostolis(-) – **(-) 37168 Eur.**

2022 m. apskaičiuotas apmokestinamasis pelnas(+)/nuostolis(-) – **(-)39964 Eur.** Neleidžiamiesiems atskaitymams Bendrovė priskyrė **2450 Eur** sąnaudų, iš to skaičiaus reprezentacinės paslaugos – 1291 Eur, verslo dovanos – 603 Eur, neatskaitomo PVM sąnaudos – 113, atostogų kaupimų Sodros dalis – 443 Eur. Neapmokestinamoms pajamoms priskirtos **2547 Eur** palūkanų pajamų, gautų iš vartotojų už pradelstus mokėjimus.

13. Pajamos

2022 m. parduota **2856000,67 Eur** sumai pagrindinės veiklos paslaugų.

2022 m. palyginus su 2021 m. gauta **941952,19 Eur** daugiau pajamų. Tam įtakos turėjo apie 75 proc. padidėjusi vidutinė šilumos kaina.

Kitos veiklos rezultatas yra **237083,38 Eur**: pajamos – **240706,74 Eur**, iš jų didžiausią dalį sudaro ATL pardavimo pajamos – **226700,00 Eur**, patalpų ir dūmtraukių nuoma – **13866,48 Eur**, kitos netipinės veiklos pajamos- **140,26 Eur**. Kitos veiklos pajamų palyginimas pateiktas 14 lentelėje.

14 Lentelė Kitos veiklos pajamų pokytis 2022 m. – 2021 m.

Pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio laikotarpio pabaigoje	Pokytis	Pastaba
ATL pardavimo pajamos	226700	142450	84250	
Patalpų ir kaminų nuoma	13866	13866	0	
Kitos netipinės veiklos pajamos (atsargų pardavimas)	140	1092	-952	
Viso	240706	157408	83298	

Kitos palūkanų ir panašios pajamos sudarė **2546,69 Eur**, tai yra iš vartotojų gauti delspinigiai ir palūkanos už laiku nesumokėtas skolas. 2021 m. palūkanų ir panašios pajamos sudarė **1841,33 Eur**.

14. Sąnaudos

Parduotų pagrindinės veiklos paslaugų savikaina 2022 m. buvo **2804020,97 Eur**, t. y. **1001739,96 Eur** patirtos didesnės sąnaudos, palyginus su 2021 m. Bendrosios ir administracinės sąnaudos- **326215,73 Eur** (2021 m. - **259475,38 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 2022 m. sudarė **52826,26 Eur**, tuo tarpu 2021 m. buvo **13427,66 Eur** mažesnė ir sudarė **39398,60 Eur**.

Kitos veiklos sąnaudos- **3623,36 Eur**, iš jų nusidėvėjimo sąnaudos – **3173,69 Eur**, kitos remonto ir administracinės sąnaudos – **449,67 Eur**. 2021 m. kitos veiklos sąnaudos sudarė **4400,49 Eur**.

Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos sudarė **2562,29 Eur**, tai yra palūkanų sąnaudos bankams ir Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai.

15. Finansiniai ryšiai su bendrovės vadovais

Bendrovėje 2022 m. gruodžio 31 d. vadovaujančių darbuotojų grupei priskirti 4 darbuotojai: direktorius, vyriausioji finansininkė gamybos skyriaus vadovas ir tinklų ir pastatų eksploatavimo skyriaus vadovas. 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 2022 m., Eur	Priskaičiuotas DU 2021 m., Eur	Pastaba
Direktorius	34038	30828	Padidėjimas susijęs su vienkartinės premijos skyrimu 2022 m. gruodžio mėn.
Vyr. finansininkė	29779	26934	
Gamybos skyriaus vadovas	21300	-	Pradėjo dirbti 2021 m. gruodį, todėl 2021 metai nevertinami
Tinklų ir pastatų eksploatavimo skyriaus vadovas	15847	20389	2022 m. nedirbo 4 mėnesius dėl ligos

