



## AKCINĖ BENDROVĖ „KAUNO ENERGIJA“

LR Vertybinių popierių komisijai  
Konstitucijos pr. 23, LT-08105 Vilnius

2011-11-04 Nr. 20-4715

AB NASDAQ OMX Vilnius  
Konstitucijos pr. 7, 15 aukštas,  
LT-08105 Vilnius

### ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio nuostatomis ir Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes AB „Kauno energija“ generalinis direktorius Rimantas Bakas ir vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė patvirtiname, kad mūsų žiniomis AB „Kauno energija“ 2011 m. 9 mėnesių tarpinės finansinės ataskaitos parengtos, vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo įmonės turta, įsipareigojimus, finansinę būklę bei laikotarpio pelną.

PRIDEDAMA: AB „Kauno energija“ konsoliduotųjų ir bendrovės 2011 m. 9 mėnesių finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus priimtus taikyti Europos Sąjungoje, 41 lapas.

Pagarbiai

Generalinis direktorius

Rimantas Bakas

Vyriausioji buhalterė

Violeta Staškūnienė

V.Staškūnienė, tel. (8 37) 305841, mob. 8 686 04932

v.staskuniene@kaunoenergija.lt



## AKCINĖ BENDROVĖ „KAUNO ENERGIJA“

LR Vertybinių popierių komisijai  
Konstitucijos pr. 23, LT-08105 Vilnius

2011-11-02 Nr. 20-4715

AB NASDAQ OMX Vilnius  
Konstitucijos pr. 7, 15 aukštas,  
LT-08105 Vilnius

### ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio nuostatomis ir Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes AB „Kauno energija“ generalinis direktorius Rimantas Bakas ir vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė patvirtiname, kad mūsų žiniomis AB „Kauno energija“ 2011 m. 9 mėnesių tarpinės finansinės ataskaitos parengtos, vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo įmonės turta, įsipareigojimus, finansinę būklę bei laikotarpio pelną.

PRIDEDAMA: AB „Kauno energija“ konsoliduotųjų ir bendrovės 2011 m. 9 mėnesių finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus priimtus taikyti Europos Sąjungoje, 41 lapas.

Pagarbiai

Generalinis direktorius

Rimantas Bakas

Vyriausioji buhalterė

Violeta Staškūnienė

V.Staškūnienė, tel. (8 37) 305841, mob. 8 686 04932

v.staskuniene@kaunoenergija.lt

**AB „KAUNO ENERGIJA“**  
**KONSOLIDUOTŲJŲ IR BENDROVĖS 2011 M.**  
**9 MĖNESIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**  
**RINKINYS, PARENGTAS PAGAL**  
**TARPTAUTINIUS FINANSINĖS**  
**ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,**  
**PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE**

**Balansai**

	Pastabos	Grupė		Bendrovė		
		2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	
<b>TURTAS</b>						
<b>Ilgalaikis turtas</b>						
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3		247	626	241	614
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai						
Žemė ir pastatai		28.369	28.654	26.941	27.184	
Statiniai ir mašinos		274.861	273.796	274.880	273.819	
Transporto priemonės		300	466	279	404	
Įrenginiai ir įrankiai		11.598	5.548	11.533	5.456	
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		20.268	10.181	20.268	10.181	
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso	4	335.396	318.645	333.901	317.044	
Ilgalaikis finansinis turtas						
Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	5.558	5.558	
Po vienerių metų gautinos sumos	5	50	61	98	61	
Kitas finansinis turtas	6	237	237	237	237	
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		287	298	5.893	5.856	
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>335.930</b>	<b>319.569</b>	<b>340.035</b>	<b>323.514</b>	
<b>Trumpalaikis turtas</b>						
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai						
Atsargos	7	5.679	5.270	5.544	5.144	
Išankstiniai apmokėjimai		559	507	604	598	
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso		6.238	5.777	6.148	5.742	
Per vienerius metus gautinos sumos	8					
Iš pirkėjų gautinos sumos		19.308	72.245	19.073	71.989	
Kitos gautinos sumos		9.751	5.597	9.872	5.772	
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		29.059	77.842	28.945	77.761	
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9	2.322	3.574	2.310	3.524	
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>37.619</b>	<b>87.193</b>	<b>37.403</b>	<b>87.027</b>	
<b>Turto iš viso</b>		<b>373.549</b>	<b>406.762</b>	<b>377.438</b>	<b>410.541</b>	

(tęsinys kitame puslapyje)


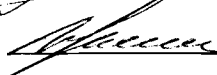
Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

**Balansai (tęsinys)**

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
<b>NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>					
<b>Nuosavybė</b>					
Kapitalas	1	256.392	256.392	256.392	256.392
Privalomasis rezervas	10	635	448	635	448
Kiti rezervai	10	3.468		3.468	
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)					
Ataskaitinių metų pelnas		7.062	4.167	7.116	3.737
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(3.353)	(3.865)	90	8
Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso		3.709	302	7.206	3.745
<b>Nuosavybė iš viso</b>		<b>264.204</b>	<b>257.142</b>	<b>267.701</b>	<b>260.585</b>
<b>Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>					
<b>Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>					
Ilgalaikės finansinės skolos	11	39.739	31.811	39.739	31.811
Lizingas (finansinė nuoma)	12	10	10		
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		5.551	5.551	6.220	6.220
Dotacijos (atidėtosios pajamos)	13	18.025	16.790	18.025	16.790
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	14	7.959	1.593	7.959	1.593
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		414	410	414	410
<b>Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>71.698</b>	<b>56.165</b>	<b>72.357</b>	<b>56.824</b>
<b>Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>					
Ilgalaikių finansinių skolų ir lizingo (finansinės nuomos) einamųjų metų dalis	11,12	2.027	13.737	2.023	13.703
Trumpalaikės finansinės skolos	11	4.171	15.023	4.171	15.023
Prekybos skolos		27.257	60.981	27.265	60.977
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2392	1.938	2.147	1.712
Gauti išankstiniai apmokėjimai		1.097	570	1.097	571
Mokėtini mokesčiai		25	128		73
Išvestiniai finansiniai instrumentai	15	351	479	351	479
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo einamųjų metų dalis	14	109	237	109	237
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		218	362	217	357
<b>Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso</b>		<b>37.647</b>	<b>93.455</b>	<b>37.380</b>	<b>93.132</b>
<b>Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso</b>		<b>109.345</b>	<b>149.620</b>	<b>109.737</b>	<b>149.956</b>
<b>Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso</b>		<b>373.549</b>	<b>406.762</b>	<b>377.438</b>	<b>410.541</b>

(pabaiga)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2011 m. spalio 21 d.
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		2011 m. spalio 21 d.

**Bendrujų pajamų ataskaitos**

	Pasta- bos	Grupė					
		2011 m. III ketv.	2011 m. 01-09 mėn.	2010 m. III ketv.	2010 m. 01-09 mėn.	2010 m.	2009 m.
<b>Veiklos pajamos</b>							
Pardavimų pajamos	16	23.737	201.060	22.455	186.991	306.856	280.411
Kitos veiklos pajamos	17	832	1.812	615	1.550	2.202	1.114
<b>Veiklos pajamų iš viso</b>		<b>24.569</b>	<b>202.872</b>	<b>23.070</b>	<b>188.541</b>	<b>309.058</b>	<b>281.525</b>
<b>Veiklos sąnaudos</b>							
Kuras ir pirкта energija		(23.043)	(151.398)	(20.656)	(137.429)	(221.932)	(197.698)
Atlyginimai ir socialinis draudimas	14	(5.348)	(16.067)	(5.233)	(15.343)	(20.608)	(23.236)
Žaliavos ir medžiagos		(508)	(1.429)	(427)	(1.163)	(1.674)	(1.758)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(959)	(3.086)	(827)	(2.893)	(4.350)	(4.238)
Elektros energija		(461)	(1.848)	(477)	(1.829)	(2.558)	(2.558)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3,4	(4.150)	(11.992)	(3.959)	(11.913)	(15.788)	(16.688)
Remontas ir eksploatacija		(2.769)	(3.755)	(1.152)	(2.012)	(4.236)	(6.351)
Vanduo		(262)	(888)	(206)	(516)	(825)	(692)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	8	632	(2.896)	(1.594)	(3.061)	(17.289)	(6.524)
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7					30	433
Petrašiūnų elektrinės operatoriaus sąnaudos	1			(124)	(804)	(812)	(1.925)
Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos		(266)	(266)				
Kitos sąnaudos		(1.991)	(7.682)	(2.046)	(6.909)	(9.598)	(8.908)
Kitos veiklos sąnaudos	17	(322)	(959)	(389)	(1.063)	(1.349)	(825)
<b>Veiklos sąnaudos, iš viso</b>		<b>(39.447)</b>	<b>(202.266)</b>	<b>(37.090)</b>	<b>(184.935)</b>	<b>(300.989)</b>	<b>(270.968)</b>
<b>Veiklos pelnas</b>		<b>(14.878)</b>	<b>606</b>	<b>(14.020)</b>	<b>3.606</b>	<b>8.069</b>	<b>10.557</b>
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	18	501	7.544	611	1.453	2.024	1.576
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	19	(268)	(1.088)	(219)	(1.004)	(2.405)	(3.611)
<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte</b>		<b>233</b>	<b>6.456</b>	<b>392</b>	<b>449</b>	<b>(381)</b>	<b>(2.035)</b>
<b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>		<b>(14.645)</b>	<b>7.062</b>	<b>(13.628)</b>	<b>4.055</b>	<b>7.688</b>	<b>8.522</b>
Pelno mokestis						(3.521)	(2.118)
<b>Grynasis pelnas</b>		<b>(14.645)</b>	<b>7.062</b>	<b>(13.628)</b>	<b>4.055</b>	<b>4.167</b>	<b>6.404</b>
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais)	20	(0,34)	0,17	(0,32)	0,09	0,10	0,22

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.


Generalinis direktorius Rimantas Bakas  2011 m. spalio 21 d.


Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė  2011 m. spalio 21 d.

**Bendrujų pajamų ataskaitos**

	Pasta- bos	Bendrovė					
		2011 m. III ketv.	2011 m. 01-09 mėn.	2010 m. III ketv.	2010 m. 01-09 mėn.	2010 m.	2009 m.
<b>Veiklos pajamos</b>							
Pardavimų pajamos	16	23.692	200.366	22.060	185.899	305.441	279.548
Kitos veiklos pajamos	17	665	1.453	528	1.385	1.935	1.164
<b>Veiklos pajamų iš viso</b>		<b>24.357</b>	<b>201.819</b>	<b>22.588</b>	<b>187.284</b>	<b>307.376</b>	<b>280.712</b>
<b>Veiklos sąnaudos</b>							
Kuras ir pirкта energija		(23.043)	(151.398)	(20.656)	(137.429)	(221.932)	(197.698)
Atlyginimai ir socialinis draudimas	14	(5.135)	(15.311)	(4.958)	(14.492)	(19.416)	(21.418)
Žaliavos ir medžiagos		(488)	(1.330)	(369)	(1.034)	(1.484)	(1.507)
Mokesčiai, išskyrus pelno		(955)	(3.071)	(820)	(2.871)	(4.309)	(4.177)
Elektros energija		(460)	(1.840)	(475)	(1.820)	(2.546)	(2.539)
Nusidėvėjimas ir amortiz.	3,4	(4.141)	(11.944)	(3.940)	(11.854)	(15.709)	(16.510)
Remontas ir eksploatacija		(2.768)	(3.755)	(1.152)	(2.012)	(4.236)	(6.619)
Vanduo		(260)	(885)	(205)	(514)	(822)	(686)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	8	632	(2.896)	(1.594)	(3.061)	(17.289)	(6.524)
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7					30	433
Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos	1	(432)	(682)	(136)	(421)	(552)	(1.141)
Petrašiūnų elektrinės operatoriaus sąnaudos				(124)	(804)	(812)	(1.925)
Kitos sąnaudos		(1.956)	(7.513)	(1.985)	(6.757)	(9.360)	(8.708)
Kitos veiklos sąnaudos	17	(170)	(535)	(233)	(562)	(808)	(840)
<b>Veiklos sąnaudos, iš viso</b>		<b>(39.176)</b>	<b>(201.160)</b>	<b>(36.647)</b>	<b>(183.631)</b>	<b>(299.245)</b>	<b>(269.859)</b>
<b>Veiklos pelnas</b>		<b>(14.819)</b>	<b>659</b>	<b>(14.059)</b>	<b>3.653</b>	<b>8.131</b>	<b>10.853</b>
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	18	501	7.544	611	1.453	2.024	1.576
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	19	(268)	(1.087)	(219)	(1.002)	(2.897)	(3.606)
<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte</b>		<b>233</b>	<b>6.457</b>	<b>392</b>	<b>451</b>	<b>(873)</b>	<b>(2.030)</b>
<b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>		<b>(14.586)</b>	<b>7.116</b>	<b>(13.667)</b>	<b>4.104</b>	<b>7.258</b>	<b>8.823</b>
Pelno mokestis						(3.521)	(1.895)
<b>Grynasis pelnas</b>		<b>(14.586)</b>	<b>7.116</b>	<b>(13.667)</b>	<b>4.104</b>	<b>3.737</b>	<b>6.928</b>
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais)	20	(0,34)	0,17	(0,32)	0,10	0,09	0.16

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius Rimantas Bakas  2011 m. spalio 21 d.

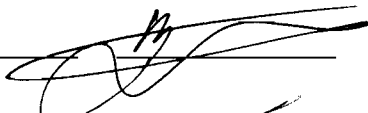
Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė  2011 m. spalio 21 d.

**Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos**

Grupė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
					(nuostoliai)	
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>255.710</b>	<b>233</b>		<b>(61)</b>	<b>255.882</b>
Bendrosios laikotarpio pajamos (nuostoliai)					4.055	4.055
Pervedimai iš rezervų	10		(233)		233	
Sudaryti rezervai	10		448		(448)	
Dividendai	1				(3.589)	(3.589)
Akcinio kapitalo didinimas	1	682	-		-	682
<b>2010 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>		<b>256.392</b>	<b>448</b>		<b>190</b>	<b>257.030</b>
Bendrosios laikotarpio pajamos (nuostoliai)					112	112
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	10	<b>256.392</b>	<b>448</b>		<b>302</b>	<b>257.142</b>
Sudaryti rezervai	10		187	3.468	(3.655)	
Bendrosios laikotarpio pajamos (nuostoliai)					7.062	7.062
<b>2011 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>		<b>256.392</b>	<b>635</b>	<b>3.468</b>	<b>3.709</b>	<b>264.204</b>

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
					(nuostoliai)	
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>255.710</b>			<b>4.045</b>	<b>259.755</b>
Bendrosios laikotarpio pajamos (nuostoliai)					4.104	4.104
Sudaryti rezervai	10		448		(448)	
Dividendai	1				(3.589)	(3.589)
Akcinio kapitalo didinimas	1	682				682
<b>2010 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>		<b>256.392</b>	<b>448</b>		<b>4.112</b>	<b>260.952</b>
Bendrosios laikotarpio pajamos (nuostoliai)					(367)	(367)
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>256.392</b>	<b>448</b>		<b>3.745</b>	<b>260.585</b>
Bendrosios laikotarpio pajamos (nuostoliai)					7.116	7.116
Sudaryti rezervai	10		187	3.468	(3.655)	
<b>2011 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>		<b>256.392</b>	<b>635</b>	<b>3.468</b>	<b>7.206</b>	<b>267.701</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius Rimantas Bakas  2011 m. spalio 21 d.

Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė  2011 m. spalio 21 d.



**Pinigų srautų ataskaitos**

	<u>Grupė</u>		<u>Bendrovė</u>	
	<u>2011 m. 01-09 mėn.</u>	<u>2010 m. 01-09 mėn.</u>	<u>2011 m. 01-09 mėn.</u>	<u>2010 m. 01-09 mėn.</u>
<b>Pinigų srautai iš (i) pagrindinės veiklos</b>				
Grynasis pelnas	<b>7.062</b>	<b>4.055</b>	<b>7.116</b>	<b>4.104</b>
<b>Nepiniginių straipsnių koregavimas:</b>	<b>8.885</b>	<b>15.065</b>	<b>8.814</b>	<b>14.933</b>
Nusidėvėjimas ir amortizacija	13.370	13.027	13.258	12.897
Gautinų sumų nurašymai ir realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	2.911	3.061	2.911	3.061
Palūkanų sąnaudos	1.087	974	1.087	972
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas	(128)	(174)	(128)	(174)
Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę	50	77	50	77
Dotacijų (atidėtųjų pajamų) (amortizacija)	(654)	(473)	(654)	(473)
Su kaupimų pasikeitimas	(336)	(220)	(294)	(220)
Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	(7.415)	(1.207)	(7.416)	(1.207)
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>	<b>19.282</b>	<b>(2.194)</b>	<b>19.308</b>	<b>(2.082)</b>
Atsargų sumažėjimas	(389)	(236)	(380)	(245)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	(52)	207	(28)	297
Iš pirkėjų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	50.280	21.869	50.259	21.806
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(4.137)	(2.829)	(4.107)	(2.647)
Kitų ilgalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	6.363	1.617	6.363	1.617
Trumpalaikių prekybos skolų ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	(33.197)	(22.788)	(33.186)	(22.798)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	496	1.079	435	554
Kitų įsiskolinimų biudžetui (sumažėjimas) padidėjimas	(103)	(479)	(73)	(468)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas)	21	(634)	25	(198)
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>35.229</b>	<b>16.926</b>	<b>35.238</b>	<b>16.955</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

	<u>Grupė</u>		<u>Bendrovė</u>	
	<u>2011 m. 01-09 mėn.</u>	<u>2010 m. 01-09 mėn.</u>	<u>2011 m. 01-09 mėn.</u>	<u>2010 m. 01-09 mėn.</u>
<b>Pinigų srautai iš (i) Investicinės veiklos</b>				
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (išigijimas)	(29.854)	(22.363)	(29.854)	(22.353)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos	42	9	42	9
Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas	1.972	1.227	1.972	1.227
Gautos baudos	5.420		5.420	
Ilgalaikių gautinų sumų (padidėjimai) sumažėjimas	17		15	(151)
Gautos palūkanos	24	10	24	10
<b>Grynieji (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(22.379)</b>	<b>(21.117)</b>	<b>(22.381)</b>	<b>(21.258)</b>
<b>Pinigų srautai iš (i) finansinės veiklos</b>				
Paskolų gavimas	5.334	28.209	5.334	28.209
Paskolų (grąžinimas)	(19.938)	(21.904)	(19.938)	(21.904)
(Sumokėtos) palūkanos	(1.079)	(1.033)	(1.079)	(1.031)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(30)	(38)		
(Sumokėti) delspinigiai ir baudos	(1)	(30)		(30)
Dividendai		(3.585)		(3.585)
Gauta subsidija	1.612	1.529	1.612	1.529
<b>Grynieji pinigų srautai iš (panaudoti) finansinės veiklos</b>	<b>(14.102)</b>	<b>3.148</b>	<b>(14.071)</b>	<b>3.188</b>
<b>Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas</b>	<b>(1.252)</b>	<b>(1.043)</b>	<b>(1.214)</b>	<b>(1.115)</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	<b>3.574</b>	<b>3.131</b>	<b>3.524</b>	<b>3.094</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	<b>2.322</b>	<b>2.088</b>	<b>2.310</b>	<b>1.979</b>

(pabaiga)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius      Rimantas Bakas            2011 m. spalio 21 d.

Vyriausioji buhalterė      Violeta Staškūnienė            2011 m. spalio 21 d.

## Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

### 1. Bendroji informacija

AB „Kauno energija“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

Raudondvario pl. 84, Kaunas, Lietuva.

AB „Kauno energija“ sudaro Bendrovės centrinę būstinę ir filialas „Jurbarko šilumos tinklai“.

Bendrovė užsiima šilumos, elektros energijos gamyba ir realizavimu bei šilumos ir karšto vandens sistemų priežiūra. Bendrovė įregistruota 1997 m. liepos 1 d., reorganizavus AB „Lietuvos energija“. Bendrovės akcijomis prekiaujama NASDAQ OMX Vilniaus vertybinių popierių biržos Baltijos Papildomame prekybos sąraše.

2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2011 m. rugsėjo 30 d.		2010 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Kauno miesto savivaldybė	39.665.892	92,82	39.665.892	92,82
Kauno rajono savivaldybė	1.606.168	3,76	1.606.168	3,76
Jurbarko rajono savivaldybės taryba	746.405	1,75	746.405	1,75
Kiti smulkūs akcininkai	713.512	1,67	713.512	1,67
	<u>42.731.977</u>	<u>100,00</u>	<u>42.731.977</u>	<u>100,00</u>

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 6 Lt, yra paprastosios akcijos. 2011 m. ir 2010 m. Bendrovė savų akcijų neturėjo.

2009 m. liepos 23 d. Bendrovės akcininkų susirinkimas nusprendė padidinti įstatinį kapitalą, išleidžiant 22.700.000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 6 Lt. Pirmumo teisę įsigyti išleistas akcijas buvo suteikta Kauno miesto savivaldybei. Akcijų emisijos kaina lygi jų nominaliajai vertei. Akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turiniu įnašu, t.y. kolektorais – tuneliais, esančiais Kauno mieste, kurių 136.200 tūkst. Lt rinkos vertė buvo nustatyta nepriklausomų turto vertintojų, taikant atstatomosios vertės metodą.

2010 m. vasario 17 d. neeiliniame Bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime buvo nuspręsta padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą 682 tūkst. Lt (nuo 255.710 tūkst. Lt iki 256.392 tūkst. Lt), išleidžiant 113.595 paprastųjų vardinių 6 Lt nominalios vertės akcijų, kurių emisijos kaina yra lygi akcijos nominaliai vertei, apmokant Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu nepiniginiu įnašu – pastatu – boilerine, esančia Kauno mieste ir Jurbarko rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančiais nepiniginiais įnašais – inžineriniais tinklais – esančiais, Jurbarko mieste. Turtinio įnašo vertė perdavimo dienai nustatyta atstatomosios vertės metodu.

2011 m. rugsėjo 30 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2010 m. gegužės 13 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 3.589 tūkst. Lt, t.y. po 8,4 ct. už vieną akciją, dividendų iš 2009 m. pelno. Dividendai išmokėti įstatymo nustatyta tvarka. Ne dėl Bendrovės kaltės neišmokėta dividendų dalis 2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. yra 4 tūkst. Lt, kuri apskaityta kitų trumpalaikių mokėtinų sumų ir įsipareigojimų straipsnyje.

Grupė ir Bendrovė taip pat teikia šildymo sistemos priežiūros paslaugas. 2006 m. liepos 1 d. AB „Kauno energija“ paslaugų departamento pagrindu įsteigė dukterinę įmonę UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“ (toliau

– „Dukterinė įmonė“). Dukterinės įmonės pagrindinė veikla yra pastatų šilumos tinklų ir šilumos vartojimo įrenginių, vidaus inžinerinių tinklų bei sistemų, statybinių konstrukcijų eksploatacija bei priežiūra. Įsteigus dukterinę įmonę, Bendrovės darbuotojai, dirbę paslaugų departamente, buvo atleisti iš Bendrovės ir įdarbinti Dukterinėje įmonėje. Nuo 2006 m. liepos 1 d. Bendrovė samdo Dukterinę įmonę atlikti Bendrovės prižiūrimų pastatų nuolatinės techninės priežiūros bei šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūros paslaugas.

Grupę sudaro Bendrovė ir jos Dukterinė įmonė (toliau – „Grupė“):

<b>Įmonė</b>	<b>Įmonės buveinės adresas</b>	<b>Grupės valdomų akcijų dalis</b>	<b>Investicijos savikaina</b>	<b>Ataskaitinio laikotarpio (nuostoliai)</b>	<b>Nuosavas kapitalas</b>	<b>Pagrindinė veikla</b>
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 proc.	6.518	(129)	5.429	Šildymo sistemų priežiūra

2011 m. rugsėjo 30 d. investicijos į UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“ sukaupti nuvertėjimo nuostoliai sudarė 960 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. - 960 tūkst. Lt) ir buvo apskaityti Bendrovės pelne ar nuostoliuose.

Bendrovės veiklą reglamentuoja 2003 m. gegužės 20 d. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas Nr. IX-1565. Nuo 2008 m. sausio 1 d. įsigaliojo 2007 m. lapkričio 20 d. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo pakeitimo įstatymas Nr. X-1329.

Pagal Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymą Bendrovės veikla yra licencijuojama, ją reguliuoja Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – Komisija). 2004 m. vasario 26 d. Komisija suteikė Bendrovei šilumos tiekimo licenciją. Licencija galioja neribotą laiką, tačiau, atsižvelgiant į tai, ar laikomasi tam tikrų sąlygų, gali būti atšaukta atitinkamu Komisijos sprendimu. Komisija taip pat nustato šilumos tiekimo kainų viršutinės ribas. 2008 m. rugsėjo 12 d. Komisijos sprendimu buvo patikslinta teritorija, kurioje Bendrovė gali teikti šilumos tiekimo paslaugas, kadangi Bendrovė pardavė Palių katilinę Marijampolės rajone.

Bendrovės gamybinius pajėgumus sudaro Petrašiūnų elektrinė, 3 katilinės Kauno integruotame tinkle, 7 regioninės katilinės Kauno rajone, 1 Jurbarko mieste bei 14 izoliuoto tinklo ir 37 vietinės dujų fikuotos katilinės Kauno mieste.

Bendras instaliuotas šiluminis galingumas sudaro 496,20 MW, elektrinis – 8,75 MW, iš jų Petrašiūnų elektrinėje – 254,8 MW šiluminis ir 8 MW elektrinis galingumas, Jurbarko – 27 MW šiluminis. Bendras visos Bendrovės energijos gamybos pajėgumas yra 504,95 MW.

Bendrovė 2003 m. parduodama dalį padalinii „Kauno elektrinė“ priklausančio turto UAB Kauno termofikacijos elektrinė (toliau - KTE) sutartyje įsipareigojo iš šios bendrovės kasmet nupirkti ne mažiau kaip 80 proc. metinio Kauno miesto integruoto tinklo šilumos poreikio. Sutartis galioja 15 metų nuo pardavimo sutarties pasirašymo dienos. Šioje sutartyje numatyta, kad šilumos pirkimo kaina iš KTE nedidės 5 metus nuo sutarties pasirašymo dienos. Komisija naują šilumos kainą patvirtino tiek KTE, tiek Bendrovei, ji įsigaliojo nuo 2008 m. gruodžio 1 d. Bendrovė dalyvavo teisiniame ginče tarp KTE ir Komisijos kaip trečioji šalis.

2006 m. birželio 8 d. Bendrovė sudarė paslaugų pirkimo sutartį su UAB „Energijos sistemų servisas“ dėl Bendrovei nuosavybės teise priklausančios Petrašiūnų elektrinės, esančios Jėgainės g. 12, Kaune, ir jai priskirto turto eksploataavimo paslaugų pirkimo. Sutartis buvo sudaryta trejų metų laikotarpiui. Nuo 2006 m. liepos 4 d. UAB „Energijos sistemų servisas“ pradėjo teikti Petrašiūnų elektrinės eksploataavimo paslaugą. Šios paslaugos pirkimui 2009 m. liepos 3 d. su UAB „Energijos sistemų servisas“ pasirašyta nauja sutartis, galiojusi iki 2010 m. rugpjūčio 4 d. Pasibaigus sutarties galiojimui, Bendrovė nepratęse sutarties ir pradėjo pati eksploatuoti Petrašiūnų elektrinę.

Grupės vidutinis darbuotojų skaičius 2011 m. buvo 645 (2010 m. – 622). Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2011 m. buvo 586 (2010 m. – 558).

2009 m. spalio 14 d. sprendimu Nr. 2009-23-2 AB „Kauno energija“ valdyba nutarė pavesti administracijai skelbti pastatų, esančių Petrašiūnų elektrinėje, nuomos konkursą, siekiant pritraukti įšorinį ir papildomą finansavimą biokurą deginančių įrenginių, statinių su garo turbina, gaminančia šilumą ir elektros energiją, sumontavimui/pastatymui/rekonstravimui ir pastatų rekonstravimui. Atsižvelgiant į Kauno miesto savivaldybės Tarybos Ūkio ir energetikos komiteto 2009 m. spalio 27 d. rekomendaciją Nr. MU-34 ir 2009 m. lapkričio 2 d. AB „Kauno energijos“ stebėtojų Tarybos sprendimą Nr. 2009-04, 2009 m. lapkričio 5 d. AB „Kauno energija“ valdyba sprendimu Nr. 2009-28-1 nutraukė pastatų, esančių Petrašiūnų elektrinėje, nuomos konkursą.

