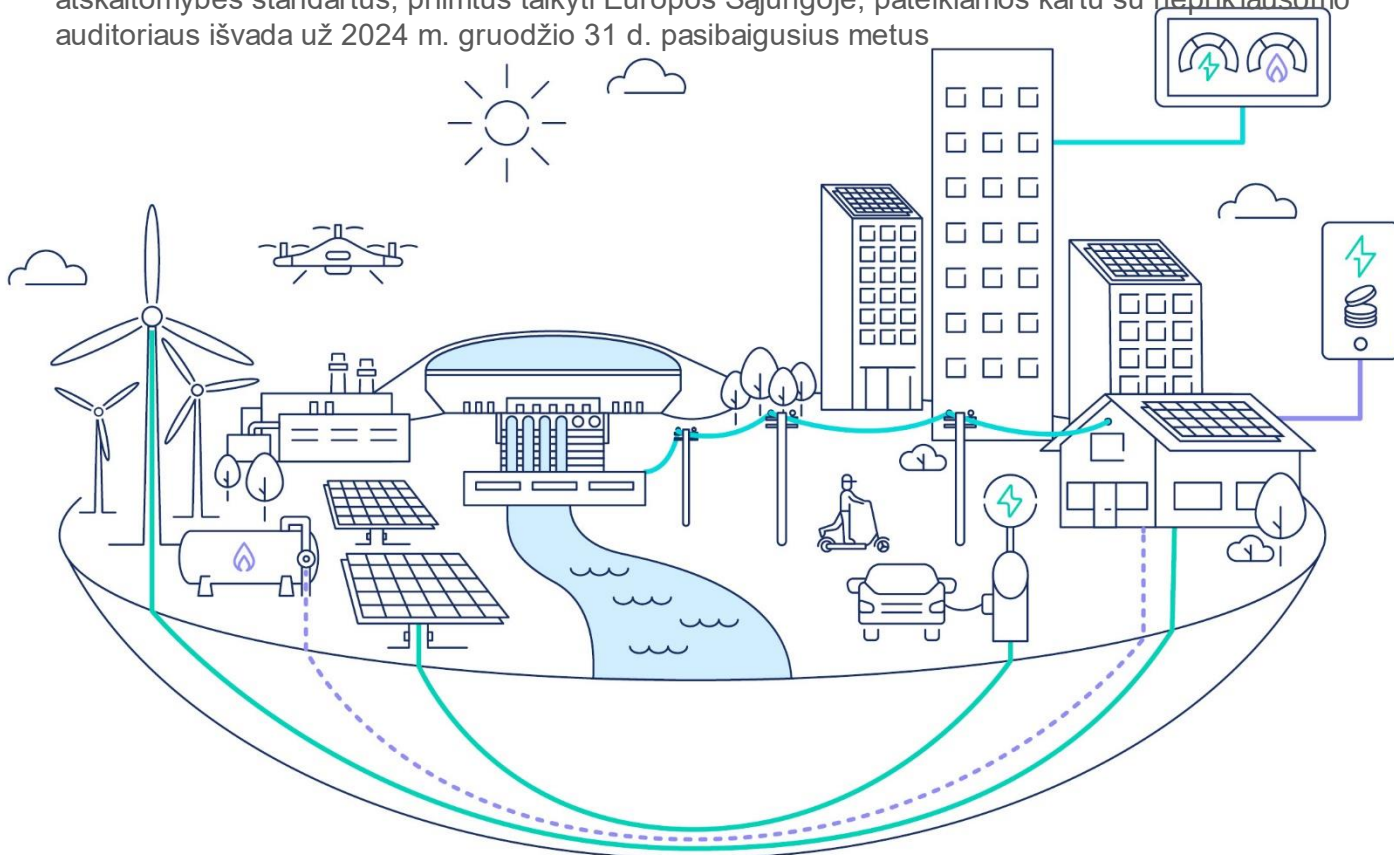




Vilniaus
kogeneracinė
jėgainė

UAB VILNIAUS KOGENERACINĖ JĖGAINĖ 2024 m. metinis pranešimas

Metinis pranešimas už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir bendrovės finansinės ataskaitos už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, pateikiamos kartu su nepriklausomo auditoriaus išvada už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus



UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė
Laisvės pr. 10, LT-04215, Vilnius, Lietuva
Korespondencijos adresas: Jočionių g. 13, 02300 Vilnius
vkj@ignitis.lt
www.vkj.lt
Juridinio asmens kodas: 303782367

 **ignitis**
grupė

Turinys

VADOVYBĖS ATASKAITA

1	Verslo apžvalga	3
1.1	Verslo modelis	4
1.2	Verslo aplinka ir strategija	5
1.3	Rezultatų apžvalga	7
2	Rezultatai	10
2.1	Metiniai rezultatai	11
2.2	Trijų metų santrauka	16
3	Valdymo ataskaita	17
3.1	Valdyba ir Bendrovės vadovas	18
3.2	Rizikos ir jų valdymas	23
4	Papildoma informacija	28
4.1	Kita svarbi teisinė informacija	29
4.2	Trumpiniai	31

FINANSINĖS ATASKAITOS

5	Bendrovės finansinės ataskaitos	32
5.1	Bendrovės finansinės ataskaitos	33
5.2	Papildoma informacija	49
5.3	Nepriklausomo auditoriaus išvada	54
5.4	Informacija apie auditorių	57
6	Atsakingų asmenų patvirtinimas	58

Verslo apžvalga

1.1	Verslo modelis	4
1.2	Verslo aplinka ir strategija	5
1.3	Rezultatų apžvalga	7

1.1 Verslo modelis

Įmonės veiklos aprašymas

Bendrovės pagrindinė veikla – atliekų ir biokuro deginimas gaminant šilumą bei elektrą kogeneracijos būdu.

Kogeneracinės jėgainės pagaminta šilumos energija tiekiamą į Vilniaus miesto centralizuoto šilumos tiekimo tinklą, o pagaminta elektra – į elektros perdavimo tinklo operatoriaus LITGRID tinklą.

Bendrovės verslo (veiklos) modelis

Bendrovė taiko vartų mokestį už iš atliekų tvarkytojų priimtas atliekas, šias degina gamindama šilumą ir/ar elektrą (atliekų katilas). Bendrovė taip pat perka biokurą, kurį degina biokuro katiluose ir gamina šilumą ir/ar elektrą.

Bendrovės pagrindiniai klientai

Bendrovės pagrindiniai klientai:

- Atliekų tvarkymo centrai ir kiti atliekų tvarkytojai – bendrovė priima atliekas iš atitinkamų centrų/tvarkytojų, taikydama vartų mokestį.
- Elektros energijos pardavimas – elektros energija realizuojama: 1) biržoje „Nord Pool AS“, 2) pagal fiksuotas elektros energijos pirkimo-pardavimo sutartis.
- Šilumos energijos pardavimas - Vilniaus centralizuotos šilumos tiekėjas AB Vilniaus šilumos tinklai.

Bendrovės veiklos planai ir prognozės.

Bendrovė pilnai užbaigė statybos darbus 2024 metais (biokuro katilai veikia pilnu pajėgumu). Numatoma 2025 metais efektyvinti veiklą, atliekant būtinus kalibravimo ir kitus darbus, kad jėgainė, įtraukiant tiek atliekų, tiek biokuro dalį, veiktų su kuo įmanoma mažesniais trukdžiais bei užkertant kelią neplanuotiems gedimams.

1.2 Verslo aplinka ir strategija

Reguliavimas ir konkurencinė aplinka

Šilumos energijos pardavimas

2021-12-23 Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau - VERT) pripažino UAB Vilniaus kogeneracinę jėgainę (toliau - Bendrovė) reguliuojamu nepriklausomu šilumos gamintoju. Bendrovė VERT yra pateikusi investicijų ir 3 metų bazinės kainos derinimo projektus. Nepriklausomai nuo bazinės kainos nustatymo lygio, vadovaujantis Šilumos ūkio įstatymo 10 straipsnio nuostatomis, šilumos energija turi būti parduodama šilumos aukciono būdu. Bendrovė pagamintą šilumos energiją tiekia į Vilniaus integruotą šilumos perdavimo tinklą, kurį valdo šilumos tiekėjas AB Vilniaus šilumos tinklai. Aukcionuose be šilumos tiekėjo ir Bendrovės dalyvauja dar 6 nepriklausomi šilumos gamintojai. 2023-01-27 VERT patvirtino Bendrovės šilumos gamybos bazinės kainos dedamąsias 2023-2026 metams ir suderino investicijų sumą.

Elektros energijos pardavimas

Siekiant užsitikrinti stabilų pajamų srautą Bendrovė yra pasirašiusi ilgalaikes elektros prekybos sutartis didžiąjai daliai gaminamos elektros energijos. Kitas elektros energijos kiekis realizuojamas biržoje „Nord Pool AS“.

Atliekų tvarkymo paslauga

Bendrovė atliekų užsitikrinimui sudaro sutartis su rūšiuoto komunalinio srauto atliekų tiekėjais nustatydami atliekų tonos tvarkymo įkainį. Planuojama, kad artimiausiu metu VERT patvirtins atliekų tvarkymo įkainio viršutinę ribą. VERT 2024-06-26 patvirtino Bendrovės investicijas, priskirtas komunalinių atliekų deginimo veiklai.

Pagrindinis siekis ir integruota strategija

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė yra svarbi integruoto Ignitis grupės verslo modelio bei strategijos dalis. „Ignitis grupė“ – atsinaujinančiai energijai prioritetą teikianti integruota energetikos paslaugų bendrovė ir didžiausia energetikos grupė Baltijos šalyse.

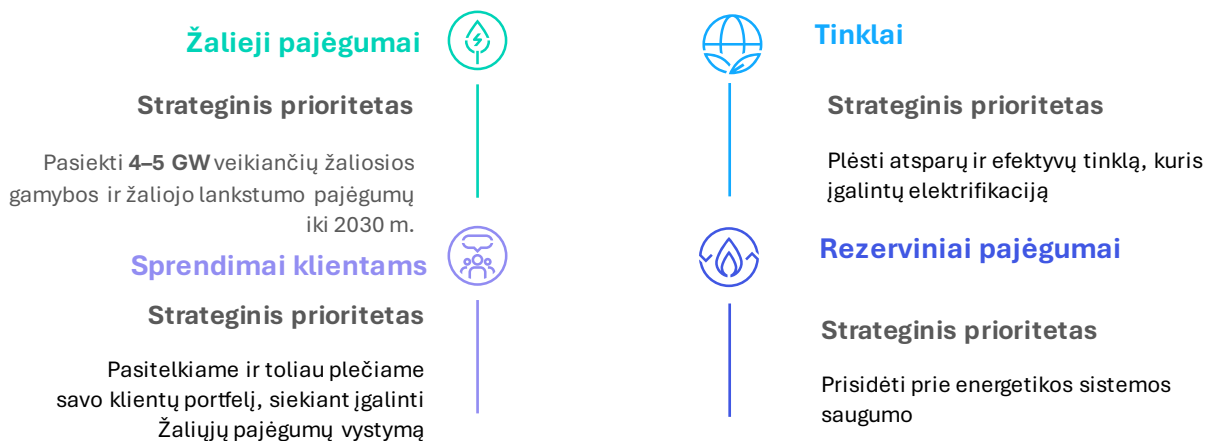
Pagrindinis mūsų siekis yra sukurti 100 % žalią ir saugią energetikos ekosistemą dabarties ir ateities kartoms. Stipriname savo indėlį į Europos dekarbonizaciją ir energetinio saugumo regione užtikrinimą, spartiname perėjimą prie žaliosios energijos Baltijos šalyse ir kuriame išskirtinai žalią energetikos sistemą.



1. **Žalia** (Didiname žaliosios gamybos ir žaliojo lankstumo pajėgumus)
2. **Lanksti** (kuriame lanksčią sistemą, kuri trumpuoju, vidutinės trukmės ir ilguoju laikotarpiu galėtų užtikrinti veikimą su 100 proc. žaliosios energijos)
3. **Integruota** (Pasitelkiame integruotą verslo modelį, kad įgalintume Žaliųjų pajėgumų vystymą)
4. **Tvari** (Maksimaliai didiname tvirą vertę)

Investuojame su tikslu įdiegti 4–5 GW veikiančių Žaliųjų pajėgumų iki 2030 m. ir siekiame nulinio ŠESD emisijų balanso iki 2040–2050 m., didžiausią dėmesį skiriant žaliosios gamybos ir žaliojo lankstumo technologijoms: jūrinio ir sausumos vėjo jėgainėms, baterijoms, hidroakumuliacinei elektrinei, elektros energijos kaupimo ir konvertavimo (angl. power-to-x).

Integruotas verslo modelis



Tvarumas ir ASV prioritetai

Įgyvendindami strategiją, daugiausia dėmesio skiriame šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijų intensyvumo mažinimui 1 ir 2 apimtyse, skatiname saugą darbe, orientuodamiesi į TRIR ir nulinių mirtinų nelaimingų atsitikimų skaičių, rūpinamės darbuotojų patirtimi, kurią lemia gerovė, edukacija ir augimas, sąžiningas atlygis, įvairovės ir įtraukties iniciatyvos, skatiname aukščiausiojo lygio vadovų įvairovę ir kuriame tvarią vertę per tvarias investicijas bei grąžą.

Mūsų vertybės

Esame įvairių energetiškai sumanių žmonių komanda, kurią vienija bendras siekis.



ATSAKOMYBĖ



TOBULĖJIMAS



PARTNERYSTĖ



ATVIRUMAS

Strateginiai prioritetai, tikslai

UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ yra svarbi integruoto AB „Ignitis grupė“ įmonių grupės verslo modelio bei strategijos dalis. Daugiau informacijos apie strateginius prioritetus, tikslus bei pasiektų veiklos rezultatų atitiktį galima rasti AB „Ignitis grupė“ konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje.

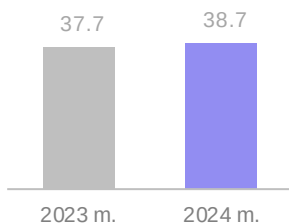
Pagrindiniai projektai ir investicijos

Sėkmingai užbaigus statybas atlikti biokuro jėgainės bandymai, biokuro jėgainė įvesta į eksploataciją 2024 m. gegužės mėnesį. Tą patį mėnesį užbaigta biokuro jėgainei gautos techninės būklės patikrinimo pažymos tiek šilumos, tiek elektros įrenginiams, taip pat leidimas gaminti elektros energiją.

1.3 Rezultatų apžvalga

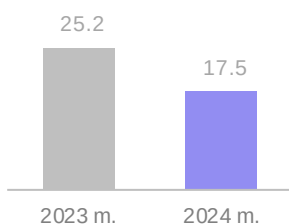
Finansiniai

EBITDA AVR
Mln. Eur



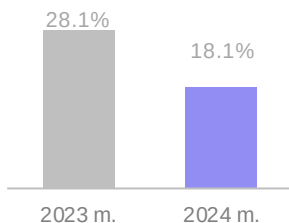
EBITDA padidėjo 1,1 mln. Eur. suma +2,8 % lyginant 2024 su 2023 metais. Padidėjusius elektros ir šilumos kiekius pradėjus veikti biokuro jėgainei atsvėrė mažesnės elektros ir šilumos kainos.

Grynasis pelnas AVR
Mln. Eur



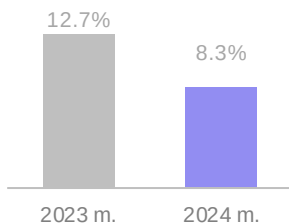
Grynasis pelnas sumažėjo 7,6 mln. Eur dydžiu arba -30,4 %. Didesnį EBITDA (1,1 mln. Eur) atsvėrė didesnės nusidėvėjimo išlaidos (9,5 mln. Eur) įvedus biokuro jėgainę į eksploataciją.

ROE (12 mėn.) AVR
%



ROE rodiklis sumažėjo dėl sumažėjusio pelno, kurį dalinai atsvėrė sumažėjęs kapitalas.

ROCE (12 mėn.) AVR
%

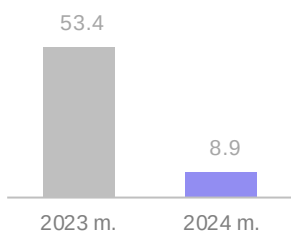


ROCE rodiklis sumažėjo dėl mažesnio EBIT, kuriam įtaką padarė didesnis nusidėvėjimas.

AVR Alternatyvūs veiklos rodikliai – tai vidiniam veiklos valdymo vertinimui naudojami pakoreguoti šiame pranešime pateikiami skaičiai. Šie rodikliai nėra apibrėžti tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS) ir neatitinka TFAS reikalavimų. Alternatyvių veiklos rodiklių apibrėžtys pateiktos Grupės svetainėje ([nuoroda](#)).

Investicijos AVR

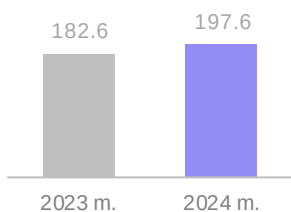
Mln. Eur



Bendrovės investicijos užbaigus biokuro jėgainės statybos darbus sumažėjo 44,5 mln. Eur arba -83,3 %. Investicijos toliau atliekamos gerinant jau pastatytos jėgainės efektyvumą, tačiau mažesniais apimtimis.

Grynoji skola AVR

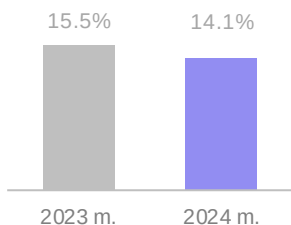
Mln. Eur



Grynoji skola padidėjo 14,95 mln. Eur arba 8,19 %. Padidėjimą daugiausiai lėmė išmokėti dividendai.

FFO (12 mėn.) / Grynoji skola AVR

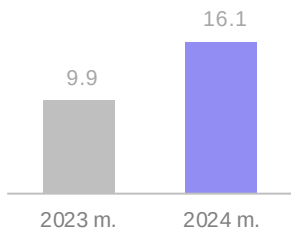
%



FFO/grynosios skolos rodiklis sumažėjo dėl padidėjusios grynosios skolos.

OPEX

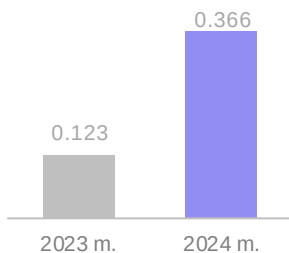
Mln. Eur



OPEX išlaidos padidėjo 6,2 mln. Eur arba 62,6 % dėl padidėjusių veiklos sąnaudų pradėjus pilna galia eksploatuoti biokuro jėgainę. Augimą lėmė išaugusios remontų bei darbo užmokesčio sąnaudos.