Remiantis UAB "Šalčininkų šilumos tinklai" įstatais, direktoriui darbo užmokestį ir kt. išmokas susijusias su darbo užmokesčiu skiria Uždarnosios 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 priimtų 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 2022 m. - 2021 m.*

Darbuotojai	2022 m.		2021 m.		Pokytis, palyginus su 2021m. Proc.
	Darbuotojų skaičius	Vidutinis mėnesio DU	Darbuotojų skaičius	Vidutinis mėnesio DU	
Administracija	8	1642	7	1454	12,9
Darbuotojai be administracijos	41	1090	41	943	15,6
Visi darbuotojai	49	1176	48	1015	15,8

*Remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 23 d. nutarimu Nr. 1341 (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016 m. sausio 18 d. nutarimo Nr. 42 redakcija) Valstybės įmonių darbuotojų vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 6 p. į vidutinį sąlyginį darbuotojų skaičių neįtraukiami įmonės vadovas, moterys, išėjusios nėštumo ir gimdymo atostogų.

2022 m. buvo padidintas kai kurių darbuotojų darbo užmokestis, tačiau didžiausia įtaka vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio padidėjimui turėjo vienkartinį premijų skyrimas 2022 m. gruodžio mėn., tuo tarpu 2021 m. premijų skirta nebuvo.

16. Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas

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

18 Lentelė Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas

	Straipsniai	Suma
1	Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostolis) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	37394,81
2	Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	(37168,25)
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:	226,56
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 (tantjemoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	
13	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	226,56

17. Apskaitos politikos pakeitimai ir esminių klaidų taisymas

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

taisyimas.

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

Bendrovė, rengdama 2022 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.

Bendrovės darbuotojas yra kaltinamas darbuotojų saugos ir sveikatos reikalavimų pažeidimu, dėl kurių 2021 m. rugpjūčio mėn. kilo nelaimingas atsitikimas darbe ir žuvo Bendrovės darbuotojas darbuotojas. Darbuotoją pripažinus kaltu padarius nusikalstamą veiką, už tokiais darbuotojo veiksmais sukeltą žalą įstatymuose nustatyta tvarka atsakinga Bendrovė. Bendrovė yra civilinis atsakovas baudžiamojoje byloje pagal nukentėjusiųjų (žuvusio darbuotojo artimųjų giminaičių) civilinius ieškinius, kurių bendra reikalavimo suma sudaro 61 500 Eur bei palankaus teismo sprendimo nukentėjusiųjų atžvilgiu atveju Bendrovei tektų padengti ieškovų bylinėjimosi išlaidas. Bendrovė civilinius ieškinius ginčija pilnoje apimtyje.

IŠVADOS

2022 m. Bendrovei buvo nuostolingi. Žemiau aprašytos pagrindinės nuostolių atsiradimo priežastis:

1) Sumažėjusi šilumos energijos realizacija:

2022 m. Bendrovė realizavo 25,12 tūkst. MWh šilumos energijos. Pažymėtina, kad Bendrovės bazinėje šilumos kainoje įvertinta 28,43 tūkst. MWh metinė šilumos realizaciją. Iš šio kiekio yra padalinamos metinės šilumos kainoje įvertintos šilumos tiekimo veiklos sąnaudos. Bendrovė pardavė 3,31 tūkst. MWh mažiau šilumos energijos, negu yra įvertinta bazinėje kainoje, o tai reiškia, kad nesurinko **130,3 tūkst. Eur** pastoviųjų sąnaudų (darbo užmokesčio, remonto, aptarnavimo, materialių sąnaudų, investicinės grąžos). Galiojančiame šilumos kainos tarife yra įvertinta **1118,1 tūkst. Eur** metinių pastoviųjų sąnaudų ir investicijų grąžos, Bendrovė per 2022 m. iš šilumos kainos tarifo surinko **987,8 tūkst. Eur** pastoviųjų sąnaudų.