2010 m. balandžio 19 d. Kauno miesto savivaldybės Tarybos Kolegijos posėdyje svarstytas klausimas dėl bendros įmonės steigimo ir nutarta iš principo pritarti bei rekomenduoti AB „Kauno energija“ valdybai pradėti derybas su UAB „Fortum Heat Lietuva“ dėl naujos vietiniu kuru kūrenamos elektrinės statybos ir bendros įmonės steigimo. Deryboms su UAB „Fortum Heat Lietuva“ vesti bendrovėje sudaryta darbo grupė.

2010 m. lapkričio 3 d. Kauno miesto savivaldybės Tarybos Kolegijos posėdyje svarstytas klausimas dėl AB „Kauno energija“ ir AB „Lietuvos energija“ bendradarbiavimo ir nutarta rekomenduoti AB „Kauno energija“ valdybai pradėti derybas su AB „Lietuvos energija“ dėl naujos vietiniui kuru kūrenamos elektrinės statybos ir bendros įmonės steigimo dabartinės Petrašiūnų elektrinės teritorijoje. 2010 m. lapkričio 24 d. priimtas AB „Kauno energija“ valdybos sprendimas Nr. 2010-33-2 „Dėl bendros įmonės steigimo su AB „Lietuvos energija“.

2011 m. rugpjūčio 18 d. bendrovės valdybos sprendimu Nr. 2011-22-1 dėl negautų pasiūlymų derybos su UAB „Fortum Heat Lietuva“ nutrauktos ir pripažinti netekusiais galios AB „Kauno energija“ valdybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. 2010-14-2.2 „Dėl derybų grupės sudarymo“, 2010 m. liepos 14 d. sprendimas Nr. 2010-21-1 „Dėl derybų grupės vesti derybas su UAB „Fortum Heat Lietuva“ dėl bendros įmonės steigimo sudėties patikslinimo ir jos darbo reglamento tvirtinimo“.

2011 m. rugpjūčio 18 d. bendrovės valdybos sprendimu Nr. 2011-22-1 pripažinti netekusiais galios AB „Kauno energija“ valdybos 2010 m. lapkričio 24 d. sprendimas Nr. 2010-33-2 „Dėl bendros įmonės steigimo su AB „Lietuvos energija“, kuriuo nuspręsta, kad AB „Kauno energija“ ir AB „Lietuvos energija“ steigiamos bendros įmonės (toliau - Projekto bendrovė) akcijų bei jų suteikiamų balsų pasiskirstymas visuotiniame akcininkų susirinkime; 2011 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. 2011-4-1 „Dėl AB „Kauno energija“ valdybos 2010 m. lapkričio 24 d. sprendimo Nr. 2010-33-2 „Dėl bendros įmonės steigimo“ pakeitimo ir papildymo“, kuriuo nuspręsta, kad bus kitas AB „Kauno energija“ ir AB „Lietuvos energija“ steigiamos Projekto bendrovės akcijų bei jų suteikiamų balsų pasiskirstymas visuotiniame akcininkų susirinkime (toliau - VAS) bei rengiamų Projekto bendrovės įstatų projekte numatyti, kad steigiamos bendrovės VAS kvalifikuota balsų dauguma, reikalinga priimant sprendimus, nurodytus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių (toliau - AB) įstatymo 28 straipsnio I dalyje, turi būti ne mažesnė nei 3/4 visų akcininkų susirinkime dalyvaujančių akcininkų akcijų suteikiamų balsų, o priimant sprendimus, nurodytus Lietuvos Respublikos AB įstatymo 28 straipsnio 2 dalyje, reikalinga ne mažesnė nei 4/5 akcininkų akcijų suteikiamų balsų dauguma; 2011 m. kovo 16 d. sprendimas Nr. 2011-8-1 „Dėl Petrašiūnų energija UAB steigimo dokumentų“, kuriuo nuspręsta pavesti darbo grupei, sudarytai Petrašiūnų Energija UAB steigimo dokumentų rengimui, toliau vykdyti minėtos bendrovės steigimo dokumentų derinimo procedūras su AB „Lietuvos energija“ atstovais, užtikrinant, kad AB „Kauno energija“ būtų lygiavertė partnerė AB „Lietuvos energija“ steigiant Petrašiūnų Energija UAB ir dalyvaujant įsteigtos bendrovės valdyme, vystant projektą bei iš sutarčių projektų tekstų eliminuoti kitas AB „Kauno energija“ diskriminuojančias nuostatas; 2011 m. balandžio 13 d. sprendimas Nr. 2011-11-1 „Dėl Petrašiūnų energija UAB steigimo dokumentų“, kuriuo nuspręsta papildomai koreguoti Petrašiūnų Energija UAB akcininkų sutarties projektą.

Vertinant aukščiau išdėstytą informaciją apie Kauno miesto savivaldybės Tarybos Kolegijos nutarimus, nesėkmingai pasibaigusias derybas su UAB „Fortum Heat Lietuva“ ir AB „Lietuvos energija“, 2009 – 2011 m. priimtus AB „Kauno energija“ valdybos sprendimus dėl biokuro panaudojimo Petrašiūnų elektrinėje, 2011 m. rugpjūčio 18 d. bendrovės valdyba sprendimu Nr. 2011-22-1 leido administracijai pradėti Petrašiūnų elektrinės teritorijoje esančių dalies pastatų/statinių nuomos, siekiant pritraukti investuotoją biokuro deginimo jėgainės statybos projekto vystymui, procedūras.

Grupė ir Bendrovė per 2011 m. devynis mėnesius į nuosavą turtą investavo 29.854 tūkst. Lt (per 2010 m. devynis mėnesius - 22.353 tūkst. Lt).

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

### 2.1. Naujų ir patikslintų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas

#### Standartai bei jų paaiškinimai, galiojantys atskaitiniu laikotarpiu

Galiojančių standartų pataisų pritaikymas neturėjo jokios įtakos Grupės ir Bendrovės apskaitos politikai.

### 2.2. Atitikties patvirtinimas

Finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES).

### 2.3. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus finansinio turto ir įsipareigojimų, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais, Istorine savikaina yra iš esmės pagrįsta atlygio, sumokėto už turtą, tikrąja verte.

Finansiniai Bendrovės ir kitų Grupės ir Bendrovės įmonių metai sutampa su kalendoriniais metais.

Grupė ir Bendrovė apskaitą tvarko pirminės ekonominės aplinkos, kurioje vykdoma veikla, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos nacionaline valiuta, litais (suapvalintos iki tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip), kuri yra Bendrovės bei jos dukterinės įmonės funkcinė ir pateikimo valiuta.

Nuo 2002 m. litas buvo susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

### 2.4. Konsolidavimo principai

#### Konsolidavimo principai

Grupės ir Bendrovės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima AB „Kauno energija“ ir jos dukterinę įmonę. Dukterinės įmonės finansinės ataskaitos yra to paties atskaitinio laikotarpio, kaip ir patronuojančios Bendrovės. Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos taikant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Per metus įsigytos arba parduotos įmonės yra įtraukiamos į konsoliduotas finansines ataskaitas nuo kontrolės perėjimo datos arba iki datos, kai jos netenkama. Konsoliduojant eliminuojami visi įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai. Bendrosios dukterinių įmonių pajamos yra priskiriamos įmonės savininkams ir nekontroliuojamai daliai, net jei nekontroliuojamos dalies rezultatas taptų neigiamas.

Dukterinė įmonė – tai tokia įmonė, kurią tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuoja patronuojanti įmonė. Paprastai įmonė yra kontroliuojama, kai Grupei tiesiogiai ar netiesiogiai priklauso daugiau nei 50 procentų balsavimo teises suteikiančio akcinio kapitalo, ir/ar kai ji gali kontroliuoti finansinę ir įprastinę veiklą ir taip gauti naudos iš šios įmonės veiklos

#### Grupės nuosavybės dalies pasikeitimai dukterinėse įmonėse

Grupės nuosavybės dalies dukterinėse įmonėse pasikeitimai, kurie nelemia dukterinių įmonių kontrolės praradimo Grupėje, yra apskaitomi kaip nuosavybės operacijos. Grupės dalies bei nekontroliuojamos dalies apskaitinės vertės yra koreguojamos siekiant atspindėti jiems tenkančių dalių dukterinėje įmonėje pokyčius. Bet koks skirtumas tarp nekontroliuojamos dalies koregavimo ir sumokėto ar gauto atlygio tikrosios vertės yra pripažįstamas tiesiogiai nuosavybėje ir priskiriamas įmonės savininkams.

## 2.5. Investicijos į dukterines įmones

Bendrovės balanse investicijos į dukterines įmones apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš dukterinių įmonių gaunami dividendai pripažįstami per pelną ar nuostolius.

## 2.6. Nematerialusis turtas

### Atskirai įsigytas nematerialusis turtas

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra pripažįstama taikant tiesinį-linijinį metodą per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai apskaitant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime. Atskirai įsigytas neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

### Nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimas

Nematerialiojo turto pripažinimas nutraukiamas jį pardavus arba kai ateityje nebesitikima jokios ekonominės naudos iš to turto naudojimo ar pardavimo. Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimo, apskaičiuojamo kaip skirtumas tarp gryųjų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose, kai turto pripažinimas nutraukiamas.

### Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per jų galiojimo laikotarpį (3 - 4 metus).

### Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami ir pripažįstami nematerialiu ilgalaikiu turtu, jei šie kaštai nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį.

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

## 2.7. Taršos leidimų apskaita

Gauti taršos leidimai yra apskaitomi taikant „grynojo įsipareigojimo“ metodą. Pagal šį metodą Grupė ir Bendrovė taršos leidimus apskaito nominaliąja verte, kaip tai leidžia TAS 20 „Valstybės dotacijų apskaita ir valstybės paramos pateikimas atskaitomybėje“.

Įsipareigojimai įsigyti papildomus leidimus teršti yra pripažįstami jiems atsiradus (pvz. įsipareigojimai yra neapskaitomi remiantis tikėtinu ateities taršos kiekiu) ir apskaitomi tik tada, kai Grupės ir Bendrovės faktiškai išmestas taršos kiekis viršija turimų taršos leidimų kiekį.

Taikydama „grynojo įsipareigojimo“ metodą Grupė ir Bendrovė leidimų teršti trūkumą vertina lygindama turimų taršos leidimų kiekį su faktiškai per metus išmetamais teršalų kiekiais.

Taršos leidimų pardavimai yra apskaitomi pardavimo sandorio suma. Bet kokie skirtumai tarp tikrosios pardavimo kainos ir turimų leidimų balansinės vertės yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai, nepaisant to, ar šio sandorio metu susidaro faktiškas ar tikėtinas taršos leidimų trūkumas. Kai dėl taršos leidimų pardavimo susidaro faktiškas taršos leidimų trūkumas, balanse pripažįstamas papildomas įsipareigojimas, įtraukiant atitinkamas sąnaudas į pelną ar nuostolius.

## 2.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai apskaitomi įsigijimo savikaina, į kurią neįeina kasdieninės priežiūros išlaidos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Įsigijimo vertė apima nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pakeitimo išlaidas, kai jos patiriamos, jei šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus.

Nekilnojamasis turtas priskirtas nebaigtai statybai, statomas gamybai, tiekimo ar administraciniams tikslams, arba kitiems dar nenustatytiems tikslams, yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Savikaina apima profesinius mokesčius ir kapitalizuotas ilgo parengimo turto skolinimosi sąnaudas vadovaujantis Grupės ir Bendrovės apskaitos politika. Šio turto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti taikant tą patį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą kaip ir kito nekilnojamojo turto, kai turtas yra paruoštas jam numatytam naudojimui.

Nusidėvėjimas pripažįstamas taip, kad per turto naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tiesinį-linijinį metodą, nurašoma jo savikaina (išskyrus žemę ir nebaigtą statybą) atėmus likvidacinę vertę. Numatomas naudingo tarnavimo laikotarpis, likvidacinė vertė, ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi kiekvienų metų pabaigoje, perspektyviai apskaitant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime.

Naudingo tarnavimo laikas kasmet yra peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį. 2008 m. rugsėjo 1 d. buvo peržiūrėti naudingo tarnavimo laikotarpiai, kaip aprašyta 2.24 pastaboje.

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

	<b>Metai</b>
Pastatai	7 - 50
Statiniai ir mašinos	5 - 70
Transporto priemonės	3 - 10
Įrenginiai ir įrankiai	2 - 20

Žemės nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Turtas pripažįstamas ilgalaikiu, kai jo tarnavimo laikas yra ilgesnis nei vieneri metai ir įsigijimo savikaina viršija 500 Lt.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, įsigytas finansinės nuomos būdu, yra nudėvimas per naudingą tarnavimo laikotarpį, taikant tą patį naudingą tarnavimo laikotarpį kaip nuosavam turtui.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pripažinimas nutraukiamas jį pardavus arba kai ateityje nebesitikima jokios iš to turto naudojimo ar pardavimo ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vieneto pardavimo arba nurašymo yra apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose.

Vėlesnės remonto išlaidos yra pridamos prie turto vertės, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė ateityje gaus ekonominę naudą iš šių išlaidų, ir jei išlaidų savikainą galima patikimai įvertinti. Pakeistos dalies apskaitinės vertės pripažinimas yra nutraukiamas. Visos kitos remonto išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis to laikotarpio pelne arba nuostoliuose, kai jos yra patiriamos.

Nuomojamo ir/ar pagal panaudos sutartis naudojamo turto remonto, kuris prailgina nuomojamo turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina turto naudingąsias savybes, išlaidos yra kapitalizuojamos ir nudėvimos per likusį nuomos ir/ar panaudos sutarties laikotarpį.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nusidėvėjimas nebaigtai statybai neskaičiuojamas tol, kol turtas nepradėtas naudoti arba nėra paruoštas eksploatacijai.



## 2.9. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto vertės sumažėjimas, išskyrus prestižą

Kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą Grupė ir Bendrovė peržiūri likutinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Grupė ir Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Grupė ir Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Tuomet, kai galima identifikuoti pagrįstą ir pastovią priskyrimo bazę, Grupės ir Bendrovės turtas taip pat priskiriamas atskiroms pajamas generuojančioms turto grupėms, arba priešingu atveju jis priskiriamas prie mažiausios pajamas generuojančios turto grupės, kuriai galima identifikuoti pagrįstą ir pastovią paskirstymo bazę.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas ir nematerialusis turtas, neskirtas naudojimui, yra tikrinami dėl vertės sumažėjimo mažiausiai kartą per metus, ir kai yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami per pelną arba nuostolius, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas per pelną arba nuostolius iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

## 2.10. Finansinis turtas

Remiantis TAS 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“, finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais) sandorio sudarymo sąnaudas.

### Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas yra finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma yra palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ar gautus mokesčius kurie yra neatskiriama efektyvios palūkanų normos dalis, sandorio išlaidos ir kitas priemokas ar nuolaidas) iki grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamai trumpesnį laikotarpį.

Pajamos iš skolos instrumentų, išskyrus tą finansinį turtą, „kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“, yra pripažįstamos taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, yra turtas, laikomas prekybos tikslais, arba turtas, kuris įsigijimo metu apskaitomas tikrąja verte.

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, yra apskaitomas tikrąja verte, kurio bet kokį pelną arba nuostolius, atsirandančius iš pervaldinimo, pripažįstant pelne ar nuostoliuose. Grynasis pelnas ar nuostolis pripažintas pelnu ar nuostoliu apima ir į visus uždirbtus dividendus ir palūkanas už finansinį turtą ir įtraukiamas į „kitas pelnas ir nuostoliai“ bendrųjų pajamų ataskaitos eilutę.

Finansinis turtas laikomas galimam pardavimui

Finansinis turtas laikomas galimam pardavimui yra neišvestinis finansinis turtas, pripažįstamas galimu parduoti arba kuris nėra klasifikuojamas kaip a) paskolos ir gautinos sumos; b) investicijos, laikomos iki termino; ar c) finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais.

Grupės ir Bendrovės laikomos listinguojamos išperkamosios obligacijos, kuriomis prekiaujama aktyviojoje rinkoje yra klasifikuojamos kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui ir apskaitomas tikrąja verte. Grupė ir Bendrovė taip pat turi nelistinguojamų akcijų investicijų, kuriomis neprekiuojama aktyviojoje rinkoje, tačiau jos taip pat klasifikuojamos kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui ir apskaitomas tikrąja verte (nes direktoriai mano, kad tikroji vertė gali būti patikimai įvertinta). Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys dėl tikrosios vertės pasikeitimo yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir sukaupiamos investicijų perkainojimo rezerve, neįtraukiant vertės sumažėjimo nuostolių, palūkanų, apskaičiuotų naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, ir užsienio valiutos kurso pasikeitimo pelno ir nuostolių iš piniginio turto, kurie pripažįstami pelnu ar nuostoliais. Kai investicija yra parduodama arba nustatoma, kad yra vertės sumažėjimo nuostolių, anksčiau sukauptas pelnas arba nuostoliai investicijų perkainojimo rezerve, yra perklasifikuojami į pelną arba nuostolius.

Dividendai iš finansinio turto laikomo galimam pardavimui nuosavybės instrumento yra pripažįstami pelne arba nuostoliuose tada, kai Grupei ir Įmonei atsirado teisė gauti dividendus.

Tikroji piniginio finansinio turto laikomo galimam pardavimui vertė, išreikšta užsienio valiuta yra nustatoma ta užsienio valiuta ir yra perskaičiuojama ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutos kursu. Pelnas ir nuostoliai iš užsienio valiutos kurso, pripažįstami pelnu arba nuostoliais, yra apskaičiuojami remiantis piniginio turto amortizuota savikaina. Kitas pelnas ir nuostoliai iš užsienio valiutos kurso yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos, yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyviojoje rinkoje. Toks turtas yra apskaitomas amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelne ar nuostoliuose tada, kai sumažėja tokio turto vertė ar jis yra amortizuojamas.

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kai palūkanų pripažinimas būtų nereikšmingas.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinis turtas, išskyrus finansinį turtą apskaitomą „tikrąja verte per pelną arba nuostolį“, yra įvertinamas, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.

Reikšmingas arba ilgalaikis listinguojamų ir nelistinguojamų nuosavybės investicijų, klasifikuojamų kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui, tikrosios vertės sumažėjimas žemiau vertybinių popierių savikainos yra laikomas objektyviu vertės sumažėjimo įrodymu.

Viso kito finansinio turto, įskaitant išperkamasias obligacijas, klasifikuojamo kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui, ir išperkamosios nuomos gautinų sumų, objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

- reikšmingi emitento ar kitos sandorio šalies finansiniai sunkumai; arba
- palūkanų mokėjimo nevykdymas ar uždelsimas; arba
- kai tampa tikėtina, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdytas finansinis reorganizavimas.

Tam tikrų finansinio turto kategorijų, kaip prekybos gautinos sumos, turtas, kuriam nėra individualiai nustatyto vertės sumažėjimo, yra papildomai vertinamas dėl vertės sumažėjimo bendrai. Objektyvus gautinų sumų portfelio vertės sumažėjimo įrodymas galėtų apimti Grupės ir Bendrovės patirtį renkant mokėjimus pagal mokėjimų uždelsimą, gautinų sumų portfelyje išaugęs uždelstų mokėjimų skaičius, kurių vidutinis kredito terminas viršija 30 dienų, taip pat pastebimi nacionalinių ar vietinių ekonominių sąlygų pokyčiai, kurie koreliuoja su gautinų sumų įsipareigojimų nevykdymu.

#### Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Grupė ir Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą tik tada, kai baigiasi sutartinė teisė į to turto pinigų srautus, arba kai ji perduoda finansinį turtą ir iš esmės visa rizika ir nuosavybės teikiama turto nauda kitai įmonei. Jeigu Grupė ir Bendrovė nei perduoda, nei iš esmės išlaiko visos rizikos ir nuosavybės teikiamos naudos ir toliau valdo perleistą turtą, Grupė ir Bendrovė pripažįsta jai tenkančią turto ir susijusių įsipareigojimų, kuriuos jai gali tekti mokėti, sumą. Jeigu Grupei ir Įmonei lieka iš esmės visa rizika ir nuosavybės teikiama perleisto finansinio turto nauda, Grupė ir Bendrovė ir toliau pripažįsta finansinį turtą ir taip pat pripažįsta paskolas, užstatytas už gautas įplaukas.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimo metu, skirtumas tarp turto apskaitinės vertės ir gauto ir gautino atlygio ir sukaupto pelno ar nuostolių, kurie buvo pripažinti kitose bendrosiose pajamose ir sukauptas nuosavybėje, yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose.

#### **2.11. Išvestiniai finansiniai instrumentai**

Grupė ir Bendrovė naudoja išvestinius finansinius instrumentus, tokius kaip palūkanų normos apsisiekimo sandoriai apsisaugoti nuo palūkanų normos rizikos. Tokie išvestiniai finansiniai instrumentai sandorio sudarymo dieną pripažįstami tikrąja verte, o vėlesniais laikotarpiais jų tikroji vertė perskaičiuojama. Išvestiniai finansiniai instrumentai apskaitomi kaip finansinis turtas, kai jų tikroji vertė teigiama, ir kaip finansiniai įsipareigojimai – kai jų tikroji vertė neigiama.

Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimo per metus, yra apskaitomi tiesiogiai pelne ar nuostoliuose, jei jie neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitos principų.

Palūkanų normos apsisiekimo sandorių tikroji vertė yra nustatoma pagal panašių instrumentų rinkos vertę.

#### **2.12. Atsargos**

Atsargos yra pateikiamos žemesniąja iš savikainos ar grynosios realizacinės vertės. Grynoji realizacinė vertė nurodo numatomą atsargų pardavimo kainą, atėmus visas įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas pardavimo išlaidas. Atsargų savikaina yra apskaičiuojama FIFO metodu.

Atsargų savikaina yra mažinama nuolaidomis ir nukainojimais, gautais iš tiekėjų ataskaitiniu laikotarpiu, bei taikoma atsargoms laikomoms sandėlyje.

#### **2.13. Atidėjiniai**

Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl praeities įvykio Bendrovė turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą), ir tikėtina, kad jam įvykdyti iš Grupės ir Bendrovės bus reikalaujama padengti įsipareigojimą, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Suma pripažinta atidėjiniu yra geriausias atlygio, kurį reikės sumokėti, kad padengti dabartinį įsipareigojimą, vertinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius dėl šio

įsipareigojimo. Kai atidėjinytis vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė.

Kai yra tikimasi, kad dalis ar visa ekonominė nauda reikalinga padengti atidėjinį bus atgauta iš trečiosios šalies, gautina suma yra prižįstama turtu jei yra tikrai aišku, kad kompensacija bus gauta ir kad gautina suma gali būti patikimai įvertinta.

#### **2.14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose bei pinigai kelyje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, banko sąskaitose, pinigai kelyje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

#### **2.15. Išmokos darbuotojams**

Įmokos į nustatytus pensinio aprūpinimo planus yra pripažįstamos sąnaudomis kai darbuotojai atliko darbą, suteikiantį jiems teisę į įmokas.

Pensinio aprūpinimo įsipareigojimams, apskaitomiems pagal nustatytus pensinio aprūpinimo planus savikaina yra nustatoma taikant planuojamą sąlyginio vieneto metodą, su kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atliekamais aktuariniais vertinimais. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai, kurie viršija 10 procentų didesnę iš Grupės ir Bendrovės nustatytų pensinių įsipareigojimų dabartinę vertę ir plano turto tikrąją vertę, yra amortizuojami per likusį vidutinį dirbančiųjų darbuotojų darbo laiką. Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama nedelsiant tokiu dydžiu, koku nauda yra įgyta, ir yra amortizuojama tiesiniu-linijiniu metodu per vidutinį, įgytos naudos laikotarpį.

Išmokų, pasibaigus darbo sutarčiai, įsipareigojimai, pripažinti balanse, atspindi dabartinę nustatytų pensinio aprūpinimo planų vertę pakoreguota nepripažintu aktuariniu pelnu ar nuostoliais ir nepripažintomis anksčiau suteiktų paslaugų išlaidomis, ir sumažinta plano turto tikrąja verte. Bet koks šio skaičiavimo metu susidaręs turtas negali viršyti nepripažintą aktuarinį nuostolį ir ankstesnių paslaugų savikainos pridėdant dabartinę būsimųjų plano įmokų grąžinimų ir sumažinimų vertę.

#### **2.16. Finansinės skolos**

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į ataskaitinio laikotarpio pelną ar nuostolius, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Paskolos priskiriamos prie trumpalaikių įsipareigojimų, nebent Grupė ir Bendrovė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimo įvykdymą ne mažiau kaip 12 mėnesių nuo balanso paruošimo dienos.

Skolinimosi išlaidos, kurios yra tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo turto, kurio paruošimas numatomam naudojimui ar pardavimui ilgai trunka, įsigijimui, statybai ar gamybai, yra įtraukiami į turto savikainą iki to momento, kol toks turtas yra paruošiamas numatomam naudojimui ar pardavimui.

Visos kitos skolinimosi išlaidos yra įtraukiamos į to laikotarpio pelną arba nuostolius, kai patiriamos.

#### **2.17. Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės**

##### Skolos ar nuosavybės klasifikavimas

Skolos ir nuosavybės priemonės yra priskiriamos finansiniams įsipareigojimams arba nuosavybei pagal sutarties turinį ir atsižvelgdamas į finansinių įsipareigojimų, finansinio turto ir nuosavybės priemonių apibrėžimus.

#### Nuosavybės priemonės

Nuosavybės priemonė yra bet kuris susitarimas, patvirtinantis nuosavybės teisę į Bendrovės turtą, atėmus visus jos įsipareigojimus. Grupės ir Bendrovės išleistos nuosavybės priemonės yra apskaitomos gautu atlygiu, atėmus tiesiogines išleidimo sąnaudas.

#### Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, „kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“ arba „kitiems finansiniams įsipareigojimams“.

#### Finansiniai įsipareigojimai, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais

Finansinis įsipareigojimas yra klasifikuojamas „tikrąja verte per pelną ar nuostolius“, kai finansinis įsipareigojimas yra laikomas pardavimui arba yra priskirtas finansiniams įsipareigojimams, „kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“.

#### Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai (įskaitant paskolas) vėlesniais laikotarpiais yra vertinami amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Efektyvios palūkanų normos metodas tai amortizuotos finansinių įsipareigojimų savikainos skaičiavimo ir palūkanų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma, tai norma, kuri tiksliai diskontuoja numatomus ateinančių laikotarpių pinigų srautus per numatomą finansinio įsipareigojimo laikotarpį, arba (jei taikytina) trumpesnį laikotarpį iki grynosios apskaitinės vertės pirminio pripažinimo metu.

#### Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Grupė ir Bendrovė nutraukia finansinių įsipareigojimų pripažinimą tada, ir tik tada, kai Grupės ir Bendrovės įsipareigojimai yra įvykdyti, atšaukti arba baigiasi jų galiojimo laikas.

## **2.18. Nuoma**

Nuoma yra pripažįstama finansine nuoma, kai pagal nuomos sąlygas yra perduodama iš esmės visa turto nuosavybės rizika ir nauda. Visos kitos nuomos yra klasifikuojamos kaip veiklos nuoma.

#### Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

Iš nuomininkų gautinos sumos pagal išperkamosios nuomos sutartis yra pripažįstamos Grupės ir Bendrovės grynųjų investicijų į nuomą verte, kaip gautinos sumos. Nuomos pajamos paskirstomos per nuomos laikotarpį taip, kad atspindėtų pastovų turto gražos rodiklį atsižvelgiant į Grupės ir Bendrovės grynosios nuomos investicijos likutį.

Pajamos iš veiklos nuomos yra pripažįstamos tiesiniu-linijiniu metodu per visą atitinkamos nuomos laikotarpį. Pradinės tiesioginės išlaidos, susijusios su derybomis ir veiklos nuomos suderinimu, yra pridamos prie nuomojamo turto balansinės vertės ir yra pripažįstamos tiesiniu-linijiniu metodu per nuomos laikotarpį.

#### Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

Išperkamoji nuoma išsinuomotas turtas pirminio pripažinimo metu yra pripažįstamas kaip Grupės ir Bendrovės turtas verte, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje, arba, jei mažesnė, dabartinei minimalių nuomos įmokų vertei. Atitinkamas nuomotojo įsipareigojimas yra pateikiamas finansinės būklės ataskaitoje kaip išperkamosios nuomos įsipareigojimas.

Nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp finansinių sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo taip, kad atspindėtų pastovų įsipareigojimo gražos rodiklį nuo neapmokėto įsipareigojimų likučio. Finansinės sąnaudos yra nedelsiant pripažįstamos pelnu ar nuostoliais, nebent jos yra tiesiogiai susijusios su ilgo parengimo turtu, tuo atveju jos yra kapitalizuojamos pagal bendrąją Grupės ir Bendrovės skolinimosi sąnaudų politiką. Neapibrėžti nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Veiklos nuomos mokėjimai yra apskaitomi sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje, tiesiniu-linijiniu metodu per nuomos laikotarpį, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį

ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Tuo atveju, kai yra gaunami skatinamieji nuomos mokėjimai sudaryti veiklos nuomos sutartims, tokie skatinamieji mokėjimai yra pripažįstami įsipareigojimu. Nuomos sąnaudos yra mažinamos sukaupta skatinimo nauda tiesiniu-linijiniu metodu, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti.