Veiklos

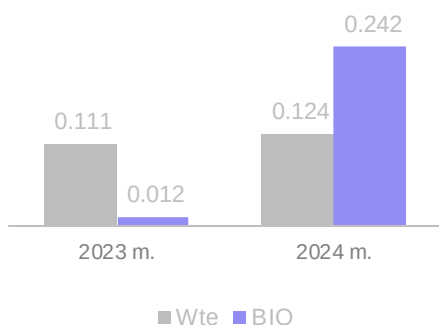
Pagamintas EE kiekis (neto) TWh



Lyginant su 2023 m., 2024 m. buvo pagamintas didesnis elektros kiekis (+197,6 % arba +0,243 TWh).

Pagamintam didesniam elektros kiekiui didžiausią reikšmę turėjo pradėjusi pilnu pajėgumu veikti biokuro jėgainė.

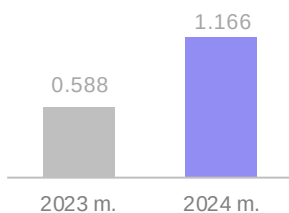
Atliekų (WTE) ir biokuro (BIO) jėgainėse pagamintas EE kiekis (neto) TWh



Biokuro (BIO) jėgainė 2024 m. pagamino 1916,7 % daugiau nei 2023 m. dėl pradėtos veiklos pilnu pajėgumu.

Atliekų (WTE) jėgainė 2024 m. pagamino 11,7 % daugiau nei 2023 m.

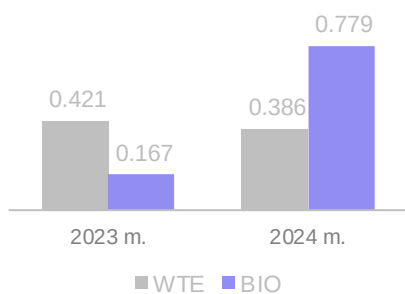
Pagamintas šilumos energijos kiekis (neto) TWh



Šilumos 2024 m. lyginant su 2023 m. buvo pagamintas (+98,3 % arba +0,578 TWh) didesnis kiekis.

Pagamintam didesniam elektros kiekiui didžiausią reikšmę turėjo pradėjusi pilnu pajėgumu veikti biokuro jėgainė.

Atliekų (WTE) ir biokuro (BIO) jėgainėse pagamintas šilumos energijos kiekis (neto) TWh



Biokuro (BIO) jėgainė 2024 m. pagamino 366,5 % arba 0,612 TWh daugiau nei 2023 m. dėl pradėtos veiklos pilnu pajėgumu.

Atliekų (WTE) jėgainė 2024 m. pagamino -8,3 % arba -0,035 TWh mažiau nei 2023 m.

Rezultatai

2.1	Metiniai rezultatai	11
2.2	Trijų metų santrauka	16

2.1 Metiniai rezultatai

Pajamos

2024 m. pajamos padidėjo 43,8 % arba 27,0 mln. Eur lyginant su 2023 m. Pagrindinė pokyčio priežastis yra didesni pagamintos energijos kiekiai (tiek elektros, tiek šilumos) pilnai užbaigus biokuro jėgainės statybas ir pradėjus šią eksploatuoti pilnu pajėgumu.

Pajamos pagal veiklos pobūdį, mln. Eur

	2024 m.	2023 m.	Δ	Δ, %
Elektros energija	40,4	32,2	8,2	25,6 %
Šilumos energija	38,9	22,5	16,5	73,2 %
Atliekų tvarkymas	7,9	7,0	0,9	12,5 %
Kitos pajamos	1,7	0,1	1,6	n/a
Pajamos	88,8	61,8	27,0	43,8 %

Pradėjus pilnai eksploatuoti biokuro jėgainę, žymiai padidėjo tiek elektros, tiek šilumos gamyba. Elektros parduota +197,8%, šilumos parduota +98,2% daugiau. Nepaisant žymiai išaugusių gamybos kiekių, elektra parduota vidutiniškai -44,1 %, o šiluma -12,6 % pigiau. Atliekų priimta +7,3 % didesnis kiekis ir su +6,1 % vidutiniškai didesniu vartų mokesčiu.

Bendrovė elektros energiją parduoda „Nordpool“ biržoje bei pagal fiksuotas elektros energijos pirkimo-pardavimo sutartis, šiluma parduodama AB Vilniaus šilumos tinklams, o atliekų tvarkymo mokestis gaunamas tik iš Lietuvoje veikiančių atliekų tvarkymo centrų, todėl 2024 m., kaip ir 2023 m., visos gautos pajamos yra gautos Lietuvoje.

Sąnaudos

Elektros, dujų ir kitų paslaugų pirkimai

Elektros, dujų ir kitų paslaugų pirkimai 2024 m. buvo 34,0 mln. Eur ir augo 139,3 % arba 19,8 mln. Eur lyginant su 2023 m. Augimą lėmė padidėjusios kitų pirkimų išlaidos (+19,6 mln. Eur). Dėl pradėtos eksploatuoti biokuro jėgainės biokuro pirkimų išlaidos padidėjo nuo 5,9 mln. Eur iki 23,3 mln. Eur. Elektros ir dujų pirkimai išliko panašiam lygyje.

OPEX

OPEX 2024 m. sudarė 16,1 mln. Eur ir augo 62,5 % (+6,2 mln. Eur). Pradėjus eksploatuoti biokuro katilus, padidėjo išlaidos:

1. Remonto ir techninės priežiūros išlaidos padidėjo 3,4 mln. Eur arba +149,6 % – Bendrovė pradėjus eksploatuoti biokuro jėgainę patiria didesnes remonto išlaidas, be to, atlikti rangovo darbų defektų šalinimo darbai;
2. Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos padidėjo 1,1 mln. Eur arba +25,8 %. Dalis darbo užmokesčio, užbaigus biokuro jėgainės statybas, nebekapitalizuojama;
3. Kitos išlaidos padidėjo 1,7 mln. Eur arba +50,3 % dėl papildomų verslo aptarnavimo paslaugų pirkimo, susijusių su biokuro jėgainės veikla.

Kita

Bendrovės nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos padidėjo 9,5 mln. Eur arba +182,0 % dėl biokuro jėgainės įvedimo į eksploataciją.

Finansinės veiklos sąnaudos 2024 m. padidėjo 7,2 mln. Eur suma arba 186,5 % nes: 1) užbaigus statybas palūkanų sąnaudos nebėra kapitalizuojamos, 2) padidėjo kintama palūkanų marža.

Sąnaudos, mln. Eur

	2024 m.	2023 m.	Δ	Δ, %
Elektros, dujų ir kitų paslaugų pirkimai	34,0	14,2	19,8	139,3 %
Elektros ir susijusių paslaugų pirkimai	4,3	3,4	0,8	24,6 %
Dujų ir susijusių paslaugų pirkimai	0,5	1,2	(0,7)	(57,0) %
Kita	29,2	9,6	19,6	205,1 %
OPEX AVR	16,1	9,9	6,2	62,5 %
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	5,4	4,3	1,1	25,8 %
Remonto ir techninės priežiūros sąnaudos	5,7	2,3	3,4	149,6 %
Kita	5,0	3,3	1,7	50,3 %
Kita	25,9	9,1	16,8	185,4 %
Nusidėvėjimas ir amortizacija	14,7	5,2	9,5	182,0 %
Ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos ir nurašymai	0,1	0,0	0,1	n/a
Finansinės sąnaudos	11,0	3,8	7,2	186,5 %
Iš viso sąnaudų	76,0	33,2	42,8	128,9 %

EBITDA

Koreguota EBITDA 2024 m. sudarė 38,7 mln. Eur ir buvo 2,8 % arba 1,1 mln. Eur didesnė nei 2023 m. Šilumos pardavimai turi teigiamą +8,1 mln. Eur įtaką EBITDA, pagaminta +98,2 % daugiau nors parduota -12,6 % pigiau. Atliekų priėmimo veikla taip pat turi teigiamą +0,3 mln. Eur įtaką EBITDA, priimta 11,8 % didesnis atliekų kiekis bei su didesniu vartų mokesčiu +4,2 %. Visgi, parduotą didesnę elektros kiekį (+202,4 %) atsvėrė mažesnė kaina (-40,9 %), bendra elektros pardavimų įtaka EBITDA yra -7,4 mln. Eur.

Grynasis pelnas

Grynasis pelnas 2024 m. sudarė 17,5 mln. Eur ir buvo -30,4 % arba 7,6 mln. Eur mažesnis nei 2023 m. EBITDA teigiama įtaka (+1,1 mln. Eur) bei atidėtojo pelno mokesčio pajamos (+3,7 mln. Eur) buvo atsvertos didesnėmis nusidėvėjimo išlaidomis +9,5 mln. Eur arba +182,0 % pradėjus eksploatuoti turtą ir padidėjusiomis palūkanų išlaidomis nustojus šias kapitalizuoti +7,2 mln. Eur arba +186,5 %.

Investicijos

Pilnai užbaigus biokuro jėgainės statybas ir šį turtą pradėjus eksploatuoti investicijų mastas sumažėjo nuo 53,4 mln. Eur 2023 m. iki 8,9 mln. Eur 2024 m. Bendrovė atlieka jau esamų pajėgumų patobulinimus.

Balansas

Turtas

Bendra turto vertė 2024 m. gruodžio 31 d. siekė 423,7 mln. Eur ir sumažėjo -6,3 % lyginant su 2023 m. gruodžio 31 d. Turto sumažėjimą lėmė išmokėti dividendai ir turto nusidėvėjimas.

Nuosavas kapitalas

Nuosavas kapitalas 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 91,8 mln. Eur ir lyginant su 2023 m. gruodžio

31 d. sumažėjo -10,0 %. Bendrovė išmokėjo 27,7 mln. Eur dividendus akcininkei, o tai, nepaisant pozityvaus grynojo pelno, lėmė nuosavo kapitalo sumažėjimą.

Įsipareigojimai

Visi įsipareigojimai 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 331,8 mln. Eur ir sumažėjo -5,3 % lyginant su 2023 m. gruodžio 31 d. Įsipareigojimų sumažėjimą lėmė grąžinta paskolos bankui dalis.

Balansas, mln. Eur

	2024 m.	2023 m.	Δ	Δ, %
Ilgalaikis turtas	385,1	394,4	(9,4)	(2,4) %
Trumpalaikis turtas	38,5	57,9	(19,3)	(33,4) %
TURTO IŠ VISO	423,6	452,3	(28,7)	(6,3) %
Nuosavas kapitalas	91,8	102,0	(10,2)	(10,0) %
Įsipareigojimų iš viso	331,8	350,3	(18,5)	(5,3) %
Ilgalaikiai įsipareigojimai	308,8	324,8	(16,0)	(4,9) %
Trumpalaikiai įsipareigojimai	23,0	25,5	(2,5)	(9,8) %
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	423,6	452,3	(28,7)	(6,3) %
<i>Turto apyvartumas AVR</i>	0,2	0,2	0,1	0,3
<i>ROA AVR</i>	4,0 %	6,1 %	n/a	2,13 %
<i>Bendrojo likvidumo koef. AVR</i>	1,7	2,3	(0,6)	(26,1) %
<i>Apyvartinis kapitalas / Pajamos (12 mėn.) AVR</i>	15,1 %	3,5 %	n/a	(11,6) %

Finansavimas

Grynoji skola

2024 m. gruodžio 31 d. grynoji skola sudarė 197,6 mln. Eur, o tai yra +8,2 %, arba 14,9 mln. Eur padidėjimas, lyginant su 2023 m. gruodžio 31 d. Grynosios skolos padidėjimą daugiausiai lėmė išmokėti dividendai. FFO (12 mėn.) / Grynosios skolos rodiklis dėl padidėjusios grynosios skolos sumažėjo nuo 15,5 % iki 14,1 %.

Grynoji skola, mln. Eur

	2024 m.	2023 m.	Δ	Δ, %
Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų viso	184,2	193,1	(8,9)	(4,6) %
Ilgalaikės paskolos	183,9	192,8	(8,9)	(4,6) %
Nuomos įsipareigojimai (16-asis TFAS)	0,3	0,3	(0,0)	(4,7) %
Trumpalaikių finansinių įsipareigojimų viso	14,7	14,8	(0,1)	(0,5) %
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	14,7	14,7	0,0	0,0
Trumpalaikės paskolos	-	-	0,0	n/a
Mokėtinos (įskaitant sukauptas) palūkanos	0,0	0,1	(0,1)	(68,8) %
Nuomos įsipareigojimai (16-asis TFAS)	0,0	0,0	(0,0)	(44,4) %
Finansinės skolos AVR	198,9	207,8	(8,9)	(4,3) %
Pinigai ir jų ekvivalentai bei lėšos sąlyginio deponavimo sąskaitoje	1,3	25,2	(23,9)	(94,8) %
Grynoji skola AVR	197,6	182,6	14,9	8,2 %
<i>Grynoji skola / koreguotas EBITDA (12 mėn.) AVR</i>	5,1	4,8	0,3	5,2 %
<i>FFO (12 mėn.) / Grynoji skola AVR</i>	14,1 %	15,5 %	n/a	1,4 %
<i>Finansinės skolos / Nuosavas kapitalas AVR</i>	2,2	2,0	0,1	6,3 %
<i>Nuosavo kapitalo lygis AVR</i>	0,2	0,2	(0,0)	(3,9) %

Dividendai

2020 m. gruodžio 15 d. „Ignitis grupės“ valdyba patvirtino atnaujintą jos valdomų dukterinių įmonių dividendų politiką ([nuoroda](#)), pagal kurią:

1. dukterinių įmonių valdymo organai siūlo skirti pelno dalį dividendams už finansinius metus ar trumpesnį negu finansiniai metai laikotarpį - ne mažiau kaip 80 procentų įmonės grynojo pelno, gauto ataskaitiniu laikotarpiu, už kurį siūlomi dividendai;
2. dukterinių įmonių valdymo organai gali siūlyti skirti pelno dalį dividendams už finansinius metus ar trumpesnį negu finansiniai metai laikotarpį, jei ataskaitiniu laikotarpiu įmonė patyrė nuostolį, tačiau yra sukaupusi nepaskirstytojo pelno iš ankstesnių ataskaitinių laikotarpių. Ši nuostata taikoma tik tuo atveju, kai yra būtinas poreikis jos patronuojančiai bendrovei gauti dividendus, įgyvendinant patronuojančios bendrovės dividendų politiką;
3. dukterinių įmonių valdymo organai gali siūlyti nustatyti mažesnę už 1 papunktyje Įmonėms nustatytą dividendams išmokėti skirtą pelno dalį, arba siūlyti neskirti dividendų už ataskaitinį laikotarpį, jeigu tenkinama bent viena iš šių sąlygų:
 - 3.1. dukterinė įmonė, remiantis „Ignitis grupės“ strategija, įgyvendina žaliosios generacijos investicinius projektus;
 - 3.2. dukterinės įmonės galimybes skirti dividendus riboja finansavimo sutartyse nustatyti kovenantai;
 - 3.3. dukterinė įmonė įgyvendina arba dalyvauja įgyvendinant Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimu pripažintą valstybei svarbų ekonominį projektą;
 - 3.4. dukterinės įmonės nuosavas kapitalas, išmokėjus dividendus, taptų mažesnis už Įmonės įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo, perkainojimo rezervo ir rezervo savoms akcijoms įsigyti sumą;
 - 3.5. dukterinė įmonė yra nemoki, arba išmokėjus dividendus taptų nemoki;
 - 3.6. dukterinė įmonė yra gavusi rašytinį Iždo vadovo ir grupės finansų vadovo pritarimą taikyti 3.4 papunktį dėl atvejų, nenumatytų 3.1–3.5 punktuose.

Bendrovė dividendų 2023 metais nebuvo išmokėjusi, bet 2024 m. viso išmokėjo 27,7 mln. Eur dividendų.

Paskirti dividendai už nurodytus metus, mln. Eur

	2023 m.	2024 m.	Δ	Δ, %
Išmokėtų dividendų dydis už nurodytą laikotarpį	0,0	27,7	27,7	100,0 %

Pagrindiniai veiklos rodikliai

		2024 m.	2023 m.	Δ	Δ, %
Elektra					
Veikiantys pajėgumai	MW	91,34	70	21,34	30,5 %
Statomi pajėgumai	MW	0	23	n/a	n/a
Pagaminta elektros energijos (neto)	TWh	0,366	0,123	0,243	197,6 %
Žaliosios gamybos dalis	%	100,0 %	100,0 %	n/a	n/a
Šiluma					
Veikiantys pajėgumai	MW	240	219,1	20,9	9,5 %
Statomi pajėgumai	MW	0	19,9	n/a	n/a
Pagaminta šiluminė energija (neto)	TWh	1,166	0,588	0,577	98,3 %
Žaliosios gamybos dalis	%	100,0 %	100,0 %	n/a	n/a

2024 m. didesnius pagamintos elektros ir šilumos energijos kiekį lėmė užbaigti statybos darbai, padidėjusi tiek elektros instaliuotoji galia, tiek šilumos instaliuotoji galia. Šie metai buvo pirmieji, kai Bendrovė veikė pilnai užbaigus visus statybos darbus, turint suplanuotą instaliuotą galią. Visi aukščiau nurodyti pajėgumai yra laikomi žaliaisiais pajėgumais.

2.2 Trijų metų santrauka

Pagrindiniai finansiniai rodikliai

		2024 m.	2023 m.	2022 m.
Pajamos	mln. Eur	88,8	61,8	42,3
EBITDA AVR	mln. Eur	38,7	37,7	23,6
Koreguotas EBITDA AVR	mln. Eur	38,7	37,7	23,6
Koreguoto EBITDA marža AVR	%	43,6 %	61,0 %	55,8 %
EBIT AVR	mln. Eur	23,9	32,4	18,5
Koreguotas EBIT AVR	mln. Eur	23,9	32,4	18,5
Grynasis pelnas	mln. Eur	17,5	25,2	16,7
Koreguotas grynasis pelnas AVR	mln. Eur	17,5	25,2	16,7
Investicijos AVR	mln. Eur	8,9	53,4	63,7
FFO AVR	mln. Eur	27,9	28,4	20,0
FCF AVR	mln. Eur	7,7	(19,9)	(25,8)
ROE AVR	%	18,1 %	28,1 %	24,5 %
ROCE AVR	%	8,3 %	12,7 %	9,0 %
ROA AVR	%	4,0 %	6,1 %	4,9 %
		2024 m.	2023 m.	2022 m.
Iš viso turto	mln. Eur	423,6	452,3	368,1
Nuosavas kapitalas	mln. Eur	91,8	102,0	76,8
Grynoji skola AVR	mln. Eur	197,6	182,6	148,4
Grynasis apyvartinis kapitalas AVR	mln. Eur	13,4	2,2	(2,1)
Grynoji skola / EBITDA AVR	kartai	5,1	4,8	6,29
Grynoji skola / Koreguotas EBITDA AVR	kartai	5,1	4,8	6,29
FFO / Grynoji skola AVR	%	14,1 %	15,5 %	13,4 %
Bendrojo likvidumo koef. AVR	kartai	1,7	2,3	0,4
Turto apyvartumas AVR	kartai	0,2	0,2	0,1

Pagrindiniai veiklos rodikliai

		2024 m.	2023 m.	2022 m.
Elektra				
Žaliosios gamybos instaliuotoji galia	MW	91,34	70	20
Statomi Žaliosios gamybos pajėgumai	MW	0	23	73
Žaliosios energijos gamyba (neto)*	TWh	0,366	0,123	0,100
Žaliosios gamybos dalis	%	100 %	100 %	100 %
Šiluma				
Žaliosios gamybos instaliuotoji galia	MW	240	219,1	70
Statomi Žaliosios gamybos pajėgumai	MW	0	19,9	169
Pagaminta šiluminė energija (neto)	TWh	1,166	0,588	0,364
Žaliosios gamybos dalis	%	100 %	100 %	100 %

Valdymo ataskaita

3.1	Valdyba ir Bendrovės vadovas	18
3.2	Rizikos ir jų valdymas	23

3.1 Valdyba ir Bendrovės vadovas

Apžvalga

Bendrovės valdyba – kolegialus Bendrovės valdymo organas. Valdybos kompetenciją, sprendimų priėmimo, narių rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai, Bendrovės įstatatai ir valdybos darbo reglamentas.