2) Elektros energijos kainos padidėjimas:

Šilumos kainos tarife elektros energijos sąnaudos yra užfiksuotos ir keičiamos tik šilumos kainos perskaičiavimo metu. Galiojančiame šilumos kainos tarife užfiksuotos **58,82 tūkst. Eur** metinės elektros energijos sąnaudos, dėl mažesnės šilumos

realizacijos Bendrovė iš šilumos kainos tarifo padengė tik **52,0 tūkst. Eur** elektros energijos sąnaudų. Tačiau, išaugus elektros energijos kainai, Bendrovė 2022 metais patyrė **185,5 tūkst. Eur** elektros energijos sąnaudų šilumos gamybos veikloje.

Pažymėtina, aukščiau įvardintoms sąnaudoms padengti Bendrovė buvo priversta išnaudoti visus sukauptus resursus, taip pat ieškoti galimybių užsitikrinti finansavimą iš išorinių šaltinių. Tam tikslui 2022 metais buvo parduota Aplinkos taršos leidimų **226,7 tūkst. Eur** sumai.

Analizuojant įmonės veiklos rezultatus 2022 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 rezultatą.

Bendrovės einamojo likvidumo rodiklis visada buvo kritiniame lygyje, kadangi įmonė susidurdavo su problema įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, panaudojus turimą trumpalaikį turtą. Einamojo likvidumo rodiklis 2022 m. yra 1,29, 2021 m. yra 1,37 ir išlieka panašiam lygyje kaip 2020 m. - 1,30. 2022 metais įmonė laiku vykdė visus einamuosius mokėjimus už perkamą kurą, elektrą ir kitas prekes ir paslaugas, todėl 2022-12-31 pradelstų skolų tiekėjams Bendrovė neturėjo.

Analizuojant įmonės apyvartinį kapitalą, matome, kad įmonės trumpalaikis turtas 2022 m. gruodžio 31 d. yra **170061,15 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 rezultatą. Bendrasis pelningumas 2022 m. siekia **1,82 proc.**, palyginus su ankstesniais metais: 2021 m. - 5,84 proc., 2020 m. - 12,02, 2019 m. - 14,67 proc. Energetinių išteklių kainų augimas, sumažėjusi šilumos realizacija neigiamai paveikė įmonės pelningumo rodiklį. Be to, pinigų srautų suvaldymo problema įmonėje kyla dėl dabartinio kainų vartotojams nustatymo reglamentavimo.

EBITDA - tai pelnas prieš nusidėvėjimą, amortizacijos, palūkanų sąnaudas ir pelno mokestį. EBITDA pelningumo rodiklį galima būtų apibūdinti kaip įmonės gebėjimą apmokėti skolas ir sumokėti pelno mokestį bei vykdyti pagrindinę įmonės veiklą. Svarbus investoriams (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. 2022 m. bendrovės EBITDA sudarė 3,67, 2021 m. - 8,28 proc., 2020 m. - 13,51 proc. ir leidžia palyginti įmonės rezultatą, 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 finansinius Bendrovės rezultatus lėmė šios objektyvios priežastys:

Brangstantis kuras ir elektra, didėjantys atlyginimai, brangstančios medžiagos ir aptarnavimo įkainiai, mažėjanti šilumos realizacija. Didėjančios sąnaudos, auganti infliacija didina šilumos gamybos savikainą, tačiau didinti šilumos kainos pastoviąją dedamąją Bendrovė negali dėl valstybės reguliuojamos šilumos kainodaros.

Dabartiniu metu daugiabučių pastatų renovacijos tempai pagerėjo, o tai lemia, kad mažėja ir mažės šilumos realizacija. Mažėjantis šilumos suvartojimas lemia, kad CŠT sistema tampa nepilnai panaudojama, o jos išlaikymo kaštai (pastoviosios sąnaudos) padalijami mažesniai energijos kiekiui ir dėl to vėl ateityje brangs šilumos kaina. Šiai dienai Bendrovei būtina pertvarkyti centralizuoto šilumos tiekimo sistemas, atjungiant arba automatizuojant nuostolingas katilines. Tačiau tam reikalingas visų susijusių šalių bendradarbiavimas.

L.e.p. direktorius

Artur Danulevič

Finansinės ataskaitas parengęs asmuo

Elena Pumputienė