### **2.19. Dotacijos (atidėtosios pajamos)**

Valstybės dotacijos nėra pripažįstamos tol, kol nėra pakankamos garantijos, kad Grupė ir Bendrovė laikysis su jomis susijusių reikalavimų, ir kad dotacijos bus gautos.

Valstybės dotacijos yra sistemingai pripažįstamos pelne ar nuostoliuose per laikotarpį, kuriame Grupė ir Bendrovė pripažįsta susijusias sąnaudas, kurioms jos yra skirtos, kompensuoti. Valstybės dotacijos, kurių pagrindinė sąlyga yra, kad Grupė ir Bendrovė turėtų pirkti, statyti ar kitaip įsigyti ilgalaikį turtą yra pripažįstamos kaip būsimųjų laikotarpių pajamos finansinės būklės ataskaitoje ir sisteminiu bei racionali būdu pripažįstamos pelne ar nuostoliuose, per susijusio turto naudingą tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama kaip atidėtosios pajamos ir perskirstoma į pajamas kasmet lygiomis dalimis per numatomą susijusio turto naudingą tarnavimo laikotarpį ir pelne ar nuostoliuose mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Nemokamai gautas turtas pirminio pripažinimo metu apskaitomas tikrąja verte.

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

Nauda iš valstybės paskolos žemesne nei rinkos palūkanų norma yra traktuojama kaip valstybės dotacija, apskaičiuojama kaip skirtumas tarp gautų įplaukų ir paskolos tikrosios vertės, apskaičiuotos pagal vyraujančias rinkos palūkanų normas.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos (atidėtosios pajamos)“.

### **2.20. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai**

Vienai akcijai tenkanti pagrindinė ir sumažinta pelno dalis apskaičiuojama dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų vidutinio svertinio vidurkio. Kol nėra jokių instrukcijų mažinti pelną vienai akcijai, todėl nėra jokio skirtumo tarp pagrindinės ir sumažintos pelno dalies vienai akcijai.

### **2.21. Pajamų pripažinimas**

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

Pajamos iš šilumos energijos pardavimo pripažįstamos pagal gyventojams ir kitiems klientams išrašytas sąskaitas už šilumą ir karšto vandens pašildymą. Sąskaitos vartotojams išrašomos kartą per mėnesį, pagal šilumos skaitiklio parodymus.

Pajamos už parduotas prekes pripažįstamos tuomet, kai yra tenkinamos visos šios sąlygos:

- Grupė ir Bendrovė perdavė pirkėjui reikšmingą nuosavybės teikiamą naudą ir prekių riziką;

- Grupė ir Bendrovė neišlaiko parduotų prekių tolesnio valdymo tokiu lygiu, kuris paprastai siejamas su nuosavybe, nei efektyvios kontrolės;
- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą; ir
- su sandoriu susijusios patirtos, ar patirtinos išlaidos gali būti patikimai įvertintos.

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

Dividendų pajamos iš investicijų yra pripažįstamos, kai akcininkai įgyja teisę gauti mokėjimą (jei yra didelė tikimybė, kad Grupė ir Bendrovė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta).

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

#### Nuomos pajamos

Grupės ir Bendrovės politika pripažįstant pajamas iš veiklos nuomos yra pateikiama 2.18 pastaboje.

### **2.22. Sąnaudų pripažinimas**

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

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

### **2.23. Sandoriai užsienio valiuta**

Rengiant atskirų Grupės įmonių finansines ataskaitas, operacijos, atliktos kitomis nei Bendrovės funkcinėmis valiutomis (užsienio valiutomis), yra apskaitomos valiutų kursais, galiojusiais operacijų dieną. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje piniginiai straipsniai, denominuoti užsienio valiutomis, yra konvertuojami tos dienos valiutos kursu. Nepiniginiai straipsniai apskaitomi tikrąja verte ir denominuoti užsienio valiuta yra konvertuojami tikrosios vertės nustatymo dienos valiutos kursu. Nepiniginiai vienetai apskaitomi užsienio valiutos įsigijimo verte yra nekonvertuojami.

Pateikimo valiuta yra litai (Lt). Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į litus oficialiu, tą dieną Lietuvos banko nustatytu kursu, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į litus balanso sudarymo dienos valiutos kursu. Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis įtraukiami į pelną arba nuostolius tuo metu, kai jie atsiranda. Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginį turtą ar įsipareigojimus į litus, įtraukiamos į pelną arba nuostolius.

Pagrindinių valiutų santykiai:

<u>2011 m. rugsėjo 30 d.</u>	<u>2010 m. gruodžio 31 d.</u>
1 EUR = 3,4528 Lt	1 EUR = 3,4528 Lt
1 USD = 2,5383 Lt	1 USD = 2,6099 Lt
1 GBR = 3,9643 Lt	1 GBR = 4,0494 Lt

Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo yra įtraukiamos į to laikotarpio pelną ar nuostolius, kai jie atsiranda išskyrus:

- keitimo kurso skirtumai, skolinantis užsienio valiuta, susiję su nebaigta statyba, kuri ateityje bus naudojama produkcijai gaminti, yra įtraukiami į šio turto savikainą, kai jie yra laikomi paskolų palūkanų užsienio valiuta sąnaudų koregavimais;
- sandorių, kurie sudaryti siekiant apsidrausti nuo tam tikrų užsienio valiutos rizikų, keitimo kurso skirtumai; ir
- gautinų ar mokėtinų grynajai užsienyje veikiančiai investicijai piniginių vienetų keitimo kurso skirtumai, kuriems sudengimas nėra nei planuojamas nei tikėtinas (todėl sudaro grynąją užsienyje veikiančios investicijos dalį), tokie valiutų keitimo skirtumai turi būti iš pradžių pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir perleidžiant ar dalinai perleidžiant grynąją investiciją perklasifikuojami iš nuosavybės į pelną ar nuostolius.

## 2.24. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė turi priimti tam tikrus sprendimus, įvertinimus ir prielaidas, kurie įtakoja atskleidžiamas pajamų, išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimus ataskaitos parengimo dieną. Tačiau šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumas gali paveikti rezultatus, o tai gali pareikalauti turto ar įsipareigojimų balansinių sumų reikšmingo koregavimo ateityje.

### Įvertinimai ir prielaidos

Pagrindinės ateityje įtakos turinčios prielaidos ir kiti reikšmingi įvertinimo neapibrėžtumo šaltiniai balanso sudarymo dieną, kurie sukelia reikšmingą riziką ir tai gali pareikalauti turto ar įsipareigojimų balansinių sumų reikšmingo koregavimo kitais finansiniais metais, yra aptarti žemiau:

#### *Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – naudingo tarnavimo laikotarpis*

Pagrindinės prielaidos, kuriomis remiantis nustatomas nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpis, yra: numatoma turto naudojimo trukmė, numatomas techninis, technologinis ar kitoks senėjimas dėl paslaugų naujovių ar pokyčių, teisinių ar panašių apribojimų turto naudojimui, tokių kaip finansinės nuomos sutarčių galiojimo data.

Grupė ir Bendrovė įvertino nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laiką ir nuo 2008 m. rugsėjo 1 d. pakeitė šilumos tinklų nusidėvėjimo normatyvą iš 20 metų į 30 metų, o šilumokaičiams ir kitiems specialioms įrengimams iš 10 metų į 15 metų.

#### *Gauto nepiniginio turto įnašo apskaitinė vertė*

2009 metais išleista nauja akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginio turto įnašu, t.y. kolektoriais – tuneliais, esančiais Kauno mieste. Šio turto rinkos vertė, kurią prieš turto perdavimą nustatė vietos kvalifikuoti turto vertintojai taikydami atstatomosios vertės metodą, buvo lygi 136 mln. Lt.

2010 metais išleista nauja akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginio turto įnašu, t.y. pastatu – boilerine, esančia Kauno mieste ir inžineriniais tinklais, esančiais, Jurbarko mieste. Šio turto rinkos vertė, kurią prieš turto perdavimą nustatė vietos kvalifikuoti turto vertintojai taikydami atstatomosios vertės metodą, buvo lygi 0,682 mln. Lt.

Vadovybei nėra prieinama informacija apie galimą ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę, jei ji būtų nustatyta kitais vertinimo metodais. 2011 m. rugsėjo 30 d. bendra turtinių įnašų balansinė vertė 132.858 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. - 134.345 tūkst. Lt).

#### *Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms*

Grupė ir Bendrovė apskaito vertės sumažėjimą abejotinoms gautinoms sumoms. Vertinant abejotinas gautinas sumas daromi reikšmingai sprendimai. Vertinant abejotinas gautinas sumas remiamasi istorinėmis ir numatomomis pirkėjų skolų grąžinimo prielaidomis. Dėl ekonomikos, pramonės arba konkrečių pirkėjų sąlygų pokyčių gali tekti koreguoti finansinėse ataskaitose apskaitytą abejotinių skolų vertės sumažėjimą.

#### *Teisminiai ginčai*

2010 m. vasario 17 d. Vilniaus komercinio arbitražo teismas (toliau - VKAT) išnagrinėjo civilinę bylą dėl Investicijų susitarimo vykdymo tarp Bendrovės ir UAB Kauno termofikacijos elektrinė (toliau – KTE) bei



priėmė sprendimą Bendrovės naudai priteisti iš KTE 5. 420 tūkst.Lt dydžio baudą. KTE dėl šio sprendimo pateikė skundą Lietuvos Apeliaciniam teismui, kuris 2010 m. spalio 19 d. nutartimi skundą atmetė ir VKAT sprendimą paliko nepakeistą. KTE dėl arbitražo sprendimo bei Apeliacinio teismo nutarties panaikinimo 2010 m. lapkričio 8 d. Lietuvos Aukščiausiajam teismui pateikė kasacinį skundą. Lietuvos Aukščiausiasis teismas 2011 m. kovo 14 d. galutine nutartimi KTE kasacinį skundą atmetė bei paliko galioti aukščiau minėtus VKAT sprendimą ir Lietuvos Apeliacinio teismo nutartį. Gauta bauda Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose apskaityta finansinės veiklos pajamose.

Bendrovė 2010 m. lapkričio 3 d. Vilniaus komercinio arbitražo teismui (toliau – VKAT) pateikė antrąjį ieškinį dėl papildomų 12.352 tūkst. Lt netesybų priteisimo iš KTE už netinkamą KTE prievolių pagal Investicijų susitarimą vykdymą. 2011 m. vasario 18 d. VKAT įvyko preliminarusis posėdis, o 2011 m. birželio 17 d. teismo posėdžio metu, kuriame byla pradėta nagrinėti iš esmės, iškilo poreikis pateikti papildomus paaiškinimus dėl antrojo ieškinių netapatumo pirmajam 2009 m. KE ieškiniui dėl netesybų priteisimo jau užbaigtoje VKAT byloje. Papildomi rašytiniai paaiškinimai teismui buvo pateikti 2011 m. liepos 1 d., o pagrindinis posėdis byloje paskirtas 2011 m. spalio 25 d.

2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose nebuvo padarytas sukaupimas ieškinių sumai, kadangi baudų bei delspinigių pajamos ataskaitose atspindimos tik, kai jos Bendrovei yra sumokėtos.

Dėl 2010 m. rugpjūčio 24 d. KTE Arbitražo teismui pateiktą prevencinį ieškinį, prašydama uždrausti Bendrovei vienašališkai, nesikreipiant į teismą, nutraukti Elektrinės pirkimo – pardavimo sutartį, Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutartį ir Investicijų susitarimą. 2011 m. rugpjūčio 12 d. Arbitražo teismas, išnagrinėjęs bylą, atmetė KTE prevencinį ieškinį. KTE iki 2011 lapkričio 12 d. dar turi teisę pateikti skundą Lietuvos Apeliaciniam teismui.

Kauno m. apylinkės teismas 2011 m. sausio 21 d. nutartimi KTE naudai pritaikė laikinas apsaugos priemones (LAP) ir įpareigojo Bendrovę susilaikyti nuo vienašališko (nesikreipiant į teismą) minėtų sutarčių nutraukimo, kol vyksta arbitražo bylos nagrinėjimas. Nors nutartis yra apskūsta Kauno apygardos teismui, tačiau LAP taikomos nuo nutarties priėmimo momento ir Bendrovei jau įteiktas antstolio patvarkymas dėl įpareigojimo vykdymo, tačiau 2011 m. kovo 11 d. Kauno apygardos teismas patenkino AB „Kauno energija“ atskirąjį skundą dėl šios apylinkės teismo nutarties ir ją panaikino, todėl jokie ribojimai nutraukti minėtas sutartis jose nustatyta tvarka nebetaikomi.

Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisija (toliau – VPK) 2010 m. rugpjūčio 12 d. priėmė sprendimą „Dėl teisės pažeidimo bylos“, kuriuo nusprendė Bendrovei skirti 50 tūkst. Lt baudą už Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo (toliau – VPI) 5 str. 4 d. pažeidimą ir įpareigojo Bendrovę, vadovaujantis 16 TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ 24 str. reikalavimais, ilgalaiki materialųjį turtą, gautą kaip nepiniginis turtinis įnašas, įvertinti tikrąją vertę, naudojant motyvuotai ir pagrįstai parinktus ir minėtam turtui ir tikslui tinkamus turto vertės nustatymo metodus, bei nustačius, kad 2009 m. bendrovė finansinės ataskaitos ir konsoliduotos finansinės ataskaitos neatitinka 16 TAS nuostatų, rengiant metines bendrovės finansines ataskaitas ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas už 2010 m. laikotarpį, retrospektyviai ištaisyti finansines ataskaitas pagal 16 TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“ 24 str. reikalavimus.

Nesutikdama su tokiu VPK sprendimu, Bendrovė Vilniaus apygardos administraciniam teismui pateikė skundą, kurį teismas 2011 m. sausio 24 d. sprendimu atmetė. 2011 m. vasario 7 d. Bendrovė dėl šio sprendimo Lietuvos Vyriausiajam administraciniam teismui pateikė apeliacinį skundą. 2011 m. rugpjūčio 16 d. įvyko teismo posėdis, tačiau teismas galutinio sprendimo nepriėmė, o nutartimi nusprendė atnaujinti bylos nagrinėjimą iš esmės. Posėdis paskirtas 2011 m. gruodžio 6 d.