Bendrovės valdybą, kurią sudaro trys nariai, ketverių metų kadencijai renka ir atšaukia visuotinis akcininkų susirinkimas Bendrovės įstatų ir teisės aktų nustatyta tvarka. Valdyba yra atskaitinga visuotiniam akcininkų susirinkimui. Valdybą turi sudaryti ne mažiau 1/3 (vienas trečdalis) nepriklausomų narių ir daugiau kaip pusė valdybos narių turi būti nesusiję darbo santykiais su Bendrove. Valdyba iš savo narių renka valdybos pirmininką.

Pagrindinės Bendrovės valdybos funkcijos:

- analizuoti ir vertinti Bendrovės vadovo pateiktą informaciją apie Bendrovės veiklos strategijos įgyvendinimą, Bendrovės veiklos organizavimą, Bendrovės finansinę būklę, Bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinį, Bendrovės pelno (nuostolių) paskirstymo projektą;
- svarstyti ir tvirtinti Bendrovės veiklos strategiją, Bendrovės planavimo dokumentus, Bendrovės valdymo ir (ar) organizacinę struktūrą, darbuotojų pareigybių sąrašą bei maksimalų etatų skaičių, konfidencialios informacijos ir komercinių paslapčių sąrašą, vadovybės ataskaitą;
- priimti sprendimus dėl tam tikrų sandorių, teisinių ginčų proceso inicijavimo ir (ar) taikos sutarčių sudarymo, vadovaujantis patronuojančios bendrovės nustatyta sandorių sudarymo tvarka;
- priimti sprendimus dėl kitų teisės aktų, Bendrovės įstatų ar visuotinio akcininkų susirinkimo valdybos kompetencijai priskirtų klausimų, taip pat dėl tų reikšmingų klausimų, dėl kurių į valdybą kreipiasi Bendrovės vadovas;
- rinkti ir atšaukti Bendrovės vadovą, nustatyti jo atlyginimą, kitas darbo sutarties sąlygas, skatinti jį ir skirti nuobaudas.

Tam tikrais atvejais, prieš priimdama sprendimus, Bendrovės valdyba turi gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. Atvejais, kuomet reikalingas visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas, numatyti Bendrovės įstatuose.

Informacija apie valdybos narių atrankos kriterijus

Atranka į valdybos narius vykdoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. birželio 17 d. nutarimu Nr.631 patvirtintu Kandidatų į valstybės ar savivaldybės įmonės, valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės ar jos dukterinės bendrovės kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašu.

Kiekvienas valdybos narys yra renkamas ketverių metų kadencijai. Bendrovės valdyba sudaroma atsižvelgiant į tai, kad valdybos narių kompetencijos turi būti įvairios. Valdybos nario pareigų negali eiti Bendrovės ar patronuojančios bendrovės stebėtojų tarybos narys, asmuo, kuris pagal teisės aktus neturi teisės eiti šių pareigų, taip pat valdybos nariu negali būti elektros energijos ar gamtinių dujų perdavimo ar skirstymo veiklą vykdančio juridinio asmens priežiūros organo, valdymo organo ar administracijos narys, auditorius ar audito įmonės darbuotojas, dalyvaujantis ir (ar) dalyvavęs finansinių ataskaitų audite, jei nepraejo daugiau nei 2 metų laikotarpis. Bendrovės valdybos nariai turi atitikti teisės aktuose nustatytus bendruosius ir specialiuosius kriterijus.

Jeigu valdyba atšaukiama, atsistatydina ar dėl kitų priežasčių nustoja eiti pareigas nepasibaigus kadencijai, nauja valdyba renkama naujam valdybos kadencijos laikotarpiui. Jeigu renkami pavieniai valdybos nariai, jie renkami tik iki veikiančios valdybos kadencijos pabaigos.

2023 m. spalio 20 d. Bendrovės vienintelis akcininkas ketverių metų kadencijai patvirtino naujos Bendrovės valdybos sudėtį pagal konkrečias kompetencijų sritis (strategija ir valdymas, finansai, atsinaujinanti energetika). Bendrovės valdyba vykdo priežiūros funkcijas, įtvirtintas Akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 11 dalyje.

Ataskaitinio laikotarpio prioritetai ir jų įgyvendinimas

Bendrovės valdybos veikla 2024 metais, atsižvelgiant į Bendrovės valdybos metinį veiklos planą, apėmė šias pagrindines sritis:

- Bendrovės 2024-2026 m. strateginio plano ir veiklos planavimo dokumentų tvirtinimą;
- Bendrovės 2023 m. metinio pranešimo tvirtinimą, metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir pelno (nuostolių) paskirstymo projekto vertinimą ir teikimą visuotiniam akcininkų susirinkimui;
- reikšmingiausių Bendrovės planuojamų sudaryti sandorių vertinimą, pritarimą jų sudarymui ir esminių sandorių sąlygų tvirtinimą;
- Bendrovės vykdyto Vilniaus kogeneracinės jėgainės biokuro katilinės ir biokuro ruošos ūkio statybos projekto apimtyje reikalingų sprendimų priėmimą;
- Bendrovės veiklos organizavimo vertinimą ir su tuo susijusių sprendimų priėmimą;
- Bendrovės valdymo ir organizacinę struktūros, darbuotojų pareigybių sąrašo bei maksimalaus etatų skaičiaus svarstymą ir tvirtinimą;
- Bendrovės skolinimosi ir skolinimo limitų, naudojant vieningą AB „Ignitis grupė“ įmonių grupės tarpusavio skolinimosi platformą, nustatymą;
- Vykdyti kitas priežiūros funkcijas, kaip tai numatyta Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme.

2024 metais iš viso įvyko 21 Bendrovės valdybos posėdis. Toliau pateiktoje lentelėje apžvelgtas dalyvavimas posėdžiuose.

Valdybos narių dalyvavimo posėdžiuose apžvalga

Vardas Pavardė	
Mantas Mikalajūnas (valdybos pirmininkas)	21 / 21
Jonas Rimavičius	20 / 21
Paul K. Dainora	20 / 21

* Skaičiai rodo, keliuose posėdžiuose, iš visų 2024 m. organizuotų posėdžių, nariai dalyvavo.

Valdybos nariai

	Aprašymas	Patirtis	Išsilavinimas	Kitos šiuo metu einamos pareigos
	Mantas Mikalajūnas Narys (akcininko atstovas) ir pirmininkas Kadencijos pradžia ir pabaiga: nuo 2023-10-20 iki 2027-10-19	Beveik 20 metų vadovavimo patirtį įvairiose energetikos sektoriaus įmonėse turintis M. Mikalajūnas, savo karjerą pradėjo įmonėje „Lietuvos dujos“. Vėliau, pusantrų metų stažavosi energetikos koncernu Vokietijoje. Grįžęs į Lietuvą jis dirbo strateginėse pozicijose „Lietuvos dujose“, kur buvo vadovų komandos narys, atsakingas už ryšius su investuotojais, valstybės institucijomis ir reguliuotoju bei už „Lietuvos dujų“ integraciją į „Lietuvos energiją“ (dabar „Ignitis grupė“). Prieš pereidamas į dabartinę Grupės reguliuojamos veiklos vadovo pareigas, Mantas ėjo Ignitis grupės verslo plėtros vadovo, „Lietuvos dujų tiekimo“ (vėliau „Lietuvos energijos tiekimo“) generalinio direktoriaus pareigas	Asociacija "Baltic Institute of Corporate Governance", valdybos nario ir pirmininko programa, Saūd verslo mokykla (Oksfordo universitetas), strateginio lygio vadovų programa; Vilniaus universitetas, verslo administravimo ir valdybos magistro laipsnis.	AB „Ignitis grupė“ valdybos narys, reguliuojamų veiklų vadovas, AB „Ignitis gamyba“ valdybos narys, UAB Kauno kogeneracinė jėgainė valdybos narys, UAB „Ignitis“ valdybos narys
	Paul K. Dainora Nepriklausomas narys Kadencijos pradžia ir pabaiga: nuo 2023-10-20 iki 2027-10-19	P. K. Dainora turi daugiau nei 30 metų patirtį energetikos sektoriuje. Savo karjerą pradėjo dirbdamas atominėje elektrinėje Pensilvanijoje (JAV), vadovavo deguonies gamyklos projektams ir statyboms Singapūre ir Teksase (JAV); ėjo verslo plėtros direktoriaus Linde Engineering (Vokietija) ir Air Liquide E&C (Vokietija), verslo plėtros viceprezidento AG&P (Vokietija, Filipinai) ir thyssenkrupp nucera (Vokietija) žaliojo vandens plėtros vadovo pareigas, buvo UAB „Vilkaviškio šilumos tinklai“ valdybos narys.	Mechaninės inžinerijos studijos JAV Vilanovos (Villanova) universitete; ekonomikos bei finansų magistras JAV Vest Česterio (West Chester) universitete	Organizacijos American Society of Mechanical Engineers narys, Ohmium International Inc. (JAV/Vokietija/Indija) komercijos vadovas.



Jonas Rimavičius
Narys (akcininko atstovas)
Kadencijos pradžia ir pabaiga: nuo 2023-10-20 iki 2027-10-19

J. Rimavičius yra strateginio lygmens finansų profesionalas. Jis prie Grupės prisijungė 2016 m. ir nuo tada vadovavo susijungimo ir įsigijimo veikloms ir kapitalo pritraukimo projektams, įskaitant „Ignitis grupės“ IPO ir žaliųjų obligacijų emisijas. Prieš prisijungdamas prie „Ignitis grupės“ J. Rimavičius sukaupė patirtį investicinės bankininkystės ir finansų srityse dirbdamas tarptautinėse įmonėse, tokiose kaip „Swedbank“, EY ir „Telia“.

Kembridžo universitetas, verslo administravimo magistro laipsnis(EMBA); Voriko universitetas, apskaitos ir finansų bakalauro laipsnis; buvęs atestuotas finansų analitikas (CFA).

AB „Ignitis grupė“ valdybos narys, finansų vadovas; „Ignitis renewables“ valdybos pirmininkas ir narys; „Ignitis renewables offshore development“ valdybos narys; „Ignitis renewables projektai 5“ valdybos narys; „Ignitis renewables projektai 6“ valdybos pirmininkas ir narys.

Bendrovės vadovas

Apžvalga

Bendrovės vadovas – vienasmenis Bendrovės valdymo organas. Bendrovės vadovo kompetenciją, rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai. Bendrovės vadovas organizuoja Bendrovės veiklą, jai vadovauja, veikia Bendrovės vardu ir vienvaldiškai sudaro sandorius, išskyrus Bendrovės įstatų ir teisės aktų numatytus atvejus.

Bendrovės vadovą renka ir atšaukia bei atleidžia iš pareigų Bendrovės valdyba. Bendrovės vadovo kompetenciją, rinkimo ir atšaukimo tvarką, kadencijų skaičių nustato Akcinių bendrovių įstatymas, jo įgyvendinamieji teisės aktai, Bendrovės įstatai. Pažymėtina, kad Bendrovės kaip valstybės valdomos įmonės dukterinės įmonės vadovui taikomi ir specialieji Akcinių bendrovių įstatyme numatyti priėmimo į darbą ypatumai, pagal kuriuos vadovo kadencija yra apribota penkerių metų laikotarpiu. Įstatyme nustatyta, kad tas pats asmuo vadovu gali būti renkamas ne daugiau kaip dvi kadencijas iš eilės.

Bendrovės vadovui atlygis nustatomas vadovaujantis AB „Ignitis grupė“ įmonių grupės atlygio politika ir ją įgyvendinančiais vidaus teisės aktais. Siekiant pritraukti aukšto lygio profesionalus į vadovaujančias pareigas, siekiame išlaikyti atlygį artimą šalies, kurioje veikia Bendrovė, rinkos medianai. Bendrovės vadovo atlygio struktūra atitinka likusių Grupės darbuotojų atlygio struktūrą. Daugiau informacijos apie atlygį galite rasti Atlygio politikoje.

Pagrindinės Bendrovės vadovo funkcijos ir pareigos:

- užtikrina Bendrovės veiklos strategijos, visuotinio akcininkų susirinkimo ir (ar) valdybos sprendimų įgyvendinimą;
- organizuoja kasdienę Bendrovės veiklą, priima į darbą ir atleidžia darbuotojus, sudaro ir nutraukia darbo sutartis su darbuotojais, juos skatina ir skiria nuobaudas;
- užtikrina Bendrovės turto apsaugą, tinkamas darbo sąlygas, Bendrovės komercinių paslapčių ir konfidencialios informacijos apsaugą;
- atsako už metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir vadovybės ataskaitos parengimą;
- teikia pasiūlymus Bendrovės valdybai dėl Bendrovės veiklos planavimo dokumentų;
- vykdo kitas pareigas, nustatytas Akcinių bendrovių įstatyme ir kituose įstatymuose bei teisės aktuose, taip pat Bendrovės įstatuose ir Bendrovės vadovo pareiginiuose nuostatuose, sprendžia kitus Bendrovės veiklos klausimus, kurie pagal įstatymus ar įstatų nepriskirti kitų Bendrovės organų kompetencijai.

Nuo 2021 vasario 24 d. iki 2026 m. vasario 23 d. Bendrovės vadovu yra Mantas Burokas.

Profilis

	Aprašymas	Patirtis	Išsilavinimas	Kitos šiuo metu einamos pareigos
	Mantas Burokas Bendrovės vadovas Kadencijos pradžia ir pabaiga: nuo 2021-02-24 iki 2026-02-23.	M. Burokas turi sukaupęs daugiau nei 15 metų patirtį energetikos sektoriuje, iš kurių septynerius metus dirbo vadovaujančiose pozicijose.	Mykolo Romerio universitete Mantas įgijo teisės magistro laipsnį. Baltic Institute of Corporate Governance baigė profesionalaus valdybos nario mokymus. ISM vadybos ir ekonomikos universitete baigė finansų ir valdymo apskaitos modulius.	AB „Panevėžio specialusis autotransportas“ stebėtojų tarybos narys

3.2 Rizikų valdymas

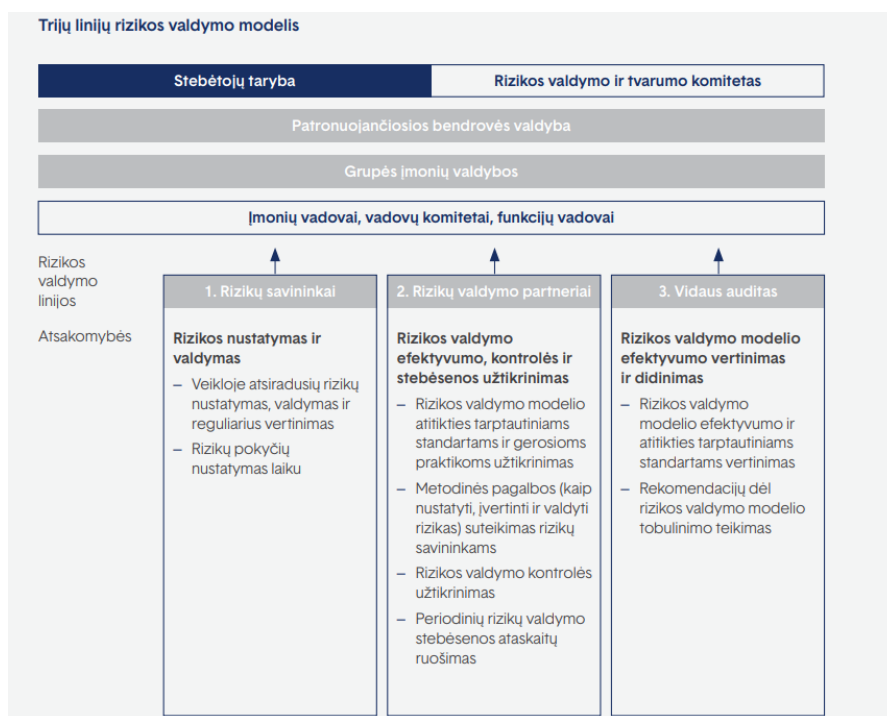
Rizikos valdymo modelis

Apžvalga

Vykdydama savo veiklas, Bendrovė susiduria su vidinėmis ir išorinėmis rizikomis, kurios gali paveikti jos rezultatus. Siekiant apsisaugoti ir suvaldyti rizikas iki priimtino lygio, Bendrovėje ir visoje Grupėje taikome vieningus rizikos valdymo principus, kurie yra pagrįsti geriausiomis rinkos praktikomis, įskaitant ir pagrindinius COSO (angl. *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*) ir ISO 31000:2018 standarto principus.

Aiškus atsakomybių už rizikos valdymą ir kontrolę pasidalinimas tarp valdymo ir priežiūros organų, struktūrinių padalinių bei funkcijų Bendrovėje ir visoje Grupėje, yra užtikrinamas taikant Trijų linijų rizikos valdymo modelį (angl. *Three-lines enterprise risk management framework*).

Trijų linijų rizikos valdymo modelis



Siekiant užtikrinti, kad Bendrovės vadovybės priimami sprendimai atspindėtų visus su veikla susijusius pokyčius Bendrovėje ir visoje Grupėje, yra taikomas ir vykdomas vieningas visas Bendrovės veiklos sritis apimantis rizikos valdymo procesas. Siekiant užtikrinti efektyvią rizikos valdymo kontrolę, kiekvieną ketvirtį vykdoma rizikos, rizikos valdymo priemonių, pagrindinių rizikos rodiklių stebėsenos ir ataskaitų rengimas Bendrovės valdymo ir priežiūros organams. Šiame skyriuje pateikiama informacija apie Bendrovėje taikomą rizikos valdymo modelį, pagrindinius rizikos valdymo procesus, pateikiama Bendrovės 2024 m. rizikų apžvalga ir 2025 m. rizikos valdymo planas.

