



**AB „KAUNO ENERGIJA“
KONSOLIDUOTŲJŲ IR BENDROVĖS
2015 M. I KETVIRČIO
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS,
PARENGTAS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE**

Atsakingų asmenų patvirtinimas AB „Kauno energija“ akcininkams ir Lietuvos bankui

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“ 2015 m. I ketvirčio tarpinės finansinės ataskaitos parengtos, vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo įmonės turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną (nuostolius) ir pinigų srautus.

Generalinis direktorius

Rimantas Bakas

Vyriausioji buhalterė

Violeta Staškūnienė

Finansinės būklės ataskaitos

		Grupė		Bendrovė	
	Pastabos	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3	69	75	69	75
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	4				
Žemė ir pastatai		7.199	7.312	6.844	6.952
Statiniai ir mašinos		96.167	96.981	96.170	96.984
Transporto priemonės		273	260	300	287
Įrenginiai ir įrankiai		4.513	4.738	4.512	4.738
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		14.498	12.825	14.498	12.825
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso		122.650	122.116	122.324	121.786
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į dukterinę įmonę	1	-	-	1.074	1.074
Po vienerių metų gautinos sumos	5	-	6	-	6
Kitas finansinis turtas	6	28	28	28	28
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		28	34	1.102	1.108
Ilgalaikio turto iš viso		122.747	122.225	123.495	122.969
Trumpalaikis turtas					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai					
Atsargos	7	192	175	189	170
Išankstiniai apmokėjimai		487	601	487	601
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso		679	776	676	771
Per vienerius metus gautinos sumos					
Iš pirkėjų gautinos sumos	23	12.048	15.120	12.048	15.120
Kitos gautinos sumos		2.790	6.620	2.776	6.609
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		14.838	21.740	14.824	21.729
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9,23	983	389	981	384
Trumpalaikio turto iš viso		16.500	22.905	16.481	22.884
Turto iš viso		139.247	145.130	139.976	145.853

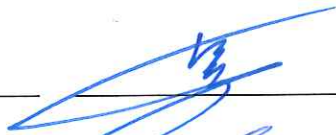
(tęsinys kitame puslapyje)

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

Pastabos	Grupė		Bendrovė		
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavybė					
Kapitalas	1	74.476	74.378	74.476	74.378
Privalomasis rezervas	10	2.082	2.082	2.082	2.082
Kiti rezervai	10	521	521	521	521
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)					
Ataskaitinių metų pelnas	1	4.942	862	4.948	867
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	1	401	(461)	934	67
Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso		5.343	401	5.882	934
Nuosavybė iš viso		82.422	77.382	82.961	77.915
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikės finansinės skolos	11,23	20.907	17.028	20.907	17.028
Lizingas (finansinė nuoma)	12,23	29	11	29	11
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	21	2.856	2.856	3.048	3.048
Dotacijos (atidėtosios pajamos)	13	15.331	13.764	15.331	13.764
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	14	620	620	620	620
Kitos ilgalaikės mokėtinos sumos	23	129	129	129	129
Ilgalaikės prekybos skolos	23	5	1	5	1
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		39.877	34.409	40.069	34.601
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikių finansinių skolų ir lizingo (finansinės nuomos) einamųjų metų dalis	11,12,23	3.001	4.446	3.001	4.446
Trumpalaikės finansinės skolos	11,23	2.591	7.706	2.591	7.706
Prekybos skolos	23	9.468	19.465	9.467	19.463
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		765	551	763	551
Gauti išankstiniai apmokėjimai		399	429	399	429
Mokėtini mokesčiai		54	15	56	16
Išvestiniai finansiniai instrumentai	15	-	-	-	-
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo einamųjų metų dalis	14	229	265	229	265
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		441	462	440	461
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		16.948	33.339	16.946	33.337
Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		56.825	67.748	57.015	67.938
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso		139.247	145.130	139.976	145.853

(pabaiga)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2015 m. balandžio 24 d.
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		2015 m. balandžio 24 d.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