## **2.25. Neapibrėžtumai**

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

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

## **2.26. Pobalansiniai įvykiai**

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

## **2.27. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai**

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra sudengiami, išskyrus atvejus, kai atskiras Tarptautinis apskaitos standartas specifiskai tokio sudengimo reikalauja.

## **2.28. Segmentai**

Informacija apie segmentus pateikiama ataskaitose taip pat, kaip ir kitos Bendrovės viduje rengiamos ataskaitos, teikiamos vyriausiajam su veikla susijusių sprendimų priėmėjui. Vyriausiasis su veikla susijusių sprendimų priėmėjas, atsakingas už išteklių paskirstymą bei segmentų veiklos rezultatų įvertinimą, yra Valdyba, kuri priima strateginius sprendimus.

Grupės ir Bendrovės veikla yra vykdoma viename segmente, todėl šiose finansinėse ataskaitose nėra pateikiami papildomi informacijos atskleidimai apie segmentus.

### 3. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2011 m. rugsėjo 30 d. lygi 3.055 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. – 3.177 tūkst. Lt) buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

### 4 Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2011 m. rugsėjo 30 d. sudaro atitinkamai 12.325 tūkst. Lt ir 12.218 tūkst. Lt (2010 m. – atitinkamai 16.724 tūkst. Lt ir 16.560 tūkst. Lt). 12.257 tūkst. Lt ir 12.150 tūkst. Lt sumos (2010 m. – 15.849 tūkst. Lt ir 15.778 tūkst. Lt) Grupės ir Bendrovės pelne ar nuostoliuose yra įtrauktos į veiklos sąnaudas. Likusios sumos yra įtrauktos į kitos veiklos sąnaudas.

Dalis Grupės ir Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2011 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo lygi 89.919 tūkst. Lt, buvo visiškai nudėvėta (2010 m. gruodžio 31 d. – 87.212 tūkst. Lt), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2011 m. rugsėjo 30 d. Grupės ir Bendrovės nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo lygi 128.667 tūkst. Lt. (2010 m. gruodžio 31 d. – 123.319 tūkst. Lt), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (11 pastaba).

Per 2011 m. 9 mėnesius kapitalizuotų palūkanų suma lygi 417 tūkst. Lt (2010 m. - 173 tūkst. Lt). Kapitalizavimo norma per 2011 m. 9 mėnesius svyravo nuo 3,52 proc. iki 5,79 proc. (2010 m. - nuo 3,5 proc. iki 5,65 proc.).

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro transporto priemonės:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Transporto priemonės		0	29	-

### 5. Po vienerių metų gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos				
Bendrovės darbuotojams		43	61	43
Kitos		7	-	55
		50	61	98

Ilgalaikės paskolos, išduotos Bendrovės darbuotojams yra beprocentės ir jų terminas yra nuo 1997 m. iki 2023 m. Šios paskolos apskaitomos diskontuota verte taikant 10,4 proc. palūkanų normą.

2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinoms sumoms apmokėjimo laikotarpis nėra praėjęs ir joms nenustatytas vertės sumažėjimas.

## 6. Kitas finansinis turtas

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
<i>Finansinis turtas, laikomas parduoti</i>				
Paprastosios akcijos – nekotiruojamos	433	433	433	433
Vertės sumažėjimas	(196)	(196)	(196)	(196)
Akcijų tikroji vertė	<u>237</u>	<u>237</u>	<u>237</u>	<u>237</u>

Grupės ir Bendrovės vadovybė, įvertinusi įmonės, kurios akcijos yra įsigytos, finansinę būklę, nustatė akcijų vertės sumažėjimo nuostolius. Akcijų vertės sumažėjimas apskaitytas Grupės ir Bendrovės pelne ar nuostoliuose.

## 7. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Technologinis kuras	3.423	3.409	3.423	3.409
Atsarginės dalys	1.324	1.211	1.324	1.211
Medžiagos	1.143	861	1.008	735
	<u>5.890</u>	<u>5.481</u>	<u>5.755</u>	<u>5.355</u>
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	(211)	(211)	(211)	(211)
Atsargų balansinė vertė	<u>5.679</u>	<u>5.270</u>	<u>5.544</u>	<u>5.144</u>

Grupės ir Bendrovės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2011 m. rugsėjo 30 d. sudarė 211 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. – 211 tūkst. Lt). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2010 m. Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

## 8. Per vienerius metus gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos	63.847	114.131	63.612	113.875
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(44.539)	(41.886)	(44.539)	(41.886)
	<u>19.308</u>	<u>72.245</u>	<u>19.073</u>	<u>71.989</u>

Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2011 m. ir 2010 m. Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtraukti į gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų nuvertėjimo judėjimas:

	Vertės sumažėjimas
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<u>25.177</u>
Papildomo atidėjimo formavimas	17.194
Nurašyta	(485)
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<u>41.886</u>
Papildomo atidėjimo formavimas	2.657
Nurašyta	(4)
<b>2011 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>	<u>44.539</u>

2011 m. Grupė ir Bendrovė nurašė 4 tūkst. Lt beviltiškų skolų (2010 m. - 485 tūkst. Lt). Per 2011 m. 9 mėnesius Grupė ir Bendrovė atgavo 15 tūkst. Lt (2010 m. - 32 tūkst. Lt) beviltiškų skolų, kurios ankstesniais laikotarpiais buvo nurašytos.

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau						
	Iš pirkėjų gautinos sumos, praėjęs						daugiau nei 360
	kurių laikotarpis nėra praėjęs						
	60 - 150	151 - 240	241 - 360	360 - 60	60 - 150	151 - 240	Iš viso
	sumazėjimas	60 dienų	dienų	dienų	dienų	dienų	
2011 m.	9.776	2.529	2.385	4.395	223	-	19.308
2010 m.	60.051	8.991	1.236	1.398	569	-	72.245

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau						
	Iš pirkėjų gautinos sumos, praėjęs						daugiau nei 360
	kurių laikotarpis nėra praėjęs						
	60 - 150	151 - 240	241 - 360	360 - 60	60 - 150	151 - 240	Iš viso
	sumazėjimas	60 dienų	dienų	dienų	dienų	dienų	
2011 m.	9.541	2.529	2.385	4.395	223	-	19.073
2010 m.	59.795	8.991	1.236	1.398	569	-	71.989

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų terminas yra 30 dienų arba suderintas individualiai.

Kitas Grupės ir Bendrovės gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Mokesčiai		7.209	2.737	7.209
Kitos		3.521	3.579	3.642
Atimti: abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas		(979)	(719)	(979)
		<b>9.751</b>	<b>5.597</b>	<b>9.872</b>
				<b>5.772</b>

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų nuvertėjimo judėjimas:

	Vertės sumažėjimas
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	592
Papildomo atidėjimo formavimas	127
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	719
Papildomo atidėjimo formavimas	260
2011 m. rugsėjo 30 d. likutis	979

2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų didžiąją dalį sudarė savivaldybių skola už kompensacijas mažas pajamas turinčioms šeimoms, gautinos sumos už parduotas atsargas

(metalo laužas, šildymo sistemų įrengimai) bei suteiktas paslaugas (transportavimo, kolektorių priežiūros paslaugas).

Kitų Grupės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2011 m.	642	289	965	638	8	-	2.542
2010 m.	1.850	709	273	20	8	-	2.860

Kitų Bendrovės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2011 m.	763	289	965	638	8	-	2.663
2010 m.	2.025	709	273	20	8	-	3.035

Grupės ir Bendrovės kitos gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų terminas yra 30 - 45 dienos.

Iš pirkėjų ir kitoms gautinoms sumoms, kurių laikotarpis nėra praėjęs ir kurioms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas, balanso sudarymo dieną vadovybės manymu nebuvo jokių požymių, kad skolininkai negalės įvykdyti savo mokėjimų įsipareigojimų.

## 9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Pinigai kelyje	863	1.951	863	1.951
Pinigai banke	1.426	1.592	1.415	1.542
Pinigai kasoje	33	31	32	31
	<u>2.322</u>	<u>3.574</u>	<u>2.310</u>	<u>3.524</u>

Grupės ir Bendrovės banko sąskaitos nacionaline valiuta, kurių likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. sudarė 1.406 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. – 951 tūkst. Lt), yra įkeistos bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas (11 pastaba).

## 10. Rezervai

### Privalomasis

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas dividendams, bet gali būti panaudotas padengti nuostolius.

Bendrovė 2009 m. balandžio 28 d. akcininkų sprendimu pervedė 2.808 tūkst. Lt iš privalomojo rezervo 2008 m. nuostoliams padengti.

Dukterinė įmonė 2010 m. kovo 4 d. akcininkų sprendimu pervedė 233 tūkst. Lt iš privalomojo rezervo 2009 m. nuostoliams padengti.

Bendrovė 2010 m. gegužės 13 d. akcininkų sprendimu pervedė 448 tūkst. Lt iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą.

2010 m. gryniesi Grupės pervedimai iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą sudarė 215 tūkst. Lt.

Bendrovė 2011 m. balandžio 29 d. akcininkų sprendimu pervedė 187 tūkst. Lt iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą ir 3.468 tūkst. Lt į kitus rezervus. Suformuotas rezervas investicijoms.

## 11. Finansinės skolos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
<b>Ilgalaikės finansinės skolos</b>				
Ilgalaikės paskolos	39.739	31.811	39.739	31.811
<b>Trumpalaikės paskolos</b>				
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	2.023	13.703	2.023	13.703
Trumpalaikės bankų paskolos (tame tarpe kredito linija)	4.171		4.171	8.808
Kiti įsipareigojimai		6.215		6.215
	6.194	28.726	6.194	28.726
	45.933	60.537	45.933	60.537

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai (visos paskolos yra su kintama palūkanų norma):

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
2011 m.	2.023	13.703	2.023	13.703
2012 m.	11.295	11.174	11.295	11.174
2013 m.	8.075	7.590	8.075	7.590
2014 m.	8.076	7.093	8.076	7.093
2015 m.	5.221	3.471	5.221	3.471
2016 m.	3.703	1.757	3.703	1.757
2017 m.	1.376	726	1.376	726
2018 m.	986		986	
2019 m.	530		530	
2020 m.	438		438	
2021 m.	39		39	
	41.762	45.514	41.762	45.514

Laikotarpio pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų normos svartinis vidurkis (procentais) buvo:

	Grupė		Bendrovė		
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	
Trumpalaikės paskolos		2,18	3,3	2,18	3,3
Ilgalaikės paskolos		3,73	3,3	3,73	3,3

Laikotarpio pabaigoje negrąžintų paskolų likučiai litais ir užsienio valiuta buvo:

Paskolos valiuta:	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
eurai	37.608	50.485	37.608	50.485
Litai	8.325	10.052	8.325	10.052
	<u>45.933</u>	<u>60.537</u>	<u>45.933</u>	<u>60.537</u>

2005 m. rugpjūčio 1 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su „Swedbank“, AB 5.000 tūkst. Lt sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2012 m. rugpjūčio 1 d. Paskolos likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. yra 634 tūkst. Lt, iš kurių 208 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. VILIBOR + 0,77 proc. metinės palūkanos.

2005 m. rugpjūčio 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB SEB bankas 8.776 tūkst. eurų (30.300 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2014 m. gruodžio 31 d. Paskolos likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. yra 2.353 tūkst. eurų (8.125 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 625 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EUR LIBOR + 1,9 proc. metinės palūkanos.

2006 m. gruodžio 1 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialu 2.090 tūkst. Lt sumai. 2007 m. balandžio 18 d. paskolos suma padidinta iki 6.090 tūkst. Lt. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2015 m. gruodžio 31 d. 2011 m. rugsėjo 30 d. paskolos likutis yra 3.519 tūkst. Lt, iš kurių 210 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 3 mėn. VILIBOR + 0,45 proc. metinės palūkanos.

2006 m. gruodžio 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB SEB bankas 2.059 tūkst. eurų (7.108 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. lapkričio 30 d. Paskolos likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. yra 515 tūkst. eurų (1.780 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 99 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EUR LIBOR + 0,4 proc. metinės palūkanos.

2007 m. lapkričio 14 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB DnB NORD bankas 576 tūkst. eurų (1.989 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. gruodžio 31 d. Paskolos likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. yra 378 tūkst. eurų (1.305 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 62 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 12 mėn. EUR LIBOR + 0,59 proc. metinės palūkanos.

2008 m. liepos 31 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikę investicinio kredito sutartį su Danske Bank A/S Lietuvos skyriumi 984 tūkst. eurų (3.398 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2018 m. Paskolos likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. yra 542 tūkst. eurų (1.872 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 87 tūkst. Lt Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis. Už paskolą yra mokamos 3 mėn. EURIBOR + 0,385 proc. palūkanos.



2008 m. liepos 31 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikę investicinio kredito sutartį su Danske Bank A/S Lietuvos skyriumi 1.158 tūkst. eurų (4.000 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2017 m. gruodžio 31 d. Investicinio kredito likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. yra 957 tūkst. eurų (3.306 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 150 tūkst. Lt Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis. Už paskolą yra mokamos 3 mėn. EURIBOR + 0,7 proc. palūkanos.

2008 m. rugsėjo 22 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB SEB bankas 3.333 tūkst. eurų (11.508 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2011 m. gruodžio 31 d. 2010 m. rugsėjo 17 d. paskolos likutis refinansuotas per Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialą. Už paskolą buvo mokamos 1 mėn. EUR LIBOR + 0,7 proc. metinės palūkanos.

2009 m. rugsėjo 25 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Swedbank, AB 2.896 tūkst. eurų (10.000 tūkst. Lt ekvivalentas). Kredito limitu galiojimo terminas yra 2012 m. rugsėjo 25 d. Panaudota kredito suma 2011 m. rugsėjo 30 d. 915 tūkst. eurų (3.158 tūkst. Lt ekvivalentas) Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų straipsnyje. Už kreditą mokamos 6-mėn. EURIBOR + 3,85 proc. metinės palūkanos.

2009 m. gruodžio 2 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Swedbank, AB 3.815 tūkst. eurų (13.171 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. gruodžio 2 d. Paskolos likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. yra 1.801 tūkst. eurų (6.219 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 301 tūkst. Lt Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EURIBOR + 4,5 proc. metinės palūkanos.