Pagrindiniai rizikos valdymo tikslai:

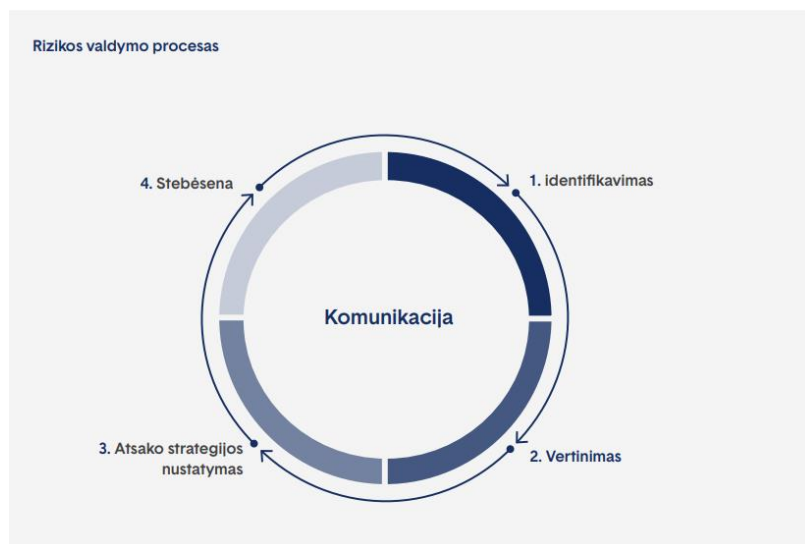
- užtikrinti, kad priimant sprendimus, siekiant išsikeltų tikslų, būtų vadovaujamasi Bendrovės vertybėmis;
- panaikinti arba kiek įmanoma sumažinti rizikų poveikį Bendrovės skirtingo laikotarpio tikslams;
- užtikrinti Bendrovės veiklos stabilumą (įskaitant finansinį) ir tvarumą;
- užtikrinti, kad tiksli informacija laiku pasiektų susijusias šalis;
- apsaugoti Bendrovės reputaciją ir užtikrinti patikimumą;
- ginti suinteresuotųjų šalių interesus.

Rizikos valdymo procesas

Siekdama strateginių tikslų ir atsižvelgdama į dinamišką verslo aplinką, Bendrovė itin daug dėmesio skiria proaktyviam rizikos valdymui. Kiekvieną ketvirtį atliekama rizikų peržiūra užtikrina, kad sprendimai būtų efektyvūs ir priimami laiku. ASV rizikos (įskaitant su klimato kaita susijusias rizikas) ir galimybės yra visiškai integruotos į Bendrovėje ir visoje Grupėje taikomą vieningą rizikos valdymo procesą. Daugiau informacijos apie rizikos valdymo modelį ir procesus, kurie taikomi Bendrovėje ir Grupėje, pateikiama Grupės [svetainėje](#).

Bendrovės rizikos valdymo procesą sudaro keturi etapai: *rizikos identifikavimo, vertinimo, atsako strategijos nustatymo ir stebėsenos*.

Rizikos valdymo procesas



1. Rizikų identifikavimas. Identifikavimo etape analizuojami galimi klimato kaitos, reguliacinių pokyčių, geopolitinės ir ekonominės situacijos, rinkos tendencijų ir socialinių problemų poveikiai. Visi Bendrovės darbuotojai atsako už rizikų identifikavimą laiku. Rizika vertinama pagal laikotarpį, per kurį ji pasireiškia (kada rizika yra aktualiausia): trumpalaikė (0–1 metai), vidutinės trukmės (2–4 metai), ilgalaikė (≥5 metai).

2. Rizikų vertinimas. Vertinimo etape nustatomi rizikų lygiai – nuo žemo iki labai aukšto pagal tikimybę, kad rizika pasireikš, ir jos potencialaus poveikio santykį. Rizikos vertinamos pagal jų poveikį keturioms sritims: finansams, reputacijai, darbuotojų sveikatai ir atitiktčiai. Kiekvienai rizikai Bendrovė ir Grupė priskiria ASV tipą.

Bendrovės veikloje atsirandančias rizikas skirstome į 4 skirtingas rūšis.

Strateginės rizikos	Finansinės rizikos ¹	Operacinės (veiklos) rizikos	Teisinės rizikos
Rizikos, turinčios įtakos ilgalaikiams Bendrovės tikslams ir uždaviniams, įskaitant konkurenciją rinkoje, technologinius ir reguliacinius pokyčius.	Rizikos, susijusios su Bendrovės finansiniais rezultatais, įskaitant kredito, apyvartinio kapitalo poreikio, rinkų svyravimo, palūkanų normų ir likvidumo rizikas.	Kasdienės veiklos rizikos, įskaitant sistemų gedimus, tiekimo grandinės sutrikimus ir žmogiškąsias klaidas.	Rizikos, susijusios su teisiniais įsipareigojimais ir jų laikymusi, įskaitant teisinius ginčus, teisės aktų nustatytas baudas ir sutartinius ginčus.

3. Atsako strategijos nustatymo etapas. Šiame etape Bendrovė sprendžia, ar rizikas priimti, mažinti, vengti ar perkelti. Visos rizikos, viršijančios Bendrovės rizikos apetitą, turi būti mažinamos. Bendrovė yra pasiryžusi siekti tikslų tvariai, todėl ypatingą dėmesį skiria ir valdo rizikas, susijusias su darbuotojų sauga ir sveikata, korupcija, klimato kaita ir aplinkosauga, kibernetinėmis grėsmėmis, teisės aktų reikalavimų nesilaikymu, partneryste, kuri turėtų kokių nors sąsajų su Lietuvai priešiškomis šalimis, ir t. t.

4. Rizikų stebėseną. Stebėsenos etape kiekvieną ketvirtį vertinamas Bendrovės rizikų poveikis, tikimybė ir atitinkami jų šaltiniai, atnaujinamos rizikos valdymo priemonės ir pagrindiniai rizikos rodikliai ir jie kartu su kita su rizika susijusia informacija teikiami vadovybei. Stebėsenos etape nustatomos naujos rizikos ir pašalinamos nebeaktualios. Be to, Bendrovės valdymo organai periodiškai informuojami apie tvarumo rizikas ir jiems pateikiama visa informacija, susijusi su dvejojo reikšmingumo vertinimu, įskaitant Bendrovės veiklų poveikį, rizikas ir galimybes.

Pagrindinės rizikos

Rizikos valdymas 2024 m.

Apžvalga

- 2024 m. buvo atlikta Grupės rizikos valdymo politikos peržiūra, siekiant geriau atitikti ISO31000:2018 standarto nuostatas ir padidinti rizikos pasireiškimo tikimybės ir poveikio vertinimo tikslumą (pakoreguotos skalės ir jų reikšmės). Atnaujinus metodiką ir atlikus rizikų pervertinimą dalies bendrovės rizikų lygiai sumažėjo nuo vidutinio iki žemo.
- Sėkmingai ir laiku užbaigus biokuro jėgainės projektą, su tuo susijusi rizika tapo neaktuali ir Bendrovės valdybos sprendimu pašalinta iš rizikų sąrašo.
- Biokuro jėgainės buvusio rangovo padarytos žalos nepakankamo kompensavimo rizikos lygis pakilo į labai didelį dėl buvusio rangovo nemokumo bei jam iškeltos bankroto bylos.
- Didelio poveikio kibernetinės atakos rizika yra valdoma centralizuotai Grupės mastu.

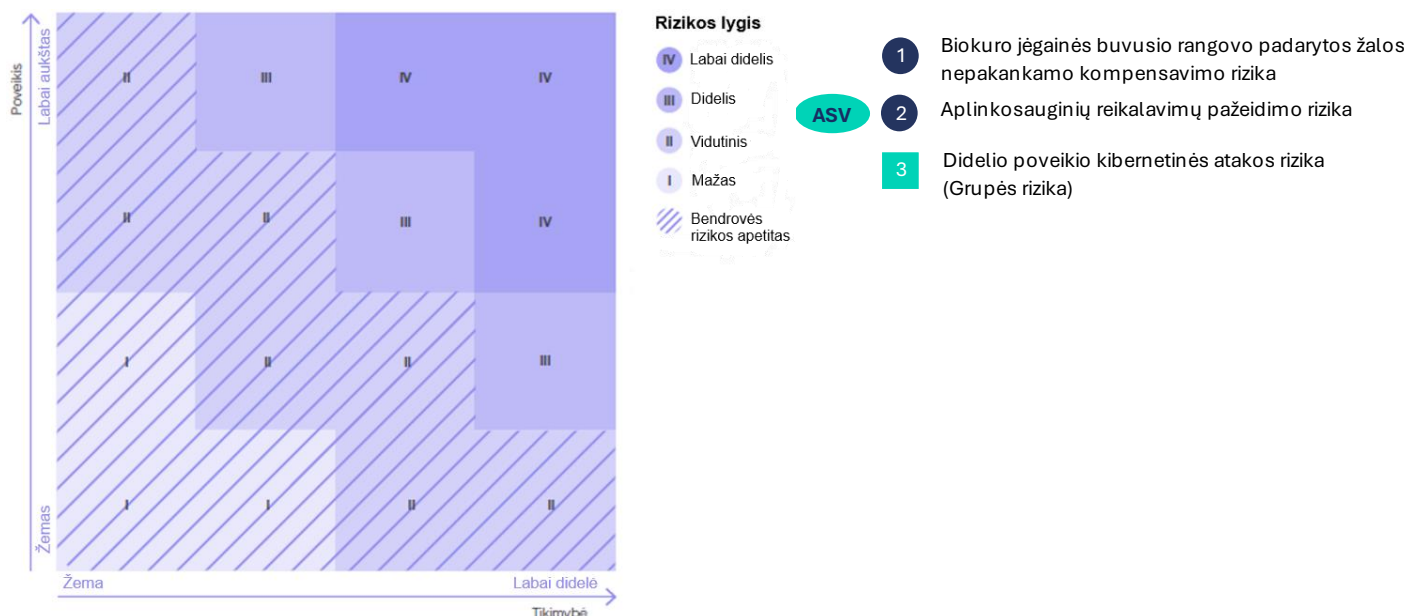
Rizikos valdymas 2025 m.

Apžvalga

2024 m. pabaigoje atlikus Bendrovės rizikos pervertinimą, buvo nustatytos pagrindinės trumpalaikės, vidutinės trukmės ir ilgalaikės Bendrovės rizikos, kurios pateikiamos rizikos žemėlapyje.

¹ Finansinės rizikos (rinkų, valiutų kursų, palūkanų normų, kredito, likvidumo rizikos), kurios neviršija Bendrovės rizikos apetito lygio ir KRI (tolerancijos) ribų yra pagal TFAS reikalavimus pateikiamos skyriuje „Finansinės ataskaitos“.

Pagrindinių Bendrovės rizikų žemėlapis



Pagrindinės Bendrovės rizikos ir jų valdymo planas

1

Biokuro jėgainės buvusio rangovo padarytos žalos nepakankamo kompensavimo rizika

Rizikos lygis

Labai didelis

Rizikos rūšis | Finansinė

ASV rizikos tipas | Nesusijusi

Laikotarpis | Trumpalaikis

Įtaka strateginei kryptčiai | Žalioji gamyba

Pagrindinis galimas poveikis:
– Finansai

Rizikos aprašymas

Pagrindiniai rizikos šaltiniai:

- Nors taikos sutartis su buvusiu rangovu sudaryta, tačiau išlieka šios bendrovės galima nemokumo rizika.

Pagrindinės rizikos valdymo kryptys:

- Nuolatinis bendradarbiavimas ir informacijos teikimas susijusioms šalies institucijoms.
- Suformuota vidaus ir išorės teisininkų komanda.

2

Aplinkosauginių reikalavimų pažeidimo rizika

Rizikos lygis

Didelis

Rizikos rūšis | Operacinė (veiklos)

ASV rizikos tipas | Aplinkosaugos

Laikotarpis | Trumpalaikis

Įtaka strateginei kryptčiai | Žalioji gamyba

Pagrindinis galimas poveikis:
– Atitiktis
– Reputacija

Rizikos aprašymas

Pagrindiniai rizikos šaltiniai:

- Taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidime numatytų oro, vandens taršos, triukšmo, kvapų, atliekų priėmimo ir laikymo sąlygų neužtikrinimas;
- Chemikalų/reagentų išsipyklimas ir patekimas į aplinką.

Pagrindinės rizikos valdymo kryptys:

- Įrengtos automatinės nepertraukiamo oro emisijų monitoringo sistemos, atliekami periodiniai kitų taršos šaltinių tyrimai;
- Taikomos priemonės kvapų sklaidimo ir triukšmo mažinimui;
- Vykdomas radiacinės taršos matavimas;
- Įrengti visi reikalingi valymo įrenginiai, gręžiniai.

Rizikos lygis

Didelis

Rizikos rūšis | Operacinė (veiklos)**ASV rizikos tipas** | Socialinės atsakomybės**Laikotarpis** | Trumpalaikis**Įtaka strateginei kryptčiai**
| Organizacija**Pagrindinis galimas poveikis**

- Atitiktis
- Reputacija

Rizikos aprašymas

Pagrindiniai rizikos šaltiniai:

- Trečiųjų šalių organizuojamos kibernetinės atakos prieš Grupę (taip pat ir Bendrovę).
- Socialinės inžinerijos atakos, duomenų vagystės.
- Pavėluotai ar netinkamai pašalinti žinomi sistemų pažeidžiamumai.

Pagrindinės rizikos valdymo kryptys:

- Periodinis pažeidžiamumo ataskaitų rengimas ir jų teikimas atsakingiems darbuotojams.
- Pažeidžiamumų valdymo proceso įgyvendinimas, pagal kurį pažeidžiamumai klasifikuojami ir šalinami atsižvelgiant į jų svarbą.
- Kritinių sistemų vietiniame tinkle apribojimas ir izoliavimas.
- Skaitmeninio saugumo kompetencijų ugdymas rengiant akredituotus CERT komandos narius organizacijoje ir dalyvaujant kibernetinio saugumo pratybose su išorės partneriais.
- Visą parą veikiančios kibernetinio saugumo priežiūros Grupės mastu užtikrinimas.
- Incidentų valdymo proceso priežiūra, siekiant užtikrinti veiksmingą reagavimą.
- Reguliariai vykdomos „phishing“ simuliacijos visose Grupės įmonėse, siekiant padidinti darbuotojų budrumą.

Papildoma informacija

4.1	Kita svarbi teisinė informacija	29
4.2	Trumpiniai	31

4.1 Kita svarbi teisinė informacija

Šį metinį pranešimą sudaro metinė vadovybės ataskaita ir finansinės ataskaitos, kuriose UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ akcininkams, kreditoriams ir kitoms suinteresuotosioms šalims pateikiama informacija apie Bendrovės veiklą 2024 m. sausio–gruodžio mėnesių laikotarpį. Šio dokumento sudėtis atitinka metinių ataskaitų rinkinio sudėtį, kaip tai numato Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo 6 straipsnis.

Metinį pranešimą parengė Bendrovės administracija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių, Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymų reikalavimais, tuo pačiu atsižvelgiant į Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo. Bendrovės vertybiniai popieriai nėra įtraukti ir jais nėra prekiaujama reguliuojamoje rinkoje. Bendrovės įstatai nenumato daugiau reikalavimų Bendrovės metinio pranešimo turiniui negu yra numatyta aukščiau minėtuose įstatymuose.

Už metiniame pranešime pateiktą informaciją atsakinga Bendrovės vadovybė. Su pranešimu bei dokumentais, kuriais naudojantis jis buvo parengtas, galima susipažinti (iš anksto susitarus) darbo dienomis pirmadieniais–ketvirtadieniais 7.30–16.30 val., penktadieniais 7.30–15.15 val. Bendrovės centrinėje būstinėje (Laisvės pr. 10, Vilnius).

Informacija apie Bendrovę

1. Bendrovės pavadinimas: Vilniaus kogeneracinė jėgainė, UAB
2. Bendrovės teisinė forma: Uždaroji akcinė bendrovė
3. Įstatinis kapitalas: 52 300 021
4. Įregistravimo data ir vieta: 2015-02-26, įregistruota Valstybės įmonė Registrų centras.
5. Bendrovės kodas: 303782367
6. Bendrovės adresas: Laisvės pr. 10, LT-04215 Vilnius
7. Bendrovės registras: Valstybės įmonė Registrų centras
8. Telefono numeris: +360 620 65856
9. Fakso numeris: Faksas nenaudojamas
10. El. pašto adresas: info@vki.lt
11. Interneto svetainės puslapis: <http://www.vki.lt>

Teisinės pastabos

1. Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.
2. Bendrovė nenaudojo finansinių ir apsidraudimo priemonių, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, kurios būtų svarbios vertinant Bendrovės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus.
3. Bendrovė atskaitinio laikotarpio pradžioje savų akcijų neturėjo ir per atskaitinį laikotarpį savų akcijų neįsigijo.
4. Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.
5. Bendrovė numato tolimesnę tvarią esamos veiklos plėtrą, siekiant užtikrinti aukštesnį veiklos pelningumą ir turto panaudojimo efektyvumą ilgą laikotarpį. Tyrimai bus atliekami esant poreikiui.
6. Bendrovės vykdoma veikla atitinka reikalavimus, nustatytus aplinkosaugą reglamentuojančiuose teisės aktuose.

Reikšmingi sandoriai

Reikšmingų susitarimų, kurių šalis yra Bendrovė ir kurie įsigalioję, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus Bendrovės kontrolei, sudaryta nebuvo.

Per atskaitinį laikotarpį Bendrovė žalingų sandorių (neatitinkančių patrunuojančios bendrovės tikslų, esamų įprastų rinkos sąlygų, pažeidžiančių akcininkų ar kitų asmenų grupių interesus ir pan.), turėjusių ar ateityje galinčių turėti neigiamos įtakos Bendrovės veiklai ir (arba) veiklos rezultatams, taip pat sandorių, sudarytų esant interesų konfliktui tarp Bendrovės vadovų, kontroliuojančių akcininkų ar kitų susijusių šalių pareigų Bendrovei ir jų privačių interesų ir (arba) kitų pareigų, nesudarė.

Bendrovės ir jos organų narių ar darbuotojų susitarimų, numatančių kompensaciją, jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties arba jei jų darbas baigtųsi dėl Bendrovės kontrolės pasikeitimo, sudaryta nebuvo.

Pagrindiniai vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, susijusių su finansinių ataskaitų sudarymu, požymiai

Bendrovės finansinės ataskaitos rengiamos pagal ES priimtus TFAS apskaitos standartus. Visi metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys yra apskaičiuoti pagal TFAS ir atitinka audituotas Bendrovės finansinės ataskaitas.