2010 m. balandžio 9 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Lietuvos Respublikos finansų ministerija 2.410 tūkst. eurų (8.323 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2034 m. kovo 15 d. Paskolos likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. yra 645 tūkst. eurų (2.229 tūkst. Lt ekvivalentas) kuris Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas ilgalaikių paskolų straipsnyje. Iki 2019 m. kovo 31 d. už paskolą nustatytos 3,948 proc. metinės palūkanos.

2010 m. birželio 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Swedbank, AB 649 tūkst. eurų (2.240 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2017 m. birželio 21 d. Paskolos likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. yra 417 tūkst. eurų (1.440 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 33 tūkst. Lt Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis. Už paskolą nustatytos 6 mėn. EURIBOR + 4 proc. metinės palūkanos.

2010 m. rugsėjo 17 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialu 1.625 tūkst. eurų (5.611 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. gegužės 31 d. 2011 m. rugsėjo 30 d. paskolos likutis yra 1.337 tūkst. eurų (4.615 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 248 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 1-mėn. EURIBOR + 0,7 proc. metinės palūkanos.

1999 m. birželio 4 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito linijos sutartį su AB SEB bankas 7.000 tūkst. Lt sumai. Sutarties terminas yra 2009 m. liepos 19 d. Bendrovės panaudotos kredito linijos lėšos 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.560 tūkst. Lt. 2009 m. rugpjūčio 19 d. sutarties galiojimo terminas pratęstas iki 2010 m. liepos 19 d. Už kredito liniją buvo mokamos 1 mėn. VILIBOR + 2,4 proc. metinės palūkanos.

2004 m. liepos 8 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė overdrafto sutartį su AB DnB NORD bankas 18.000 tūkst. Lt sumai. Overdrafto limitu galiojimo terminas yra 2008 m. gegužės 31 d. 2008 m. gegužės 27 d. overdrafto suma buvo sumažinta iki 10.000 tūkst. Lt ir grąžinimo terminas pratęstas iki 2009 m. gegužės 31 d. 2009 m. gegužės 29 d. sutarties galiojimas pratęstas iki 2010 m. gegužės 29 d., pakeičiant jo apimtį į 2.896 tūkst. eurų (9.999 tūkst. Lt ekvivalentas). 2010 m. gegužės 31 d. sutarties galiojimas pratęstas iki 2010 m. birželio 23 d., o 2010 m. birželio 22 d. sutarties galiojimas pratęstas iki 2011 m. gegužės 30 d. Už overdraftą buvo mokamos 1 mėn. EURIBOR + 3 proc. metinės palūkanos.

2010 m. rugpjūčio 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito linijos sutartį su AB SEB bankas 10.000 tūkst. Lt sumai. Sutarties terminas yra 2011 m. rugpjūčio 23 d. Už kredito liniją buvo mokamos 1 mėn. VILIBOR + 1,49 proc. metinės palūkanos.

2010 m. spalio 19 d. Bendrovė, AB Ūkio bankas ir UAB Kauno termofikacijos elektrinė pasirašė faktoringo sutartį dėl atsiskaitymo už šilumos energiją termino atidėjimo papildomam 30 d. terminui, nei numatyta šilumos pirkimo – pardavimo sutartyje (kaip tai aprašyta 1 pastraipoje). Faktoringo terminas – 2011 m. liepos 31 d.

2010 m. gruodžio 9 d. Bendrovė ir AB DnB NORD bankas pasirašė faktoringo sutartį dėl šilumos pardavimų Kauno miesto savivaldybės finansuojamoms įstaigoms 8.440 tūkst. Lt limitui. Faktoringo terminas – 2011 m. gruodžio 9 d. Panaudotas faktoringo limitas 2011 m. rugsėjo 30 d. yra 73 tūkst. Lt. Panaudotam faktoringo limitui taikomos 3 mėn. VILIBOR + 2,85 proc. metinės palūkanos.

2010 m. spalio 26 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Lietuvos Respublikos finansų ministerija 807 tūkst. eurų (2.788 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2034 m. kovo 15 d. Paskola ataskaitų sudarymo datai dar nepanaudota. Iki 2019 m. kovo 31 d. už paskolą nustatytos 3,948 proc. metinės palūkanos.

2011 m. balandžio 1 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialu 921 tūkst. eurų (3.180 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2019 m. balandžio 30 d. Paskola ataskaitų sudarymo datai dar nepanaudota. Už paskolą nustatytos EURIBOR + 2,1 proc. metinės palūkanos.

2011 m. birželio 7 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė overdrafto sutartį su Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialu 2.896 tūkst. eurų (10.000 tūkst. Lt ekvivalentas). Overdrafto limito galiojimo terminas yra 2012 m. gegužės 31 d. 2011 m. rugsėjo 30 d. Overdrafto limitas nepanaudotas. Už overdraftą nustatytos EONIA + 0,92 proc. metinės palūkanos.

2011 m. birželio 20 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su AB SEB banku 1.031 tūkst. eurų (3.560 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2019 m. vasario 10 d. Paskolos likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. yra 1.031 tūkst. eurų (3.560 tūkst. Lt ekvivalentas) Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EUR LIBOR + 2,7 proc. metinės palūkanos.

2011 m. rugpjūčio 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito linijos sutartį su AB SEB bankas 10.000 tūkst. Lt sumai. Sutarties terminas yra 2012 m. rugpjūčio 22 d. Kredito linijos lėšų 2011 m. rugsėjo 30 d. panaudota buvo 4.171 tūkst. Lt. Už kredito liniją mokamos 1 mėn. VILIBOR + 0,63 proc. metinės palūkanos.

2011 m. rugsėjo 2 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Lietuvos Respublikos finansų ministerija 1.672 tūkst. eurų (5.773 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2034 m. rugsėjo 1 d. Paskola ataskaitų sudarymo datai dar nepanaudota. Iki 2019 m. rugsėjo 10 d. už paskolą nustatytos 4,123 proc. metinės palūkanos.

Grupės ir Bendrovės nekilnojamasis turtas (4 pastaba) ir sąskaitos banke (9 pastaba) buvo įkeistos bankams kaip užstatas už paskolas.

## **12. Lizingas (finansinė nuoma)**

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Bendrovės ir Grupės turtą sudaro transporto priemonės. Finansinės nuomos terminai yra nuo 2 iki 5 metų. 2011 m. rugsėjo 30 d. finansinės nuomos palūkanų norma yra kintama ir fiksuota. Fiksuota palūkanų norma atitinkamai lygi 3,99 proc. Kintama palūkanų norma svyruoja priklausomai nuo 6 mėn. EURIBOR + 1,5 proc.

Visos finansinės nuomos sutartys sudarytos eurais.

Būsimus minimalius finansinės nuomos mokėjimus sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus		5		35
Nuo vienerių iki penkerių metų		10		10
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso		15		45
Palūkanos		(1)		(1)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė		14		44
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:				
- trumpalaikiai		4		34
- ilgalaikiai		10		10

### 13. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
<b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>16.790</b>	<b>11.832</b>	<b>16.790</b>	<b>11.832</b>
Gauta per laikotarpį	1.889	5.590	1.889	5.590
Amortizacija ir nurašymai	(654)	(632)	(654)	(632)
<b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>18.025</b>	<b>16.790</b>	<b>18.025</b>	<b>16.790</b>

2008 m. Grupė ir Bendrovė nemokamai gavo šilumos tinklus, esančius Žemgalių g. ir Raudondvario pl., kurių tikroji vertė perdavimo metu sudarė 149 tūkst. Lt. Be to, 2008 m. Grupė ir Bendrovė gavo telekomunikacinę įrangą, kurios tikroji vertė perdavimo metu sudarė 140 tūkst. Lt. 2008 m. spalio 10 d. Bendrovės filialas „Jurbarko šilumos tinklai“ gavo 600 tūkst. Lt subsidiją, skirtą pakeisti mazutu kūrenamą katilą į kūrenamą dujomis, iš VŠĮ Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas (LAAIF). 2008 m. gruodžio 31 d. VŠĮ LAAIF pervedė Bendrovei 360 tūkst. Lt, likusi 240 tūkst. Lt dalis buvo apskaityta Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų straipsnyje. 2009 m. gruodžio 31 d. VŠĮ LAAIF pilnai atsiskaitė su Bendrove.

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. Centralizuotų šilumos tinklų atnaujinimas, diegiant šiuolaikines technologijas (šilumos tiekimo tinklų rekonstravimas V.Krėvės pr.82 A.118H, Kaunas)“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 6.000 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2011 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 5.566 tūkst. Lt paramą. Likusi 277 tūkst. Lt dalis 2011 m. rugsėjo 30 d. apskaityta Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų straipsnyje.

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo centro magistralės (4T) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 5.990 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2011 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 1.044 tūkst. Lt paramą.

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. magistralinių šilumos tinklų 6T, esančių Kuršių g. 49C, Jonavos g. Tarp NA-7 ir NA-9 bei tinklų po tiltu per Nerį automagistralėje Vilnius – Klaipėda ties Kaunu, kompleksinis rekonstravimas patikimumui didinti, diegiant šiuolaikines technologijas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 2.333 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2011 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 1.137 tūkst. Lt paramą.

2010 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Centralizuoto šilumos tiekimo plėtra statant naują šilumos tiekimo trasą (šilumos tiekimo tinklai nuo A.Juozapavičiaus pr. 23A iki A.Juozapavičiaus pr. 90)“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės

plėtos fondo 1.566 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 844 tūkst. Lt paramą, 2010 m. gruodžio 31 d. 582 tūkst. Lt dalis buvo apskaityta Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų straipsnyje. Šių ataskaitų išleidimo dienai LR finansų ministerija pilnai atsiskaitė su Bendrove.

2010 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo Žaliakalnio magistralės (4Ž) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtos fondo 2.788 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Dainavos mikrorajono magistralės (1T) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtos fondo 1.560 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Aukštųjų Šančių magistralės (2Ž) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtos fondo 1.618 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Vilijampolės šilumos tinklų (9K) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtos fondo 595 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo Pramonės raj. magistralės (1Ž) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtos fondo 2.000 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas.

2011 m. Grupė ir Bendrovė nemokamai gavo kompiuterinę įrangą, kurios tikroji vertė perdavimo metu sudarė 142 tūkst. Lt.

#### 14. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas

Kiekvienas darbuotojas, išeinantis iš darbo ir sulaukęs pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kolektyvinę sutartį turi gauti 1 - 6 mėnesių atlyginimų išmoką.

Grupės ir Bendrovės išmokų darbuotojams įsipareigojimas buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas metų pradžioje		1.830	1.830	2.476
Išmokėta		(128)	(128)	(284)
Suformuotas				(362)
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje:	<b>1.702</b>	<b>1.830</b>	<b>1.702</b>	<b>1.830</b>
t. t.: ilgalaikė dalis	1.593	1.593	1.593	1.593
t. t.: trumpalaikė dalis	109	237	109	237

Per 2011 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį laikotarpį Grupės ir Bendrovės išmokėtos išmokos darbuotojams sudarė 128 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais - 284 tūkst. Lt) ir yra įtrauktos į atlyginimų ir socialinio draudimo sąnaudas Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pagrindinės prielaidos, taikytos nustatant Grupės ir Bendrovės planuojamą pensinių išmokų įsipareigojimą yra pateiktos žemiau:

	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	7,0 proc.	7,0 proc.
Darbuotojų kaitos rodiklis	18,9 proc.	18,9 proc.
Planuojamas metinis atlyginimo padidėjimas	3,0 proc.	3,0 proc.

## 15. Išvestiniai finansiniai instrumentai

2009 m. balandžio 9 d. Grupė ir Bendrovė sudarė palūkanų apskaitos sandorį. Nuo 2009 m. rugpjūčio 24 d. iki 2014 m. rugpjūčio 22 d. Grupė ir Bendrovė nustatė 4,15 proc. fiksuotą palūkanų normą kintamai 6-mėn. EUR LIBOR palūkanų normai. 2011 m. rugsėjo 30 d. nominali sandorio vertė yra 2.353 tūkst. eurų (8.125 tūkst. Lt ekvivalentas) (2010 m. gruodžio 31 d. 2.896 tūkst. eurų (10.000 tūkst. Lt ekvivalentas)). Sandorio rinkos vertė 2011 m. rugsėjo 30 d. – 351 tūkst. Lt, (2010 m. gruodžio 31 d. – 479 tūkst. Lt).

## 16. Pardavimų pajamos

Grupė ir Bendrovė užsiima šiluminės energijos tiekimo, pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra, elektros energijos gamyba bei kitomis veiklomis. 2010 m. dalis gyventojų Bendrovę pasirinko karšto vandens tiekėju. Šios veiklos tarpusavyje yra artimai susijusios, todėl valdymo tikslais yra laikoma, kad Grupė ir Bendrovė veiklą organizuoja viename segmente – šiluminės energijos tiekime. Pardavimo pajamos pagal Grupės ir Bendrovės veiklas yra pateikiamos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. 01-09 mėn.	2010 m.	2011 m. 01-09 mėn.	2010 m.
Šilumos energija	196.108	302.546	196.139	302.602
Pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra	1.108	2.037	383	566
Karšto vandens tiekimas	2.684	1.485	2.684	1.485
Kolektorių priežiūra	672	439	672	439
Elektros energija	455	349	455	349
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	33		33	
	<u>201.060</u>	<u>306.856</u>	<u>200.366</u>	<u>305.441</u>

## 17. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. 01-09 mėn.	2010 m.	2011 m. 01-09 mėn.	2010 m.
<b>Kitos veiklos pajamos</b>				
Įvairios suteiktos paslaugos	1.264	1.785	916	1.530
Parduotos materialinės vertybės	430	377	428	377
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	5	6	5	6
Kita	113	34	104	22
	<u>1.812</u>	<u>2.202</u>	<u>1.453</u>	<u>1.935</u>
<b>Kitos veiklos sąnaudos</b>				
Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(861)	(1.180)	(441)	(645)
Parduotos materialinės vertybės	(4)	(29)	(4)	(29)
Ilgalaikio turto nurašymas	(38)	(119)	(38)	(119)
Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai	(17)		(17)	-
Kita	(39)	(21)	(35)	(15)
	<u>(959)</u>	<u>(1.349)</u>	<u>(535)</u>	<u>(808)</u>

### 18. Finansinės veiklos pajamos

	Grupė 2011 m. 01-09 mėn.		Bendrovė 2011 m. 01-09 mėn.	
	2010 m.		2010 m.	
Palūkanos gautos už pradelstas gautinas sumas	1.972	1.704	1.972	1.704
Banko palūkanos	20	2	20	2
Baudos	5.420		5.420	
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimas	128	308	128	308
Kita	4	10	4	10
	<b>7.544</b>	<b>2.024</b>	<b>7.544</b>	<b>2.024</b>

### 19. Finansinės veiklos sąnaudos

	Grupė 2011 m. 01- 09 mėn.		Bendrovė 2011 m. 01- 09 mėn.	
	2010 m.		2010 m.	
Banko paskolų ir overdraftų palūkanos	(1.087)	(2.177)	(1.087)	(2.175)
Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas		(196)		(691)
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimas				
Delspinigiai	(1)	(30)		(30)
Kita		(2)		(1)
	<b>(1.088)</b>	<b>(2.405)</b>	<b>(1.087)</b>	<b>(2.897)</b>

### 20. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

Žemiau pateikiami Grupės pagrindinės ir sumažintos pelno dalies, tenkančios vienai akcijai, skaičiavimai:

	Grupė 2011 m. 01-09 mėn.		Bendrovė 2011 m. 01-09 mėn.	
	2010 m.		2010 m.	
Bendrasis pelnas	7.062	4.167	7.116	3.737
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pradžioje	42.732	42.618	42.732	42.618
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pabaigoje	42.732	42.732	42.732	42.732
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	42.732	42.706	42.732	42.706
Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis tenkanti vienai akcijai (Lt)	0,17	0,10	0,17	0,09

### 21. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

#### Kredito rizika

Grupė ir Bendrovė nepatiria reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, kadangi dirba su dideliu skaičiumi pirkėjų.

	2011 m. rugsėjo 30 d.		2010 m. gruodžio 31 d.	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
Gyventojai	115.066	114.861	115.093	114.929
Kiti	2.122	2.039	2.130	2.028
Savivaldybės ir kitos valstybinės institucijos	339	332	362	325
	<b>117.527</b>	<b>117.232</b>	<b>117.585</b>	<b>117.282</b>

Iš prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų dieną, vadovybės nuomone, nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėtinų įsipareigojimų, nes gautinų sumų likučiai yra pastoviai kontroliuojami. Grupė ir Bendrovė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną (8 pastaba).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai bankuose, kurie įvertinti pagal ilgalaikio skolinimosi reitingus\*

	2011 m. rugsėjo 30 d.		2010 m. gruodžio 31 d.	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
A	1.080	1.069	1.420	1.370
A+	69	69	100	100
AA-	149	149	3	3
B+	8	8	7	7
-	120	120	62	62
	<b>1.426</b>	<b>1.415</b>	<b>1.592</b>	<b>1.542</b>

\*- išoriniai skolinimosi reitingai nustatyti *Fitch Ratings* agentūros.

2011 m. ir 2010 m. Grupė ir Bendrovė nesuteikė jokių garantijų už kitų šalių prievoles.

Kredito rizikos, atsirandančios dėl Grupės ir Bendrovės kito finansinio turto, kurį sudaro pinigai ir pinigų ekvivalentai bei pardavimui skirtos finansinės investicijos, Grupės ir Bendrovės galima kredito rizika atsiranda dėl partnerių įsipareigojimų nevykdymo, ir didžiausia galima rizika yra lygi balansinei šių instrumentų vertei.

#### Palūkanų normos rizika

Visos Grupės ir Bendrovės ilgalaikės paskolos yra su kintama palūkanų norma, todėl Grupė ir Bendrovė patiria palūkanų normos riziką. 2010 m. ir 2009 m. kintamos palūkanų normos rizikos valdymui Grupė ir Bendrovė sudarė palūkanų normos apsiskeitimo sandorius, kuriuose Grupė ir Bendrovė sutinka tam tikrais intervalais pakeisti skirtumą tarp fiksuotos ir kintamos palūkanų normos, kaip aprašyta 15 pastaboje, apskaičiuotą remiantis sutarta nominalia pagrindine verte.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamos Grupės ir Bendrovės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams (bazinių punktų padidėjimas / sumažėjimas nustatytas remiantis Lietuvos ekonomikos sąlygomis bei Grupės ir Bendrovės patirtimi), visus kitus kintamuosius laikant konstantomis (įvertinant įsiskolinimus su kintama palūkanų norma). Grupės ir Bendrovės nuosavam kapitalui įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

	Padidėjimas/sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius
<b>2011</b>		
LTL	+200	(166)
LTL	-200	166
EUR	+50	(177)
EUR	-50	177
<b>2010</b>		
LTL	+200	(201)
LTL	-200	201
EUR	+50	(198)
EUR	-50	198

#### Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą pasitelkus atitinkamą overdraftų ir kredito linijų kiekį, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius

metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2011 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo 1,00 ir 0,85 (2010 m. gruodžio 31 d. – 0,93 ir 0,88). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2011 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo 1,00 ir 0,85 (2010 m. gruodžio 31 d. – 0,93 ir 0,88).

Grupė ir Bendrovė likvidumo problemai išspręsti įgyvendina šį veiksmų planą:

- Nuo 2009 m. birželio 1 d. galiojančioje kainoje yra įskaičiuotos faktiškai per praėjusį laikotarpį patirtos, bet nepadengtos išlaidos kurui ir pirkta šilumai. Nuo 2009 m. spalio 1 d. šilumos kaina vartotojams apskaičiuojama pagal dvi šilumos kainų dedamąsias. Pastovioji šilumos kainos dedamoji šilumos kainos perskaičiavimo galiojimo laikotarpiui lieka pastovi, kinta tik kintamoji dėl kuro kainų pokyčio, kas leidžia grupei ir Bendrovei sumažinti galimą nuostolį, kylant kuro kainoms.
- Bendrovė siekia gauti dalį lėšų investicijoms iš ES struktūrinių fondų. Grupė ir Bendrovė yra pateikusi 9 projektus (50 proc. projekto vertės, bet ne daugiau 6 mln. Lt). Visiems jų pasirašytos paramos sutartys, kaip aprašyta 13 pastaboje;
- stabdomos nepirmajai investicijos;
- taip pat, atsižvelgdama į dabartinę padėtį, Grupė ir Bendrovė ėmėsi sąnaudų mažinimo priemonių: įgyvendinimas gamyboje ir perdavime patiriamų nuostolių mažinimo priemonių planas;
- reguliariai atliekamos pinigų srautų analizės, planuojamas ir organizuojamas apyvartinių lėšų poreikio užtikrinimas.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis).

	<b>Iki 3 mėnesių</b>	<b>Iki 1 metų</b>	<b>Nuo 2 iki 5 metų</b>	<b>Po 5 metų</b>	<b>Iš viso</b>
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	6.632	12.680	27.318	3.504	50.134
Prekybos skolos	27.257	6.353	13	-	33.623
<b>2011 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>	<b>33.889</b>	<b>19.033</b>	<b>27.331</b>	<b>3.504</b>	<b>83.757</b>

	<b>Iki 3 mėnesių</b>	<b>Nuo 4 iki 12 mėnesių</b>	<b>Nuo 2 iki 5 metų</b>	<b>Po 5 metų</b>	<b>Iš viso</b>
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	11.054	19.196	31.073	2.525	63.848
Prekybos skolos	60.524	454	3	-	60.981
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>71.578</b>	<b>19.650</b>	<b>31.076</b>	<b>2.525</b>	<b>124.829</b>

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis).

	<b>Iki 3 mėnesių</b>	<b>Iki 1 metų</b>	<b>Nuo 2 iki 5 metų</b>	<b>Po 5 metų</b>	<b>Iš viso</b>
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	6.628	12.669	27.318	3.504	50.119
Prekybos skolos	27.265	6.353	13	-	33.631
<b>2011 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>	<b>33.893</b>	<b>19.022</b>	<b>27.331</b>	<b>3.504</b>	<b>83.750</b>

	<b>Iki 3 mėnesių</b>	<b>Nuo 4 iki 12 mėnesių</b>	<b>Nuo 2 iki 5 metų</b>	<b>Po 5 metų</b>	<b>Iš viso</b>
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	11.045	19.170	31.063	2.525	63.803
Prekybos skolos	60.520	454	3	-	60.977
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>71.565</b>	<b>19.624</b>	<b>31.066</b>	<b>2.525</b>	<b>124.780</b>



### Užsienio valiutos rizika

Visi Grupės ir Bendrovės pirkimai, pardavimai bei finansinės skolos yra denominuoti litais ir eurai, todėl reikšmingos užsienio valiutos rizikos nepatiriama.

2011 m. rugsėjo 30 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai nacionaline ir užsienio valiuta buvo tokie (išreikšti litais):

	<u>Grupė</u>		<u>Bendrovė</u>	
	<u>Turtas</u>	<u>Įsipareigojimai</u>	<u>Turtas</u>	<u>Įsipareigojimai</u>
Litai	31.265	46.569	31.187	46.306
Eurai	166	37.622	166	37.608
	<b>31.431</b>	<b>84.191</b>	<b>31.353</b>	<b>83.914</b>

### Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindiniai Grupės ir Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, apskaityti amortizuota verte yra iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, kitos ilgalaikės gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos. Jų balansinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcionų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- Trumpalaikių iš pirkėjų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų, kitų gautinų sumų ir kitų trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- Ilgalaikių skolų ir ilgalaikių gautinų sumų tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į tokios pat ar panašios paskolos rinkos kainą arba palūkanų normą, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

### Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė ir Bendrovė gali išleisti naujų akcijų, pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams. 2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų, išskyrus akcinio kapitalo didinimus apmokėtus nepiniginiais turtiniais įnašais, kaip aprašyta 1 pastaboje.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Grupės ir Bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos akcinio kapitalo. Grupė ir Bendrovė tenkina Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo reikalavimus nuosavam kapitalui. Nėra jokių kitų išoriškai nustatytų reikalavimų Grupės ir Bendrovės kapitalui.

Grupė ir Bendrovė vertina kapitalą naudodama įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykį. Nuosavą kapitalą sudaro paprastosios akcijos, rezervai, nepaskirstytas pelnas priskirtinas patrunuojančios įmonės nuosavo kapitalo turėtojams. Grupės ir Bendrovės vadovybė nėra nustačiusi konkretaus siektino įsipareigojimo ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento, tačiau žemiau pateikti esami rodikliai yra vertinami kaip pakankamai geri veiklos rodikliai:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas (atidėtasias pajamas))	71.698	56.165	72.357	56.824
Trumpalaikiai įsipareigojimai	37.647	93.455	37.380	93.132
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>	<b>109.345</b>	<b>149.620</b>	<b>109.737</b>	<b>149.956</b>
<b>Nuosavas kapitalas</b>	<b>264.204</b>	<b>257.142</b>	<b>267.701</b>	<b>260.585</b>
<b>Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)</b>	<b>41,39</b>	<b>58,19</b>	<b>40,99</b>	<b>57,55</b>

\* Įsipareigojimai apima visus ilgalaikius (įskaitant atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą ir dotacijas (atidėtasias pajamas)) ir trumpalaikius įsipareigojimus.

#### Rinkos rizika

Išoriniai rizikos veiksniai įtakojantys Grupės ir Bendrovės pagrindinę veiklą:

- ekonominė krizė,
- kuro kainų didėjimas,
- nepalankūs įstatymai bei Vyriausybės ir kitų institucijų teisės aktai, vietinės savivaldos sprendimai,
- parduodamos produkcijos kainų politika,
- infliacija ir bendras ekonominis nuosmukis, mažinantis šilumos vartotojų pajamas,
- veiklos cikliškumas,
- aplinkosauginiai reikalavimai.

#### **22. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai**

2003 m. rugsėjo 30 d. tarp Bendrovės ir KTE buvo pasirašytas Investicijų susitarimas. Kadangi KTE laiku nevykdo prisiimtų įsipareigojimų dėl investicijų apimties, o pagal šį susitarimą KTE privalo mokėti 17,7 mln. Lt nuo neįvykdytų investicijų baudą Bendrovei, tarp šalių vyko derybos dėl Investicijų susitarimo pakeitimo ir investavimo terminų pakeitimo. 2009 m. gruodžio 31 d. nebuvo pasiektas abiemis šalims priimtinas susitarimas dėl Investicijų susitarimo pakeitimo. Kilęs nesutarimas dėl 17,7 mln. Lt išspręstas Arbitražo teisme prie Asociacijos Tarptautiniai prekybos rūmai – Lietuva. Procedūros baigtis aprašyta 2.24 pastraipoje.

#### **23. Susijusių šalių sandoriai**

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

2011 m. ir 2010 m. Grupė ir Bendrovė neturėjo reikšmingų sandorių su kitomis Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis, išskyrus komunalinių paslaugų pirkimą ar teikimą. Sandoriai su Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis buvo vykdomi rinkos kainomis.

2011 m. ir 2010 m. Grupės ir Bendrovės sandoriai su Jurbarko miesto savivaldybe, Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės finansuojamomis ir kontroliuojamomis įmonėmis ir balansiniai likučiai laikotarpių pabaigai buvo tokie:

2011 m. 01-09 mėn.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	1.154	22.110	10.783	263
Jurbarko rajono savivaldybė		1.487	20	

2010 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	974	30.383	20.231	185
Jurbarko rajono savivaldybė	4	2.168	716	

2011 m. ir 2010 m. Bendrovės sandoriai su dukterine įmone ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

2011 m. 01-09 mėn.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“	762	84	285	145

2010 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“	1.247	133	308	80

#### Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2011 m. rugsėjo 30 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai po 6 ir 4 asmenis.

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. 01-09 mėn.	2010 m.	2011 m. 01-09 mėn.	2010 m.
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	407	450	324	350

Vadovybei išmokėtos pensijinių išmokų darbuotojams kompensacijos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. rugsėjo 30 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Vadovybei priskaičiuotos pensijinių išmokų darbuotojams kompensacijos	53	53	53	53

Per 2011 m. ir 2010 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

#### **24. Pobalansiniai įvykiai**

2011 m. spalio 13 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su AB SEB banku 290 tūkst. eurų (1.000 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2019 m. lapkričio 30 d. Už paskolą nustatytos 1 mėn. EURIBOR + 1,9 proc. metinės palūkanos.

2011 m. spalio 13 d. paskelbtas Šilumos ūkio įstatymo pakeitimas, nustatantis, kad daugiabučių gyvenamųjų Namų šildymo ir karšto vandens sistemas bei šilumos punktus, nepriklausomai nuo punktų nuosavybės, prižiūri nesusijęs su šilumos tiekėju šildymo ir karšto vandens prižiūrėtojas, kurį pasirenka daugiabučio namo gyventojai. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo pakeitimo įstatymas Nr. X-1613 įsigalios nuo 2011 m. lapkričio 1 d.

\*\*\*