Bendrovei apskaitos paslaugas teikiančios įmonės darbuotojai prižiūri, kad finansinės ataskaitos būtų tinkamai rengiamos, rūpinasi, kad duomenys būtų surinkti laiku ir teisingai. Bendrovės finansinių ataskaitų rengimas, vidaus kontrolės ir finansinės rizikos valdymo sistemos, teisės aktai, reglamentuojantys finansinių ataskaitų sudarymą, yra kontroliuojami ir valdomi.

Informacija apie įmonės strategiją

UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ yra svarbi integruoto AB „Ignitis grupė“ įmonių grupės verslo modelio bei strategijos dalis. Daugiau informacijos apie strateginius prioritetus, tikslus bei pasiektų veiklos rezultatų atitiktį galima rasti AB „Ignitis grupė“ konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje.

Informacija apie tvarumą

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė yra patrunuojamoji įmonė ir jos informacija apie tvarumą yra pateikta patrunuojančiosios įmonės AB „Ignitis grupė“ konsoliduotojoje vadovybės ataskaitoje, todėl vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo 23 straipsnio 1 dalies 1 punktu, atitinka sąlygą neteikti įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatyme nurodytos informacijos tvarumo klausimais.

Į konsoliduotąją AB „Ignitis grupė“ vadovybės ataskaitą integruotojoje 2024 m. metinėje tvarumo ataskaitoje pateikiama AB „Ignitis grupė“ ir jai priklausančių įmonių (toliau – Grupė), taip pat ir jai priklausančios bendrovės Vilniaus kogeneracinė jėgainė tvarumo informacija. Tai apima įsipareigojimų ir veiksmų apžvalgą tokiose srityse, kaip aplinkosauginis veiksmingumas, socialinė atsakomybė ir valdysenos praktika. Tvarumo ataskaitą galima rasti Grupės interneto svetainės www.ignitisgrupe.lt dalyse „Investuotojams“ bei „Tvarumas“.

Informacija apie pagrindinius nematerialiuosius išteklius

Informaciją apie pagrindinius nematerialiuosius išteklius ir paaiškinimą, kokį poveikį šie ištekliai daro UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ įmonės veiklai ir verslo modeliui, ir kaip jie prisideda prie jos vertės kūrimo Grupės lygmeniu yra pateikiama AB „Ignitis grupė“ 2024 m. integruotame metiniame pranešime skyriuose „2.2 Strategija ir tikslai“, „6.3 Socialinė atsakomybė“ ir „6.4 Valdysena“, taip pat Grupės Atlygio politikoje ir Žmonių ir kultūros politikoje, kurios yra pateikiamos [čia](#).

Alternatyvūs veiklos rodikliai

Alternatyvūs veiklos rodikliai (toliau tekste ir - „AVR“) – tai vidiniam veiklos valdymo vertinimui naudojami pakoreguoti šiame pranešime pateikiami skaičiai. Šie rodikliai nėra apibrėžti tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS) ir neatitinka TFAS reikalavimų. Alternatyvių veiklos rodiklių apibrėžtys pateiktos AB „Ignitis grupė“ svetainėje ([nuoroda](#)).

Kalbos pastaba

Esant neatitikimams tarp lietuvių ir anglų kalbos dokumentų versijų, pagrindine versija laikoma lietuvių kalba parengtas dokumentas.

4.2 Trumpiniai

[illegible]

5 Finansinės ataskaitos

5.1	Bendrovės finansinės ataskaitos	33
5.2	Papildoma informacija	49
5.3	Nepriklausomo auditoriaus išvada	54
5.4	Informacija apie auditorių	57

5.1 Bendrovės finansinės ataskaitos

Parengtos už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	34
Finansinės padėties ataskaita	35
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	36
Pinigų srautų ataskaita	37
Aiškinamasis raštas	38

Bendrovės finansinės ataskaitos buvo parengtos ir jas UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė vadovybė pasirašė 2025 m. kovo 21 d.:

Mantas Burokas	Rūta Šaltmerytė	Jurgita Markevičienė
Bendrovės vadovas	Finansų ir administravimo vadovė	UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“, Apskaitos ekspertė, veikianti pagal 2024 m. rugsėjo 30 d. sprendimą Nr. 24_GSC_SP_0051

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastabos	2024 m.	2023 m.
Pajamos pagal sutartis su klientais	5	87 167	61 744
Kitos pajamos		1 646	26
Pajamos ir kitos pajamos, iš viso		88 813	61 770
Elektros, gamtinių dujų ir kitų paslaugų pirkimai	6	(33 975)	(14 199)
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(14 715)	(5 218)
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos		(5 406)	(4 295)
Kitos sąnaudos	7	(10 852)	(5 616)
Sąnaudos iš viso		(64 948)	(29 328)
Veiklos pelnas		23 865	32 442
Finansinės pajamos	8	953	86
Finansinės sąnaudos	8	(11 027)	(3 849)
Finansinės veiklos grynasis rezultatas		(10 074)	(3 763)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		13 791	28 679
Pelno mokesčio (sąnaudos) / pajamos	9	3 722	(3 523)
Grynasis pelnas už metus		17 513	25 156
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)			
Straipsniai, kurie ateityje nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius) (atėmus mokesčius)			
Aktuarinių prielaidų pasikeitimas		(1)	3
Straipsniai, kurie ateityje nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius), iš viso		(1)	3
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus, iš viso		(1)	3
Bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus, iš viso		17 512	25 159

Finansinės padėties ataskaita

2024 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastabos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Turtas			
Nematerialusis turtas	10	8 161	3 342
Ilgalaikis materialusis turtas	11	371 011	388 883
Naudojimo teise valdomas turtas		272	292
Ilgalaikės gautinos sumos		100	100
Atidėtojo mokesčio turtas	9.3	5 530	1 808
Ilgalaikis turtas		385 074	394 425
Atsargos	13	3 370	2 449
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		258	476
Prekybos gautinos sumos	14	17 883	8 774
Kitos gautinos sumos	12	15 749	20 987
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	1 313	25 208
Trumpalaikis turtas		38 573	57 894
Turtas, iš viso		423 647	452 319
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai			
Įstatinis kapitalas	16	52 300	52 300
Privalomasis rezervas		2 572	1 315
Nepaskirstytasis pelnas		36 967	48 384
Nuosavas kapitalas		91 839	101 999
Ilgalaikės paskolos	18	183 900	192 765
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	18	282	296
Dotacijos ir subsidijos	20	124 635	131 765
Atidėjiniai		3	4
Ilgalaikiai įsipareigojimai		308 820	324 830
Paskolos	18	14 696	14 760
Nuomos įsipareigojimai	18	5	9
Prekybos mokėtinos sumos		2 891	2 581
Gauti išankstiniai apmokėjimai		-	3
Atidėjiniai		15	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	21	5 381	8 137
Trumpalaikiai įsipareigojimai		22 988	25 490
Įsipareigojimai, iš viso		331 808	350 320
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai, iš viso		423 647	452 319

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastabos	Išstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis 2023 m. sausio 1 d.		52 300	477	24 063	76 840
Grynasis pelnas už metus		-	-	25 156	25 156
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)					
Aktuarinių prielaidų pasikeitimo rezultatas		-	-	3	3
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus iš viso		-	-	3	3
Bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus iš viso		-	-	25 159	25 159
Pervedimas į privalomąjį rezervą		-	838	(838)	-
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.		52 300	1 315	48 384	101 999
Likutis 2024 m. sausio 1 d.		52 300	1 315	48 384	101 999
Grynasis pelnas už metus		-	-	17 513	17 513
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)					
Aktuarinių prielaidų pasikeitimo rezultatas		-	-	(1)	(1)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus iš viso		-	-	(1)	(1)
Bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus iš viso		-	-	17 512	17 512
Pervedimas į privalomąjį rezervą		-	1 257	(1 257)	-
Dividendai	16.3	-	-	(27 672)	(27 672)
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.		52 300	2 572	36 967	91 839

Pinigų srautų ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastabos	2024 m.	2023 m.
Grynasis pelnas už metus		17 513	25 156
Koregavimai:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		21 844	7 708
Dotacijų nusidėvėjimas ir amortizacija	20	(7 130)	(2 490)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	9	(3 722)	3 523
Palūkanų pajamos	8	(938)	(85)
Palūkanų sąnaudos	8	11 017	3 829
Kiti nepiniginiai koregavimai		161	35
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(8 086)	(4 074)
Atsargų, išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų, kito trumpalaikio ir ilgalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas		(703)	467
Prekybos mokėtinų sumų, gautų išankstinių apmokėjimų, kitų trumpalaikių mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas/(sumažėjimas)		589	4 274
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai		30 545	38 343
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas		(11 269)	(53 123)
Gautos dotacijos	20	-	9 444
Gautos palūkanos		915	77
Grupės lėšų koncentravimo platforma, grynąja verte		4 264	(19 888)
Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai		(6 090)	(63 490)
Grupės lėšų koncentravimo platforma, grynąja verte	19	-	(19 112)
Gautos paskolos	19	5 791	211 099
Sugrąžintos paskolos	19	(14 667)	(138 941)
Nuomos mokėjimai	19	(6)	(37)
Sumokėtos palūkanos	19	(11 796)	(9 363)
Išmokėti dividendai	16.3	(27 672)	-
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai		(48 350)	43 646
Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(23 895)	18 499
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	15	25 208	6 709
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		1 313	25 208

Aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje įregistruota uždaroji akcinė bendrovė. 2015 m. vasario 26 d. Bendrovė buvo įregistruota Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VĮ „Registrų centras“. Bendrovės buveinės adresas yra - Jočionių g. 13, LT-02300 Vilnius, Lietuva. Bendrovės kodas 303782367, PVM mokėtojo kodas LT100009225717. Bendrovė įsteigta neribotam laikui. Ataskaitinis laikotarpis yra vieneri metai, pasibaigę 2024 m. gruodžio 31 d.

Pagrindinė Bendrovės veikla – eksploatuoti didelio efektyvumo kogeneracinę jėgainę Vilniuje, vietinės, konkurencingos elektros energijos ir šilumos gamyba iš atliekų bei biokuro.

Bendrovės akcininkas buvo:

	2024 m. gruodžio 31 d.		2023 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius	proc.	Turimų akcijų skaičius	proc.
AB „Ignitis grupė“	180 344 900	100	180 344 828	100
Iš viso	180 344 900	100	180 344 828	100

Bendrovės patrunuojančioji įmonė yra AB „Ignitis grupė“ (įmonės kodas 301844044, registracijos adresas Laisvės pr. 10, LT-04215 Vilnius, Lietuva), kuri 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. valdo 100 proc. Bendrovės akcijų. AB „Ignitis grupė“ akcininkų struktūra 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. buvo – Lietuvos Respublikos finansų ministerija (valdo 74,99 proc.) ir mažmeniniai bei instituciniai investuotojai (valdo 25,01 proc.).

AB „Ignitis grupė“ yra pagrindinė kontroliuojanti įmonė. Grupę sudaro AB „Ignitis grupė“ ir visos jos dukterinės įmonės (toliau – Grupė).

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė dukterinių įmonių neturėjo.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė vadovybės 2025 m. kovo 21 d. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šių finansinių ataskaitų bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

2 Rengimo pagrindas

2.1 Apskaitos pagrindas

Šios finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis TFAS apskaitos standartais, patvirtintais Tarptautinės apskaitos standartų valdybos (toliau – TASV) ir priimtais taikyti Europos Sąjungoje.

Bendrovės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d. (toliau – finansinės ataskaitos), yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu ir vertinimu istorine įsigijimo savikaina.

Šiose finansinėse ataskaitose pateikiama palyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija.

Išsamią informaciją apie Bendrovės apskaitos politiką, įskaitant jos pokyčius, pateikiame šių finansinių ataskaitų 6.2 pastaboje ir skyriuje „Papildoma informacija“.

2.2 Funkcinė ir pateikimo valiuta

Šios finansinės ataskaitos pateikiamos eurai, kuri yra bendrovės funkcinė valiuta, ir visos vertės yra suapvalintos iki artimiausio tūkstantinio skaičiaus (tūkst. Eur), išskyrus atvejus, kai nurodyta kitaip.

3 Reikšmingų apskaitos principų santrauka

3.1 Apskaitos politikos pakeitimai ir atskleidimai

Apskaitos politika, taikoma rengiant šias finansines ataskaitas, atitinka apskaitos principus, kurių buvo laikomasi rengiant bendrovės metines finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., išskyrus naujus standartus, kurie įsigaliojo per 2024 m. Bendrovė netaiko jokie standarto, aiškinimo ar pataisos, kurių išankstinis taikymas yra leidžiamas, bet kuris dar nėra įsigaliojęs.

Daugiau informacijos apie naujus standartus pateikiame šių finansinių ataskaitų skyriuje „Reikšmingi apskaitos principai“.

4 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turėjo įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Prielaidų vertinimų ir sprendimų pasikeitimai ateityje galėtų turėti reikšmingos įtakos šioms Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Vertinimai ir sprendimai su pagrindinėmis prielaidomis yra nuolat peržiūrimi ir atitinka Bendrovės rizikos valdymo bei su klimatu susijusius įsipareigojimus. Vertinimai ir sprendimai yra pripažįstami perspektyviai.

Šioje pastaboje aprašyti tik svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas. Kiti naudojami apskaitiniai įvertinimai ir sprendimai pateikti kitose šių finansinių ataskaitų pastabose.

4.1 Atidėjinyje įgėgainės demontavimo ir likvidavimo darbams

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė vertina galimą atidėjinį dėl įgėgainės demontavimo ir likvidavimo darbų. Vadovybės nuomone nėra pagrindo pripažinti atidėjinių susijusių su įgėgainės demontavimo ir likvidavimo darbais, kadangi galiojantys teisės aktai tokios prievolės Bendrovei nenumato, todėl atidėjiniai nebuvo pripažinti ir nebuvo apskaityti pagal 37-ąjį TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“.

5 Pajamos pagal sutartis su klientais

5.1 Pajamos pagal sutartis su klientais pagal rūšį

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Elektros energijos pardavimo pajamos	40 389	32 244
Šilumos energijos tiekimo pajamos	38 926	22 471
Atliekų tvarkymo pajamos	7 852	7 029
Iš viso	87 167	61 744

5.2 Teisės į grąžintas prekes ir mokėtini įsipareigojimai

Bendrovė nėra pasirašiusi reikšmingų sutarčių, kuriose būtų nustatytos kliento teisės grąžinti prekes.

6 Elektros, gamtinių dujų ir kitų paslaugų pirkimai

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Biokuro sąnaudos	23 290	5 899
Kogeneracinių jėgainių eksploatacinės sąnaudos	5 901	3 674
Elektros sąnaudos, balansavimo paslaugos ir susijusių paslaugų pirkimai	4 257	3 420
Dujų ir susijusių paslaugų pirkimai	515	1 206
Kiti pirkimai	12	-
Iš viso	33 975	14 199

7 Kitos sąnaudos

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Remonto ir priežiūros sąnaudos	5 690	2 283
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	860	447
Draudimas	796	428
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	609	504
Žmonės ir kultūra	600	356
Turto valdymas ir administravimas	568	571
Komunalinės paslaugos	534	143
Finansai ir apskaita	297	263
Kita	898	621
Iš viso	10 852	5 616

8 Finansinė veikla

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Palūkanų pajamos, pripažintos taikant faktinę palūkanų normą	938	85
Kitos finansinės veiklos pajamos	15	1
Finansinių pajamų iš viso	953	86
Palūkanų sąnaudos	11 006	3 817
Nuomos įsipareigojimų palūkanų ir diskonto sąnaudos	11	12
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	10	20
Finansinių sąnaudų iš viso	11 027	3 849
Finansinė veikla, iš viso	(10 074)	(3 763)

8.1 Bendrovės palūkanų pajamos

2024 metais Bendrovė gavo 915 tūkst. Eur (2023 metais – 77 tūkst. Eur) palūkanų įplaukas pinigais, kurios parodomos pinigų srautų ataskaitos „Gautos palūkanos“ straipsnyje.

9 Pelnų mokesčiai

9.1 Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Atidėtojo mokesčio sąnaudų (pajamų) suma	(3 722)	3 523
Iš viso	(3 722)	3 523

9.2 Efektyvaus mokesčio sutikrinimas

Pelno mokestis, apskaičiuotas Bendrovės pelnui prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų taikant Bendrovei taikytiną pelno mokesčio tarifą:

tūkst. Eur	2024 m.	2024 m.	2023 m.	2023 m.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		13 791		28 679
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) taikant 15 proc. tarifą	15,00%	2 069	15,00%	4 302
Neapmokestinamos pajamos ir apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	1,03%	142	0,29%	84
Investicinio projekto lengvata	(40,52%)	(5 588)	(3,01)%	(863)
Pelno mokesčio tarifo pokytis	(2,5%)	(345)	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	(26,99%)	(3 722)	12,28%	3 523

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nepripažino papildomo atidėtojo pelno mokesčio turto nuo 19 898 tūkst. Eur nepanaudotos investicinės lengvatos (atidėtasis pelno mokesčio turtas sudarytų 3 184 tūkst. Eur).

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo laikinųjų skirtumų, dėl kurių nebuvo pripažintas atidėtojo mokesčio turtas.

Pelno mokestis apskaičiuojamas nuo pelno prieš mokesčius. Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2024 ir 2023 m. buvo 15 proc. (nuo 2025 metų – 16 proc.).

9.3 Atidėtasis mokestis

tūkst. Eur	2022 m. gruodžio 31 d.	Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	2023 m. gruodžio 31 d.	Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	2024 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo mokesčio turtas					
Sukauptos sąnaudos	63	62	125	(42)	83
Investicinio projekto lengvata	6 388	(2 909)	3 479	3 966	7 445
Naudojimo teise valdomas turtas (TFAS16)	49	(3)	46	-	46
Kita	49	73	122	(121)	1
Atidėtojo mokesčio turtas, iš viso	6 549	(2 777)	3 772	3 803	7 575
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas					
Finansinės ir mokestinės vertės skirtumas	(1 170)	(750)	(1 920)	(81)	(2 001)
Naudojimo teise valdomas turtas (TFAS16)	(48)	4	(44)	-	(44)
Atidėtasis mokesčio įsipareigojimas, iš viso	(1 218)	(746)	(1 964)	(81)	(2 045)
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	5 331	(3 523)	1 808	3 722	5 530

10 Nematerialusis turtas

tūkst. Eur	Patentai ir licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Išsigijimo savikaina 2024 m. sausio 1 d.	84	4 091	344	4 519
Išsigijimai	-	87	2	89
Perklasifikavimas (i) iš ilgalaikio materialiojo turto	-	5 618	-	5 618
Išsigijimo savikaina 2024 m. gruodžio 31 d.	84	9 796	346	10 226
Sukaupta amortizacija 2024 m. sausio 1 d.	(84)	(818)	(275)	(1 177)
Amortizacija	-	(829)	(59)	(888)
Sukaupta amortizacija 2024 m. gruodžio 31 d.	(84)	(1 647)	(334)	(2 065)
Likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d.	-	8 149	12	8 161
Išsigijimo savikaina 2023 m. sausio 1 d.	84	4 083	331	4 498
Išsigijimai	-	8	13	21
Išsigijimo savikaina 2023 m. gruodžio 31 d.	84	4 091	344	4 519
Sukaupta amortizacija 2023 m. sausio 1 d.	(67)	(502)	(192)	(761)
Amortizacija	(17)	(316)	(83)	(416)
Sukaupta amortizacija 2023 m. gruodžio 31 d.	(84)	(818)	(275)	(1 177)
Likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	-	3 273	69	3 342

10.1 Visiškai amortizuotas nematerialusis turtas

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės visiškai amortizuoto, bet veikloje naudojamo ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina:

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Patentai ir licencijos	84	83
Programinė įranga	328	1
Pilnai amortizuoto turto įsigijimo savikaina iš viso	412	84

10.2 Įsigijimo įsipareigojimai

2024 m. ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimai sudarė 89 tūkst. Eur., kurie buvo susiję su kitomis veiklomis. 2023 m. ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimai sudarė 21 tūkst. Eur., kurie buvo susiję su kitomis veiklomis.

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo reikšmingų ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo įsipareigojimų, kurie turi būti įvykdyti vėlesniais metais.

10.3 Įkeistas turtas

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įkeisto ilgalaikio nematerialiojo turto.

11 Ilgalaikis materialusis turtas

11.1 Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas

tūkst. Eur	Kogeneracinės jėgainės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo savikaina 2024 m. sausio 1 d.	131 624	26 805	248 344	406 773
Įsigijimai	181	595	8 071	8 847
Nurašymai	(402)	(78)	-	(480)
Perklasifikavimas (i) iš nebaigtos statybos	243 649	7 086	(250 735)	-
Perklasifikavimai tarp grupių	8 953	(8 953)	-	-
Perklasifikavimas (i) iš ilgalaikio nematerialiojo turto	-	-	(5 618)	(5 618)
Perklasifikavimas (i) iš atsargos	(29)	-	-	(29)
Įsigijimo savikaina 2024 m. gruodžio 31 d.	383 976	25 455	62	409 493
Sukauptas nusidėvėjimas 2024 m. sausio 1 d.	(14 005)	(3 885)	-	(17 890)
Nusidėvėjimas	(19 119)	(1 829)	-	(20 948)
Nurašymai	260	78	-	338
Perklasifikavimai tarp grupių	(1 024)	1 024	-	-
Perklasifikavimas (i) iš atsargos	18	-	-	18
Sukauptas nusidėvėjimas 2024 m. gruodžio 31 d.	(33 870)	(4 612)	-	(38 482)
Likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d.	350 106	20 843	62	371 011
Įsigijimo savikaina 2023 m. sausio 1 d.	131 616	26 692	190 360	348 668
Įsigijimai	8	182	57 984	58 174
Nurašymai	-	(69)	-	(69)
Įsigijimo savikaina 2023 m. gruodžio 31 d.	131 624	26 805	248 344	406 773
Sukauptas nusidėvėjimas 2023 m. sausio 1 d.	(8 491)	(2 205)	-	(10 696)
Nusidėvėjimas	(5 514)	(1 737)	-	(7 251)
Nurašymai	-	57	-	57
Sukauptas nusidėvėjimas 2023 m. gruodžio 31 d.	(14 005)	(3 885)	-	(17 890)
Likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	117 619	22 920	248 344	388 883

11.2 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai

2024 m. ilgalaikio materialaus turto įsigijimai sudarė 8 847 tūkst. Eur, iš kurių 7 691 tūkst. Eur buvo susiję su biokuro jėgainės veikla, 1 156 tūkst. Eur su kitomis veiklomis. (2023 m. gruodžio 31 d. – 58 174 tūkst. Eur. atitinkamai 57 985 tūkst. Eur ir 189 tūkst. Eur).

2024 gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo reikšmingų ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo įsipareigojimų, kurie turi būti įvykdyti vėlesniais metais (2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo įsipareigojimai siekė 8 104 tūkst. Eur).

2024 m. Bendrovė kapitalizavo 589 tūkst. Eur palūkanų už paskolas, skirtas ilgalaikio turto vystymui finansuoti (2023 m. – 5 031 tūkst. Eur). Vidutinė kapitalizuotų palūkanų norma 2024 m. buvo 4,93 proc., o 2023 m. – 5,36 proc.

11.3 Pilnai nudėvėtas ilgalaikis materialusis turtas

Toliau pateikiama Bendrovės visiškai nudėvėto, bet veikloje naudojamas ilgalaikio materialiojo turto savikaina:

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	896	5
Iš viso	896	5

11.4 Įkeistas ilgalaikis materialusis turtas

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra įkeitusi bankams ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė 370 258 tūkst. Eur. (2023 m. gruodžio 31 d. - 58 174 tūkst. Eur.).

12 Trumpalaikės gautinos sumos

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Paskolos pagal lėšų koncentravimo sutartį (angl. <i>cash-pool</i>)	15 655	19 896
Sukauptos pajamos iš elektros energijos pardavimo	93	1 068
Kitos trumpalaikės gautinos sumos	1	23
Trumpalaikės gautinos sumos iš viso:	15 749	20 987
Atimti: atidėjinys nuostoliams	-	-
Likutinė vertė	15 749	20 987

13 Atsargos

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Medžiagos, žaliavos ir atsarginės dalys	1 841	531
Biokuras	1 424	1 815
Kita	105	103
Likutinė vertė	3 370	2 449

Bendrovės atsargos, pripažintos sąnaudomis, sudarė:

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Biokuras	23 290	5 899
Gamtinės dujos	515	1 206
Medžiagos, žaliavos ir atsarginės dalys	742	152
Kitos atsargos	1 711	948
Iš viso	26 258	8 205

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra įkeitusi bankams atsargų, kurių vertė 1 424 tūkst. Eur. (2023 m. gruodžio 31 d. - 1 815 tūkst. Eur.)

14 Prekybos gautinos sumos

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais		
Gautinos sumos už šilumos tiekimą	9 856	5 330
Gautinos sumos už elektros tiekimą	5 986	2 462
Gautinos sumos už atliekų tvarkymą	2 036	982
Kitos prekybos gautinos sumos	5	-
Iš viso	17 883	8 774
Atimti: prekybos gautinų sumų atidėjinys nuostoliams	-	-
Likutinė vertė	17 883	8 774

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo įkeitusi reikalavimo teisės į prekybos gautinas sumas.

Prekybos gautinoms sumoms palūkanos neskaičiuojamos, įprastas atsiskaitymo terminas yra 30 dienų.

Toliau pateikiamos Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais, kurioms taikomas individualusis vertinimas:

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.		2023 m. gruodžio 31 d.	
	Prekybos gautinos sumos	Atidėjinys nuostoliams	Prekybos gautinos sumos	Atidėjinys nuostoliams
Nepradelsta	17 075	-	8 492	-
iki 30 dienų	761	-	282	-
30–60 dienų	30	-	-	-
60–90 dienų	11	-	-	-
90–120 dienų	6	-	-	-
Daugiau nei 120 dienų	-	-	-	-
Likutinė vertė	17 883	-	8 774	-

15 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Pinigai bankų sąskaitose	1 313	25 208
Iš viso	1 313	25 208

Pagal kreditavimo sutartis, pasirašytas su bankais, Bendrovė yra įkeitusi dalį esamų bei būsimų lėšas. Įkeistų lėšų likutis 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 1 289 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 14 464 tūkst. Eur).

16 Nuosavas kapitalas

16.1 Kapitalo valdymas

Vadovybė naudoja nuosavą kapitalą, pateiktą finansinės padėties ataskaitoje, kapitalo valdymo tikslais.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 1 tūkst. Eur. Nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 50 proc. bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko kapitalo reguliavimo reikalavimus.

16.2 Įstatinis kapitalas

Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Įstatinis kapitalas		
Paprastosios akcijos, Eur	52 300 021	52 300 000
Išleistos ir visiškai apmokėtos paprastosios akcijos, Eur	52 300 021	52 300 000

2024 m. spalio 22 d. Bendrovės akcininko susirinkime nuspręsta padidinti įstatinį kapitalą iki 52 300 021 Eur, kuris buvo padalintas į 180 344 900 vienetų 0,29 Eur nominaliosios vertės paprastąsias vardines akcijas. 2024 m. gruodžio 16 d. buvo įregistruoti nauji įstatai.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo lygus 52 300 000 Eur ir buvo padalintas į 180 344 828 vienetų paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 0,29 Eur.

16.3 Dividendai

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
AB „Ignitis Grupė“	27 672	-

27 672 tūkst. Eur dividendų už 2023 m. buvo patvirtinti visuotinio metinio akcininkų susirinkimo metu 2024 m. balandžio 16 d.

2023 m. Bendrovė dividendų nemokėjo.

17 Rezervai

17.1 Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas sudaryti rezervas. Bendrovės privalo pervesti į privalomąjį rezervą 5 proc. grynojo pelno, kol bendra šio rezervo suma pasiekia 10 proc. bendrovės įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti naudojamas dividendams išmokėti ir sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti.

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas nebuvo pilnai suformuotas.

18 Paskolos ir nuomos įsipareigojimai

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Gauta paskola	183 900	192 765
Nuomos įsipareigojimai	282	296
Ilgalaikė dalis, iš viso	184 182	193 061
Ilgalaikės paskolos einamųjų metų dalis	14 696	14 760
Nuomos įsipareigojimai	5	9
Trumpalaikė dalis, iš viso	14 701	14 769
Iš viso	198 883	207 830

Paskolų ir nuomos įsipareigojimų grąžinimo terminai:

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Iki 1 metų	14 701	14 769
Nuo 1 iki 2 metų	14 651	14 663
Nuo 2 iki 5 metų	43 975	43 975
Po 5 metų	125 556	134 423
Iš viso	198 883	207 830

18.1 Įsipareigojimų vykdymas ir nepanaudoti likučiai

Paskolų sutartyse yra numatytos finansinės ir nefinansinės sąlygos, kurių Bendrovė įsipareigojusi laikytis. Bendrovė 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. vykdė sutartyse numatytus įsipareigojimus.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nepanaudotų paskolų likutis buvo 13 018 tūkst. Eur. (2023 m. gruodžio 31 d. – 28 809 tūkst. Eur.).

19 Grynoji skola

Grynoji skola yra ne TFAS likvidumo rodiklis, kuris naudojamas skolos ir labai likvidaus Bendrovės valdomo turto santykiui nustatyti. Įgyvendindama rizikos valdymo strategiją, vadovybė stebi grynosios skolos rodiklį.

Šioje pastaboje pateikta grynosios skolos, kuri yra ne TFAS rodiklis šių finansinių ataskaitų parengimo tikslais ir kurį vado vybė apibrėžia taip, kaip pateikta toliau.

Skolos finansinėms įstaigoms, paskolos pagal lėšų koncentravimo sutartį Grupės įmonėms ir susijusios mokėtinos palūkanos bei nuomos įsipareigojimai yra įtraukti į grynosios skolos skaičiavimą.

Grynosios skolos likučiai:

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(1 313)	(25 208)
Ilgalaikė dalis	184 182	193 061
Trumpalaikė dalis	14 701	14 769
Grynoji skola	197 570	182 622

Bendrovės grynosios skolos likučių ir finansinės veiklos pinigų srautų suderinimas:

tūkst. Eur	Turtas		Nuomos įsipareigojimai		Paskolos	
	Grynieji pinigai	Ilgalaikiai	Trumpalaikiai	Ilgalaikės	Trumpalaikės	Iš viso
Grynoji skola 2023 m. sausio 1 d.	(6 709)	283	42	126 151	28 613	148 380
Piniginiai pokyčiai						
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (padidėjimas) sumažėjimas	(18 499)	-	-	-	-	(18 499)
Gautos paskolos	-	-	-	211 099	-	211 099
Grupės lėšų koncentravimo (angl. <i>cash-pool</i>) platforma	-	-	-	-	(19 112)	(19 112)
Sugrąžintos paskolos	-	-	-	(125 450)	(13 491)	(138 941)
Nuomos mokėjimai	-	-	(37)	-	-	(37)
Sumokėtos palūkanos ¹	-	-	(12)	-	(9 351)	(9 363)
Nepiniginiai pokyčiai						
Mokėtinų palūkanų sukaupimas	-	-	12	-	8 848	8 860
Sudarytos nuomos sutartys	-	17	7	-	-	24
Nuomos įsipareigojimų nurašymas	-	-	(7)	-	-	(7)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	(4)	4	(19 035)	19 035	-
PVM nuo mokėtinų palūkanų	-	-	-	-	218	218
Grynoji skola 2023 m. gruodžio 31 d.	(25 208)	296	9	192 765	14 760	182 622
Grynoji skola 2024 m. sausio 1 d.	(25 208)	296	9	192 765	14 760	182 622
Piniginiai pokyčiai						
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (padidėjimas) sumažėjimas	23 895	-	-	-	-	23 895
Gautos paskolos	-	-	-	5 791	-	5 791
Sugrąžintos paskolos	-	-	-	-	(14 667)	(14 667)
Nuomos mokėjimai	-	-	(6)	-	-	(6)
Sumokėtos palūkanos ¹	-	-	(11)	-	(11 785)	(11 796)
Nepiniginiai pokyčiai						
Mokėtinų palūkanų sukaupimas	-	-	11	-	11 595	11 606
Nuomos įsipareigojimų nurašymas	-	(6)	(6)	-	-	(12)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	(8)	8	(14 667)	14 667	-
PVM nuo mokėtinų palūkanų	-	-	-	-	126	126
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-	-	11	-	11
Grynoji skola 2024 m. gruodžio 31 d.	(1 313)	282	5	183 900	14 696	197 570

¹ Sumokėtos palūkanos per laikotarpį apima ir PVM nuo palūkanų sumos

20 Dotacijos ir subsidijos

Dotacijų ir subsidijų likutį sudaro dotacijos, susijusios su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo finansavimu. Pokyčiai do tacijų straipsniuose buvo šie:

tūkst. Eur	Bendrovės atliekų ir biokuro jėgainių bei biokuro aikštelės projektai
Likutinė vertė 2023 m. sausio 1 d.	124 811
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(2 490)
Gautos dotacijos	9 444
Likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	131 765
Likutinė vertė 2024 m. sausio 1 d.	131 765
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(7 130)
Likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d.	124 635

Dotacijų amortizacija apskaitoma Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos nusidėvėjimo ir amortizacijos straipsnyje ir mažina susijusio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudas.

21 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	3 638	2 751
Sukauptos sąnaudos	1 042	1 065
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	700	775
Mokėtinos sumos už ilgalaikį materialųjį turtą	1	3 536
Kitos trumpalaikiai įsipareigojimai	-	10
Likutinė vertė	5 381	8 137

Finansiniai įsipareigojimai sudaro 1 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 3 546 tūkst. Eur). Sukauptos sąnaudos, mokesčiai, išskyrus pelno mokestį, ir su darbo santykiais susiję įsipareigojimai nėra finansiniai įsipareigojimai.

22 Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir nebalansiniai įsipareigojimai

22.1 Teisminiai ginčai

2024 m. Bendrovė nedalyvavo teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

23 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Susijusios šalys, tūkst. Eur	Gautinos sumos	Suteiktos paskolos	Mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimai	Finansinės pajamos (sąnaudos)
	2024 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.	2024 m. gruodžio 31 d.	2024 m.	2024 m.	2024 m.
Patronuojančioji įmonė AB „Ignitis grupė“	6	-	14	-	31	(599)
Kitos Grupės įmonės	5 943	15 655	246	29 903	2 501	551
Valstybės kontroliuojamos UAB „EPSO-G“ grupės įmonės	215	-	51	819	659	-
Iš viso	6 164	15 655	311	30 722	3 191	(48)

Susijusios šalys, tūkst. Eur	Gautinos sumos	Suteiktos paskolos	Mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimai	Finansinės pajamos (sąnaudos)
	2023 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2023 m.	2023 m.	2023 m.
Patronuojanti įmonė AB „Ignitis grupė“	-	-	97	-	61	(1 036)
Kitos Grupės įmonės	2 433	19 896	262	27 939	1 722	(20)
Valstybės kontroliuojamos UAB „EPSO-G“ grupės įmonės	1 168	-	97	1 684	734	-
Iš viso	3 601	19 896	456	29 623	2 517	(1 056)

Bendrovė iš patronuojančios įmonės perka valdymo paslaugas, o iš Grupės įmonių perka paslaugas, susijusias su turto nuoma, informacinių technologijų ir telekomunikacijų, viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo, apskaitos ir personalo administravimo paslaugas. UAB „EPSO – G“ grupės įmonės teikia elektros energijos perdavimo paslaugas.

Per 2024 ir 2023 m. Bendrovė naudojo Grupės lėšų koncentravimo (angl. *cash-pool*) platforma. 2024 m. buvo paskolintos lėšos, 2023 m. buvo grąžintos pasiskolintos lėšos ir suteiktos papildomai. (19 pastaba).

23.1 Sandorių su susijusiomis šalimis sąlygos

Atsiskaitymo terminai nustatomi per 15-90 dienų. Gautinų sumų likučiai metų pabaigoje nėra užtikrinti įkeitimais, joms nėra skaičiuojamos palūkanos, o atsiskaitymai įvyksta pinigais. Nebuvo suteikta ar gauta jokių susijusių šalių gautinų ar mokėtinų sumų dengimo garantijų.

23.2 Išmokos pagrindiniams vadovaujantiems asmenims

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Atlyginimai ir kitos trumpalaikės išmokos pagrindiniams vadovaujantiems asmenims	155	143
Iš jų:		
Trumpalaikės išmokos: atlyginimai ir kitos išmokos	155	143
Išėtinės išmokos	-	-
Pagrindinių vadovujančių asmenų skaičius	4	4

2024 ir 2023 m. pagrindiniais vadovujančiais asmenimis Bendrovėje buvo laikomi vadovas, valdybos nariai. Daugiau informacijos apie pagrindinius vadovujančius asmenis pateikiama „Vadovybės ataskaitoje“.

24 Rizikos valdymas

24.1 Apžvalga

Rizika yra natūrali ir neatsiejama verslo veiklos dalis, o rizikos profilis nuolat kinta. Bendrovė siekia sumažinti savo rizikas ir sumažinti jas iki priimtino lygio, taikydama rizikos valdymą. Šioje dalyje aprašomas tik pagrindinių finansinių rizikų valdymas. Kitų rizikų valdymas pateiktas Valdymo ataskaitoje.

24.2 Finansinės rizikos veiksniai

Valdydama veiklą Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant užsienio valiutos riziką, pinigų srautų palūkanų normos riziką), kredito rizika ir likvidumo rizika. Valdydamos šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksnų, galinčių neigiamai paveikti finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

24.2.1 Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai svyruos dėl rinkos kainų pokyčių. Rinkos rizika apima dviejų rūšių riziką – palūkanų normos riziką ir valiutos riziką.

24.2.1.1 Valiutos rizika

Valiutos rizika – tai rizika, kad pozicijos tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai svyruos dėl užsienio valiutos kurso pokyčių.

Bendrovė pirkimo ir pardavimo sandorius daugiausia sudaro eurai. Atitinkamai, valiutų kursų svyravimo rizika yra nereikšminga.

24.2.1.2 Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika – tai rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai svyruos dėl rinkos palūkanų normos svyravimų. 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo gautų paskolų su kintama palūkanų norma, todėl ji patiria palūkanų normos riziką.

Prisiimant skolinius įsipareigojimus siekiama, jog ilgalaikiai įsipareigojimai turėtų fiksuotą palūkanų normą. Jei dėl objektų yvių priežasčių palūkanų normos fiksavimas yra negalimas ir priimtas įsipareigojimas sudaro ženklų sumą, palūkanų valdymui būtų naudojami palūkanų normos išvestiniai produktai (2024 ir 2023 m. Bendrovė nesinaudojo palūkanų normų išvestiniais produktais). Turi būti siekiama, kad bent 50 proc. Bendrovės ilgalaikių paskolų portfelio sudarytų ilgalaikės fiksuotos palūkanų normos paskolos. Naudojant bet kurį iš palūkanų normos išvestinių produktų būtina, jog jo pabaigos data sutaptų su skolos įsipareigojimų pabaigos data.

2024 m. gruodžio 31 d. gautos paskolos su kintama palūkanų norma sudarė 198 596 tūkst. Eur. (207 432 tūkst. Eur 2023 m. gruodžio 31 d.).

Palūkanų normos rizika vertinama atsižvelgiant į Bendrovės jautrumą palūkanų normų pokyčiams. Šis vertinimas pateiktas žemiau esančioje lentelėje.

	Padidėjimas / sumažėjimas procentiniais punktais	Pelno padidėjimas / (sumažėjimas)
2024 m.	1,0/(1,0)	(1 986)/1 986
2023 m.	1,0/(1,0)	(2 074)/2 074

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės suteiktos paskolos pagal lėšų koncentravimo sutartį (angl. *cash-pool*) buvo su fiksuota palūkanų norma. Kadangi palūkanų norma buvo fiksuota, todėl nepateikiama jautrumo analizė suteiktų paskolų palūkanų normos pasikeitimui.

24.2.2 Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad sandorio šalis neįvykdys įsipareigojimų pagal finansinę priemonę ar sutartį su klientu ir dėl to patirs finansinių nuostolių.

Bendrovės kredito rizika kyla iš įmonės pagrindinės veiklos (prekybos bei kitos gautinos sumos), bei finansinės veiklos (suteiktos paskolos).

Didžiąją dalį Bendrovės gautinų sumų sudaro dvi įmonės. Grupės įmonė, iš kurios gautinos sumos sudaro 33 proc. visų gautinų sumų bei išorės pirkėjas – 55 proc. Bendrovės kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra nedidelė, nes pagrindiniai Bendrovės klientai yra finansiškai stabilios įmonės.

Prioritetinis Bendrovės išdoro valdymo tikslas yra lėšų saugumo užtikrinimas ir, laikantis šio tikslo, investicijų grąžos maksimizavimas. Sandorio šalies kredito rizika valdoma sudarant sandorius tik su patikimomis institucijomis (arba tokių institucijų dukterinėmis bendrovėmis), turinčiomis ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta kredito reitingą ne žemesnį nei A- pagal „Fitch Ratings“ agentūrą (arba kitų tarptautinių kredito reitingų agentūrų atitikmenį).

Maksimali kredito rizika lygi likutinei finansinio turto vertei.

tūkst. Eur	Pastaba	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Finansinis turtas apskaitomas amortizuota savikaina:			
Ilgalaikės gautinos sumos	12	100	100
Prekybos gautinos sumos	14	17 883	8 774
Kitos gautinos sumos	12	15 656	19 919
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	1 313	25 208
Iš viso		34 952	54 001

24.2.3 Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant būsimus Bendrovės įmonių pinigų srautus ir užtikrinant, kad kiekviena Bendrovė visada turėtų pakankamai lėšų, pasirašytų kredito sutarčių bei sąskaitų perviršių, užtikrinančių įprastinę Bendrovės veiklą. Refinansavimo rizika valdoma užtikrinant, kad finansinės skolos, mokėtinos per tam tikrą laikotarpį, būtų padengtos turimais pinigais, per šį laikotarpį laukiamu Bendrovės veiklos pinigų srautu ir nepanaudotų kreditų, kurie turi būti grąžinti vėlesniais laikotarpiais, suma.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės bendro likvidumo rodiklis (trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai) buvo 1,68; skubaus padengimo rodiklis (trumpalaikis turtas-atsargos / trumpalaikiai įsipareigojimai) – 1,53 (2023 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 2,27 ir 2,18).

Toliau lentelėje pateikta informacija apie Bendrovės finansinius įsipareigojimus pagal grupes:

tūkst. Eur	Pastaba	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinos sumos, apskaitomos amortizuota savikaina			
Paskolos	18	198 596	207 525
Nuomos įsipareigojimai	18	287	305
Prekybos mokėtinos sumos		2 891	2 581
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	21	1	3 546
Iš viso		201 775	213 957

Toliau lentelėje pateikta informacija apie Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal sutartis (imant finansinių įsipareigojimų, kuriems skaičiuojamos palūkanos, nediskontuotus pinigų srautus, ir kitų finansinių įsipareigojimų likutinę vertę):

tūkst. Eur	2024 m.				Iš viso
	Mažiau nei 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1 ir 5 metų	Po 5 metų	
Paskolos	5 903	17 721	87 858	140 015	251 497
Nuomos įsipareigojimai	6	9	49	650	714
Prekybos mokėtinos sumos	2 891	-	-	-	2 891
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1	-	-	-	1
2024 m. gruodžio 31 d.	8 801	17 730	87 907	140 665	255 103

tūkst. Eur	2023 m.				Iš viso
	Mažiau nei 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1 ir 5 metų	Po 5 metų	
Paskolos	6 802	19 869	97 578	159 293	283 542
Nuomos įsipareigojimai	5	15	62	662	744
Prekybos mokėtinos sumos	2 581	-	-	-	2 581
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3 518	28	-	-	3 546
2023 m. gruodžio 31 d.	12 906	19 912	97 640	159 955	290 413

25 Finansinių priemonių tikrosios vertės

25.1 Finansinės priemonės, kurių tikroji vertė atskleidžiama

Bendrovės paskolų, gautų iš komercinių bankų ir Grupės įmonių, tikroji vertė skaičiuojama diskontuojant būsimuosius pinigų srautus pagal rinkoje stebimą palūkanų normą. 2024 m. gruodžio 31 d. pinigų srautai diskontuoti naudojant svertinę vidutinę diskonto normą sudarė 3,55 proc. (2023 m. gruodžio 31 d. – 6,42 proc.). Su skolomis susijusių finansinių įsipareigojimų vertinimas priskiriamas 2-ajam tikrosios vertės hierarchijos lygiui.

Bendrovės suteiktų paskolų Grupės įmonėms tikroji vertė yra nustatyta diskontuojant pinigų srautus, remiantis rinkoje stebima palūkanų norma. 2024 m. gruodžio 31 d. pinigų srautai diskontuoti naudojant svertinę vidutinę diskonto normą sudarė 3,55 proc. (2023 m. gruodžio 31 d. – 6,42 proc.). Su skolomis susijusių finansinių įsipareigojimų vertinimas priskiriamas 2-ajam tikrosios vertės hierarchijos lygiui.

Toliau lentelėje parodytas Bendrovės finansinių priemonių tikrosios vertės paskirstymas 2024 m. gruodžio 31 d. pagal hierarchijos lygius:

tūkst. Eur	Pastaba	Likutinė vertė	1-asis lygis	2-asis lygis	3-iasis lygis	Iš viso
			Aktyviose rinkose kotiruojamos kainos	Kiti tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi duomenys	Nestebimi duomenys	
Finansinės priemonės, kurių tikroji vertė atskleidžiama						
Turtas						
Suteiktos paskolos	12	15 655	-	15 655	-	15 655
Įsipareigojimai						
Gautos paskolos	18	198 596	-	212 217	-	212 217

Toliau lentelėje parodytas Bendrovės finansinių priemonių tikrosios vertės paskirstymas 2023 m. gruodžio 31 d. pagal hierarchijos lygius:

tūkst. Eur	Pastaba	Likutinė vertė	1-asis lygis	2-asis lygis	3-iasis lygis	Iš viso
			Aktyviose rinkose kotiruojamos kainos	Kiti tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi duomenys	Nestebimi duomenys	
Finansinės priemonės, kurių tikroji vertė atskleidžiama						
Turtas						
Suteiktos paskolos	12	19 896	-	19 896	-	19 896
Įsipareigojimai						
Gautos paskolos	18	207 525	-	198 990	-	198 990

26 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Reikšmingų įvykių po ataskaitinio laikotarpio iki šių finansinių ataskaitų išleidimo datos nebuvo.

5.2 Papildoma informacija

1 Reikšmingi apskaitos principai

1.1 Nauji standartai, standartų pakeitimai ir aiškinimai

1.1.1 Ataskaitiniu laikotarpiu galiojantys Europos Sąjungos paskelbti ir priimti standartai ir jų aiškinimai

Toliau pateikiami nauji standartai ir (arba) standartų pataisos, patvirtinti TASV ir priimti taikyti Europos Sąjungoje 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais.

2024 m. įsigalioję standartai ar jų pataisos

Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams ir ilgalaikiams
Pakeitimai TAS 7 Pinigų srautų ataskaitoje ir IFRS 7 Finansinių instrumentų atskleidimai: Tiekėjų finansavimo susitarimai
16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos. Nuomos įsipareigojimo vertinimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju

Šių standartų, pataisų ir išaiškinimų taikymas neturėjo reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

1.1.2 Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai

Rengdama šias finansines ataskaitas, Bendrovė netaikė naujų TASV išleistų TFAS, tarptautinių apskaitos standartų (toliau – TAS), jų pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2024 m. gruodžio 31 d. ir kuriuos galima taikyti anksčiau. Toliau pateikiami nauji standartai ir (arba) standartų pataisos, kurie buvo išleisti, bet dar neįsigaliojo:

Kiti standartai

Dėl toliau pateiktų naujų standartų ar standartų pataisų nėra tikimasi reikšmingo poveikio finansinėms ataskaitoms:

Kiti nauji standartai ir pataisos	TASV įsigaliojimo data	Patvirtinimo taikyti ES statusas
Pakeitimai į IAS 21 Valiutų kursų pokyčių poveikis: Keitimo trūkumas	2025 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
Sutartys, susijusios su gamtos išteklių priklausiančia elektros energija – 9-ojo TFAS ir 7-ojo pakeitimai	2026 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
Metiniai patobulinimai, 11 tomas	2026 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pakeitimai – TFAS 9 ir TFAS 7 pakeitimai	2026 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
19-ojo TFAS Dukterinės įmonės be viešosios atskaitymų: atskleidimas	2027 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
18-ojo TFAS 18 Finansinių ataskaitų pateikimas ir atskleidimas	2027 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta

1.2 Pajamos pagal sutartis su klientais

Bendrovė sutartyse su klientais nustato, ar sutarties vykdymo įsipareigojimas (tiek aiškiai apibrėžtas, tiek numanomas) yra perduoti atskiras prekes ar paslaugas ar perduoti keletą atskirų prekių ar paslaugų, kurios iš esmės yra tos pačios ir turi tą patį perdavimo modelį klientui. Pažadėtos prekės ar paslaugos reiškia atskirą veiklos įsipareigojimą, jei prekės ar paslaugos yra atskiros. Pažadėta prekė ar paslauga laikoma atskira, jei tenkinami abu šie kriterijai:

- (i) klientas gali gauti naudos iš prekės ar paslaugos savarankiškai arba naudodamas kitus lengvai prieinamus išteklius ir
- (ii) prekę ar paslaugą galima atskirti nuo kitų pažadų sutartyje (skiriasi sutarties kontekste).

Bendrovės pagrindiniai teisiniai veiklos įsipareigojimai, nustatyti sutartyse su klientais, yra šie: elektros energijos pardavimas, šilumos energijos pardavimas, atliekų tvarkymas.

Pajamos iš sutarčių su klientais yra pripažįstamos, kai perduotų prekių ar paslaugų kontrolė yra perduodama klientui už kainą, kuri atspindi atlygį, kurį Bendrovė tikisi turinti teisę gauti mainais į šias prekes ar paslaugas. Pajamos yra įvertinamos atsižvelgiant į atlygį, kurį Bendrovė tikisi turinti teisę gauti pagal sutartį su klientu, neįtraukiant sumų, surinktų trečiųjų šalių vardu.

Pajamos iš tam tikrų paslaugų sutarčių su klientais pripažįstamos remiantis faktiškai suteiktomis paslaugomis iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos kaip visų teikiamų paslaugų dalis, nes klientas gauna ir naudojasi nauda tuo pačiu metu. Pripažindama pajamas, Bendrovė atsižvelgia į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

1.2.1 Elektros energijos pardavimo pajamos

Savo jėgomis pagamintos elektros energijos pardavimai elektros energijos prekybos biržoje (toliau – Birža) vykdomi pateikiant Biržai elektros energijos pardavimo pasiūlymus. Biržos „diena-prieš“ elektros energijos pirkimo pardavimo sandoris laikomas sudarytu jeigu automatinis pasiūlymų sugretinimo algoritmas pagal numatytas taisykles neatmeta pateikto pasiūlymo parduoti elektros energiją. „Dienos eigos“ rinkoje sandorius tvirtina rinkos dalyviai. Patvirtinus sandorį Biržos sistema atsiunčia pardavėjui patvirtinimą apie sudarytą elektros pardavimo sandorį. Pardavėjo veiklos įsipareigojimas pagal sudarytą sandorį – pateikti į elektros perdavimo sistemą pardavimo pasiūlyme nurodytą elektros energijos kiekį. Veiklos įsipareigojimas įvykdomas per tam tikrą laikotarpį, kol vyksta sutarto elektros energijos kiekio tiekimas į tinklą. Veiklos įsipareigojimo įvykdymo pažanga matuojama taikant sandoryje nurodytą elektros energijos kiekį.

Sandorio kaina ir pardavėjo atlygis atitinka sandorio patvirtinimo pranešime nurodytą sumą. Visas pardavėjo atlygis yra fiksuotas. Gavus patvirtinimą dėl elektros energijos pardavimo sandorio sudarymo, sandorio kainos nebesikeičia.

Pajamos pripažįstamos įvertinant faktiškai pateiktą pagal sandorį elektros energiją, neatskaitant komisinių mokesčių, kuriuos gali išskaityti prekybos tarpininkai atstovaujantys Bendrovę Biržoje.

Taip pat elektros energijos pajamas sudaro elektros energijos pardavimai Grupės įmonei. Bendrovė parduoda pagamintą sutartyje numatytą elektros energijos kiekį už fiksuotą kainą. Pajamos pripažįstamos per laikotarpį kiekvienu ataskaitiniu laikotarpiu pagal išrašytas PVM sąskaitas faktūras.

1.2.2 Šilumos energijos tiekimo pajamos

Pagal sutartis su klientais pardavėjas įsipareigoja teikti klientams šilumą palaikant nustatytus techninius reikalavimus (temperatūros grafikas, slėgis, srautas, termofikacinio vandens kokybė ir t.t.). Sutartyje su klientu identifikuojamas vienas pardavėjo veiklos įsipareigojimas – šilumos energijos tiekimas. Šilumos energijos tiekimo paslaugos teikiama naudą klientas gauna ir ją pasinaudoja tuo pačiu metu, kai pardavėjas vykdo veiklos įsipareigojimą. Pardavėjas veiklos įsipareigojimą klientui įvykdo per sutarties galiojimo laikotarpį. Veiklos įsipareigojimo įvykdymo pažanga matuojama įvertinant šilumos energijos, faktiškai pateiktos klientui, kiekius, kurie nustatomi pagal apskaitos prietaisų duomenis.

Fiksuotą atlygį sudaro kliento mokėjimai už faktiškai pateiktą šilumos energiją.

1.2.3 Atliekų tvarkymo pajamos

Pagal sutartis su klientais pardavėjas įsipareigoja teikti nepavojingų atliekų utilizavimo (deginimo) paslaugas.

Bendrovės atlygį sutartyje su klientu sudaro fiksuotas atlygis už atliekų kiekio vienetą. Fiksuotą atlygį sudaro kliento mokėjimai už faktiškai Bendrovės priimtą utilizavimui atliekų kiekį.

Bendrovė pripažįsta pajamas įvertinant faktiškai pristatytą atliekų kiekį taikant kainą nurodytą pirkimo-pardavimo sutartyje.

1.3 Nematerialusis turtas

1.3.1 Patentai, licencijos

Patentai, licencijos iš pradžių vertinami įsigijimo savikaina, o jų amortizacija yra skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Turto amortizacija pradedama skaičiuoti tada, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t.y. kai jis yra toje vietoje ir tokios būklės, kokia yra reikalinga vadovybės numatomu būdu naudoti. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą per numatytą naudingo tarnavimo laiką 4 metus arba per licencijos ir (arba) patento konkretų galiojimo laiką, jeigu toks nustatytas. Naudingo tarnavimo laikotarpis yra peržiūrimas kiekvienais metais.

1.3.2 Programinė įranga

Programinė įranga apskaitoma įsigijimo savikaina, atėmus sukauptos amortizacijos ir vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigytos kompiuterių programinės įrangos licencijos kapitalizuojamos remiantis su konkrečios programinės įrangos įsigijimu ir parengimu naudojimui susijusiomis išlaidomis.

Turto amortizacija pradedama skaičiuoti tada, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t.y. kai jis yra toje vietoje ir tokios būklės, kokia yra reikalinga vadovybės numatomu būdu naudoti. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 3 - 13 metų įvertintą ekonominės naudos gavimo laikotarpį.

1.3.3 Kitas nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, iš kurio tikimasi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptos amortizacijos ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 4 metų įvertintą ekonominės naudos gavimo laikotarpį. Turto amortizacija pradedama skaičiuoti tada, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t.y. kai jis yra toje vietoje ir tokios būklės, kokia yra reikalinga vadovybės numatomu būdu naudoti.

1.4 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo metodą per visą materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti tada, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t.y. kai jis yra toje vietoje ir jam sudarytos tokios sąlygos, kad jį būtų galima naudoti vadovybės numatytu būdu.

Įsigijimo savikaina apima ilgalaikio materialiojo turto dalių pakeitimo išlaidas, kai jos patiriamos, jei šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus. Pakeistos turto dalies likutinė vertė yra nurašoma. Remonto išlaidos yra pridedamos prie likutinės turto vertės, jei yra tikėtina, kad Bendrovė ateityje iš šių išlaidų gaus ekonominę naudą ir jei jas galima patikimai įvertinti. Visos kitos remonto ir priežiūros išlaidos pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje per tą finansinį laikotarpį, kuriame jos buvo patirtos.

Ilgalaikis materialusis turtas apima atsargines dalis, atsarginius įrenginius ir priežiūros įrenginius, kai jie atitinka ilgalaikio materialaus turto apibrėžimą.

Turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai nors kartą per metus peržiūrimi ir, prireikus, koreguojami.

Kai turtas nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo savikaina bei susijęs sukauptas nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje. Pelnas arba nuostolis, perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant parduoto turto likutinę vertę.

Nebaigta statyba perkeliama į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes tuomet, kai nebaigta statyba užbaigiama ir turtas yra parengtas jo numatytam naudojimui.

Taikomi nusidėvėjimo laikotarpiai (metais):

Ilgalaikio materialaus turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpiai (metais)
Kogeneracinės jėgainės ir jų įrenginiai	5-45
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3-30

1.5 Naudojimo teise valdomas turtas

Naudojimo teise valdomas turtas yra turtas, kuris parodo Bendrovės teisę naudotis nuomojamu turtu nuomos laikotarpiu. Bendrovė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą visų rūšių nuomai, įskaitant naudojimo teise valdomo turto nuomą subnuomos atveju, išskyrus nematerialiojo turto nuomą, trumpalaikę nuomą ir mažaverčio turto nuomą.

1.5.1 Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas

Nuomos pradžios datą Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina. Naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro: nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma, bet kokie nuomos mokesčiai pradžios datą arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas; bet kokios Bendrovės patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir išlaidų, kurias Bendrovė patirs išmontuodama ir pašalindama nuomojamą turtą, tvarkydama jo buvimo vietą arba atkurdamą tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įvertis, nebent tos išlaidos patiriamos atsargoms gaminti. Bendrovė prisiima su šiomis išlaidomis susijusį įsipareigojimą pradžios datą arba pasinaudojusi nuomojamu turtu tam tikrą konkretų laikotarpį. Bendrovė pripažįsta šias išlaidas kaip dalį naudojimo teise valdomo turto savikainos, kai yra prisiimamas įsipareigojimas dėl šių išlaidų.

1.5.2 Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

Po pradžios datos Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina taikydama savikainos metodą. Taikydama savikainos metodą, Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina atėmusi visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, pakoreguotus dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo.

Apskaičiuodama naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą, Bendrovė taiko 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ nusidėvėjimo reikalavimus.

Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nusidėvėjimo periodas nustatomas pagal sutarties laikotarpį.

Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos Bendrovei perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad Bendrovė pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, Bendrovė skaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo pradžios datos iki nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos. Kitu atveju Bendrovė naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą skaičiuoja nuo pradžios datos iki ankstesnės iš šių datų: naudojimo teise valdomo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos arba nuomos laikotarpio pabaigos.

Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą finansinės padėties ataskaitoje pateikia atskirai nuo ilgalaikio materialaus turto.

1.6 Finansinės priemonės

1.6.1 Pripažinimas ir pirminis vertinimas

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai pripažįstami pradiname etape, kai įmonė tampa sutartinių instrumento sąlygų šalimi.

Finansinis turtas (išskyrus pirkėjų įsiskolinimus, neturinčius reikšmingos finansavimo sudedamosios dalies) arba finansinis įsipareigojimas pradiname etape vertinamas tikrąja verte, padidinta arba sumažinta tiesiogiai priskiriamomis sandorio išlaidomis, kai objektas nėra vertinamas tikrąja verte per pelną ar nuostolius (TVKBP). Pirkėjų įsiskolinimai, neturintys reikšmingos finansavimo sudedamosios dalies, pradiname etape vertinami sandorio kaina.

1.6.2 Klasifikavimas ir vėlesnis vertinimas

1.6.2.1 Finansinis turtas- klasifikavimas

Pradiname pripažinime finansinis turtas klasifikuojamas taip, kad vėliau būtų vertinamas: amortizuota savikaina; finansinis turtas, kurio vėlesnis vertinimas tikrąja verte pateikiamas pripažįstant vertės pokytį per kitą bendrąjį rezultatą (toliau vadinamas „TVKBP“); arba finansinis turtas, kurio vėlesnis vertinimas tikrąja verte pripažįsta vertės pokytį per pelną ar nuostolius (toliau vadinamas „TVPN“).

Finansinis turtas po pradinio pripažinimo nėra perklasifikuojamas, nebent Grupė pakeistų savo finansinio turto valdymo verslo modelį. Tokiu atveju visi paveikti finansiniai turtai yra perklasifikuojami pirmąją pirmojo ataskaitinio laikotarpio dieną po verslo modelio pakeitimo.

Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos ir turtas nėra vertinamas TVPN:

- jis laikomas verslo modelyje, kurio tikslas – turėti turtą sutartinėms pinigų srautų sumoms surinkti;
- jo sutartinės sąlygos tam tikromis datomis sukuria pinigų srautus, kurie yra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai pagal pagrindinės sumos likutį.

Visas finansinis turtas, kuris nėra vertinamas amortizuota savikaina arba TVKBP, kaip aprašyta aukščiau (pvz., prekybai laikomas finansinis turtas ir tas, kuris valdomas bei kurio veikla vertinama tikrosios vertės pagrindu), yra vertinamas TVPN.

1.6.2.2 Finansinis turtas – vėlesnis vertinimas bei pelnas ir nuostoliai

Finansinis turtas, TVPN	Šis turtas vėliau vertinami tikrąja verte. Grynas pelnas ir nuostoliai, įskaitant bet kokias palūkanų ar dividendų pajamas, pripažįstami pelne ar nuostolyje.
Finansinis turtas, vertinimas amortizuota savikaina	Šis turtas vėliau vertinami amortizuota savikaina pagal efektyviųjų palūkanų metodą. Bendroji turto suma sumažinama dėl vertės sumažėjimo nuostolių. Palūkanų pajamos, užsienio valiutos pelnai ir nuostoliai bei vertės sumažėjimas pripažįstami pelne ar nuostolyje. Bet koks pelnas ar nuostolis, atsisakius turto, pripažįstamas pelne ar nuostolyje.
Skolos priemonės, TVKBP	Šis turtas vėliau vertinami tikrąja verte. Palūkanų pajamos, apskaičiuotos pagal efektyviųjų palūkanų metodą, užsienio valiutos pelnai ir nuostoliai bei vertės sumažėjimas pripažįstami pelne ar nuostolyje. Kiti grynųjų pinigų ir nuostolių pripažįstami kituose bendruose rezultatuose. Atsisakius turto, sukaupti pelnai ir nuostoliai yra perklasifikuojami į pelną ar nuostolį.
Kapitalo investicijos, TVKBP	Šis turtas vėliau vertinami tikrąja verte. Dividendai pripažįstami kaip pajamos pelne ar nuostolyje, nebent dividendai aiškiai rodo dalies investicijos savikainos atgavimą. Kiti grynųjų pinigų ir nuostolių pripažįstami kituose bendruose rezultatuose ir niekada nėra perklasifikuojami į pelną ar nuostolį.

1.6.2.3 Pripažinimo nutraukimas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas nutraukiamas tik tada, kai baigiasi sutartinės teisės į pinigų srautus iš finansinio turto; ji perduoda finansinį turtą ir pervedimą, kurio pripažinimas gali būti nutrauktas. Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolinio turto, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų likutinių verčių yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

1.6.2.4 Finansinio turto vertės sumažėjimas – tikėtini kredito nuostoliai (toliau – TKN)

Bendrovė pripažįsta TKN visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte per pelną (nuostolius). TKN yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytiksliai pradinę faktinę palūkanų normą. Tikėtini pinigų srautai apima pinigų srautus iš laikomų užstatų pardavimo ar kitus kredito pagerinimus, kurie yra neatskiriami sutarčių dalis.

Trumpalaikėms prekybos gautinoms sumoms, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, Bendrovė taiko supaprastintą metodą, kaip reikalaujama pagal 9-ąją TFAS, ir apskaito atidėjinius nuostoliams viso galiojimo laikotarpio kredito nuostolių atžvilgiu nuo gautinų sumų pirminio pripažinimo.

Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimui vertinti vadovybė taiko tikėtinų kredito nuostolių individualų vertinimą. Bendrovės vadovybės sprendimas dėl individualaus vertinimo priimamas atsižvelgiant į galimybę gauti informaciją apie konkretaus skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, kuri leistų laiku nustatyti konkretaus skolininko reikšmingą kredito rizikos padidėjimą, tokiu būdu įgalinant priimti sprendimą dėl viso galiojimo laikotarpio kredito nuostolių pripažinimo konkretaus skolininko atžvilgiu.

Kitų gautinų sumų ir sutarčių turto TKN apskaičiuojami atliekant individualųjį vertinimą.

1.6.2.5 Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės (angl. – credit-impaired) finansinis turtas

Gautinų sumų pagal sutartis su klientais ir kitų gautinų sumų tikrosios vertės yra apytikriai lygios jų likutinėms vertėms. Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 dienų. Gautinų sumų vertės sumažėjimas - tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami gautinoms sumoms, kurių individualiai įvertinta kredito rizika, atsižvelgiant į visą pagrįstą ir patvirtinamą informaciją, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo. Nustatant gautinų sumų galiojimo laikotarpio kredito nuostolius individualiai, vertinama kredito rizika esant tokiems požymiams: reikšmingi pirkėjo finansiniai sunkumai, tikimybė, kad pirkėjas bankrutuos ar bus reorganizuotas, reikšmingas mokėjimų vėlavimas.

1.7 Atsargos

Atsargos pateikiamos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų mažesnė. Savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą. Atsargų savikaina apima pirkimo kainą, mokesčius (išskyrus tuos, kuriuos vėliau Bendrovė susigrąžina iš mokesčių institucijų), transportavimo, tvarkymo ir kitas išlaidas, tiesiogiai priskirtinas atsargų įsigijimui. Savikaina skolinimosi išlaidų neapima. Grynoji galimo realizavimo vertė – įvertinta pardavimo kaina esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas pardavimo išlaidas.

1.8 Nuomos įsipareigojimai

Pradžios datą Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą ta data nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Pradžios datą nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima fiksuotuosius mokesčius, atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas; kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datą; sumas, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas; pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos; ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą.

Kintami nuomos mokesčiai, nepriklausantys nuo indekso ar palūkanų normos, pripažįstami sąnaudomis (nebent išlaidos patiriamos atsargoms gaminti) tuo laikotarpiu, kai įvyksta įvykis ar sąlyga, lemianti mokėjimą.

Skaičiuodama dabartinę nuomos mokesčių vertę, Bendrovė naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą, nuomos pradžios datą, nes nuomos sutartyse numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti. Po pirminio pripažinimo Bendrovė nuomos įsipareigojimą vertina: padidindama likutinę vertę, kad būtų atsižvelgta į nuomos įsipareigojimo palūkanas; sumažindama likutinę vertę, kad būtų atsižvelgta į sumokėtus nuomos mokesčius. Papildomai nuomos įsipareigojimo likutinė vertė pakartotinai vertinama jeigu yra nuomos pakeitimai, pakeistas nuomos terminas, pakeičiami nuomos mokesčiai (pvz., būsimų mokesčių pokyčiai, atsirandantys dėl indekso ar normos, naudojamų tokiems nuomos mokesčiams nustatyti), arba pasikeičia pasirinkimo teisės pirkti nuomojamą turtą vertinimas.

1.8.1 Trumpalaikė ir mažos vertės turto nuoma

Bendrovė taiko trumpalaikės nuomos pripažinimo išimtį (t.y. nuomai, kurios terminas baigiasi per 12 mėnesių nuo nuomos pradžios ir nėra pasirinkimo teisės pirkti). Taip pat mažos vertės turto pripažinimo išimtis taikoma nuomai, kuri laikoma mažaverte. Trumpalaikės nuomos ir mažos vertės turto nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

1.9 Išmokos darbuotojams

1.9.1 Valstybiniai planai

Bendrovė dalyvauja tik valstybiniuose planuose. Valstybiniai planai nustatomi teisės aktais, apimančiais visus subjektus, ir juos valdo nacionalinė ar vietos valdžia arba kita institucija (pavyzdžiui, Bendrovės atveju – Valstybinis socialinio draudimo fondas). Valstybiniai planai - nustatytų išmokų planas, pagal kurį Bendrovė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tamyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

1.9.2 Išėitinės išmokos

Įprastai išėitinės išmokos darbuotojams mokamos darbdaviui nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją dienos arba gali būti mokamos nutraukiant darbo santykius bendru sutarimu. Bendrovė pripažįsta išėitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išėitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Ilgalaiškės išmokos yra pripažįstamos dabartine verte, taikant rinkos palūkanų normą.

1.9.3 Ilgalaiškės išmokos darbuotojams

Kiekvienam Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir pagal kolektyvinę sutartį priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Jei darbuotojas priklauso profesinei sąjungai, jis taip pat turi teisę į papildomą ištamauto laiko išmoką pagal kolektyvinę sutartį. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas finansinės padėties ataskaitoje ir atspindi uždirbtų tų išmokų dabartinę vertę finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną. Aprašyta su ilgalais išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinių ataskaitų sudarymo dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Nustatytos ilgalaiškės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, nustatytas vyriausybės obligacijoms, kurios išreikštos tokia valiuta, kuri bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą.

1.10 Tikroji vertė

Tikroji vertė pagal TFAS apibrėžiama kaip kaina, kuri būtų gauta parduodant turtą arba sumokėta už įsipareigojimo perdavimą rinkoms dalyviams reguliariomis sąlygomis sandorio vertinimo dieną.

Bendrovė vertina finansines priemones, tokias kaip išvestinės finansinės priemonės, tikrąja verte kiekvieną finansinės padėties ataskaitos datą. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje arba
- jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje.

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų.

Bendrovė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių stebimų duomenų ir kuo mažiau nestebimų duomenų.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinėje ataskaitoje, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti naudojamais reikšmingais žemiausio lygio duomenimis:

- 1-ajam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis identiško turto kotiruojamomis (nekoreguotomis) kainomis aktyviose rinkose.
- 2-ajam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis kitais tiesiogiai arba netiesiogiai stebimais rodikliais.
- 3-ajam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis nestebimais rodikliais.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami pakartotinai, Bendrovė pakartotinai vertindama skirstymą nusprendžia, ar perkeliama suma vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė akcininkams

■ Nuomonė

Mes atlikome UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

■ Pagrindas nuomonei pareikšti

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

■ Kita informacija

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

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

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

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

- Įmonės vadovybės ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės vadovybės ataskaita, buvo parengta laikantis Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

■ Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

■ Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Edvinas Žukauskas

Partneris

Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika

2025 m. kovo 21 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 54–56 puslapiuose.

5.4 Informacija apie auditorių

Apžvalga

2023 m. balandžio mėn. 17 d. Bendrovės akcininkų susirinkime „KPMG Baltics“ UAB buvo pakartotinai paskirsta atlikti 2023-2027 m. Bendrovės finansinių ataskaitų auditą. Remdamasi ankstesne sutartimi, KPMG taip pat atliko 2021 ir 2022 m. Bendrovės ataskaitų auditą.

Verta paminėti, kad visi su nepriklausomu auditoriumi susiję konkursai vykdomi remiantis gerosiomis praktikomis. Be to, kadangi patrunuojančiai bendrovei taikomi viešųjų pirkimų teisės reikalavimai, visi audito konkursai vykdomi pagal juos. Pagrindinis viešųjų konkursų įgyvendinimo kriterijus yra konkurencingumo užtikrinimas, todėl vienintelis specialus audito atrankos kriterijus, kurį galima įtraukti, yra patirtis atliekant energetikos sektoriaus įmonių auditą. Galiausiai visą audito atrankos procesą prižiūri Audito komitetas, o nepriklausomas auditorius skiriamas patrunuojančiosios bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo, o vėliau – kiekvienos grupės bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu.

Nepriklausomi auditoriai ir finansinis laikotarpis, per kurį buvo suteiktos audito paslaugos

2021 m. - 2024 m.
„KPMG Baltics“, UAB Lvivo g. 101 LT-08104 Vilnius, Lietuva

Paslaugos ir mokesčiai

2023–2024 m. Bendrovei nepriklausomas auditorius kartu su tarptautiniais savo įmonės partneriais suteikė žemiau nurodytas paslaugas

Nepriklausomo auditoriaus paslaugos ir atlygis

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Metinių finansinių ataskaitų audito paslaugos pagal sutartis	31	31
Tarpinių finansinių ataskaitų auditas	18	-
Kita ¹	2	2
Iš viso	51	33

¹ Kitas paslaugas sudarė Bendrovės metinio pranešimo vertimas į anglų kalbą.

Remiantis Grupės politika, mūsų teisės aktų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus metinis mokestis už ne audito paslaugas negali viršyti metinio mokesčio už teisės aktų nustatyto audito paslaugas, apskaičiuoto Grupės lygmeniu. Viršyti viršutinę ribą galima tik gavus patrunuojančiosios bendrovės Audito komiteto pritarimą.

Atsakingų asmenų patvirtinimas

2025 m. kovo 21 d.

Mes, UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė Bendrovės vadovas Mantas Burokas, Finansų ir administravimo vadovė Rūta Šaltmerytė ir UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ Apskaitos ekspertė Jurgita Markevičienė, veikianti pagal 2024 m. rugsėjo 30 d. sprendimą Nr. 24_GSC_SP_0051, patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, 2024 m. UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė finansinės ataskaitos, parengtos pagal Europos Sąjungoje priimtus TFAS apskaitos standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, laikotarpio pelną arba nuostolius ir pinigų srautus, o 2024 m. metiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė būklė kartu su pagrindinių rizikų bei neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymu.

Mantas Burokas	Rūta Šaltmerytė	Jurgita Markevičienė
Bendrovės vadovas	Finansų ir administravimo vadovė	UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“, Apskaitos ekspertė, veikianti pagal 2024 m. rugsėjo 30 d. sprendimą Nr. 24_GSC_SP_0051

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė	+37062065856 vkj@ignitis.lt	Juridinio asmens	kodas
Jočionių g. 13, LT-02300, Vilnius, Lietuva	www.vkj.lt	303782367	
		PVM mokėtojo	kodas
		LT100009225717	