Grupė

		2015 m. I ketv.	2015 m.	2014 m. I ketv.	2014 m.	2013 m.
	Pastabos					
Veiklos pajamos						
Pardavimų pajamos	16	29.727	29.727	37.760	75.746	93.363
Kitos veiklos pajamos	18	159	159	140	1.222	1.031
Veiklos pajamų iš viso		29.886	29.886	37.900	76.968	94.394
Veiklos sąnaudos						
Kuras ir pirкта energija		(18.889)	(18.889)	(28.152)	(57.620)	(74.477)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(1.577)	(1.577)	(1.468)	(6.198)	(6.265)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3,4	(1.333)	(1.333)	(1.277)	(5.189)	(4.615)
Remontas ir eksploatacija		(149)	(149)	(102)	(720)	(776)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	5,8	(1.088)	(1.088)	(1.754)	2.082	(2.891)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(339)	(339)	(351)	(1.467)	(1.477)
Elektros energija		(316)	(316)	(272)	(896)	(845)
Žaliavos ir medžiagos		(115)	(115)	(129)	(560)	(543)
Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos		-	-	-	-	(1)
Vanduo		(212)	(212)	(212)	(733)	(628)
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	10	10	1	(954)	(19)
Kitos sąnaudos	17	(668)	(668)	(984)	(2.773)	(2.797)
Kitos veiklos sąnaudos	18	(93)	(93)	(65)	(513)	(508)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(24.769)	(24.769)	(34.765)	(75.541)	(95.842)
Veiklos pelnas		5.117	5.117	3.135	1.427	(1.448)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	19	65	65	91	350	2.943
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	20	(240)	(240)	(116)	(475)	(554)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		(175)	(175)	(25)	(125)	2.389
Pelnas prieš apmokestinimą		4.942	4.942	3.110	1.302	941
Pelno mokestis	21	-	-	-	(440)	(67)
Grynasis pelnas		4.942	4.942	3.110	862	874
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	22	0,12	0,12	0,07	0,02	0,02

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius Rimantas Bakas

2015 m. balandžio 24 d.

Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė

2015 m. balandžio 24 d.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

Bendrovė

	Pastabos	2015 m. I ketv.	2015 m. II ketv.	2014 m. I ketv.	2014 m. II ketv.	2013 m.
Veiklos pajamos						
Pardavimų pajamos	16	29.732	29.732	37.765	75.755	93.356
Kitos veiklos pajamos	18	139	139	110	1.137	973
Veiklos pajamų iš viso		29.871	29.871	37.875	76.892	94.329
Veiklos sąnaudos						
Kuras ir pirкта energija		(18.889)	(18.889)	(28.152)	(57.620)	(74.477)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(1.577)	(1.577)	(1.452)	(6.185)	(6.214)
Nusidėvėjimas ir amortiz.	3,4	(1.333)	(1.333)	(1.282)	(5.198)	(4.638)
Remontas ir eksploatacija		(149)	(149)	(102)	(720)	(776)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	5,8	(1.085)	(1.085)	(1.754)	2.093	(2.940)
Mokesčiai, išskyrus pelno		(339)	(339)	(351)	(1.467)	(1.477)
Elektros energija		(316)	(316)	(272)	(896)	(845)
Žaliavos ir medžiagos		(115)	(115)	(137)	(561)	(545)
Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos		-	-	(1)	(1)	(28)
Vanduo		(212)	(212)	(212)	(733)	(628)
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	10	10	1	(954)	(19)
Kitos sąnaudos	17	(668)	(668)	(981)	(2.770)	(2.806)
Kitos veiklos sąnaudos	18	(75)	(75)	(55)	(445)	(382)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(24.748)	(24.748)	(34.750)	(75.457)	(95.775)
Veiklos pelnas		5.123	5.123	3.125	1.435	(1.446)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	19	65	65	91	350	2.943
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	20	(240)	(240)	(116)	(478)	(898)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		(175)	(175)	(25)	(128)	2.045
Pelnas prieš apmokestinimą		4.948	4.948	3.100	1.307	599
Pelno mokesčiai	21	-	-	-	(440)	(60)
Grynasis pelnas		4.948	4.948	3.100	867	539
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	22	0,12	0,12	0,07	0,02	0,02

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Generalinis direktorius

Rimantas Bakas

2015 m. balandžio 24 d.

Vyriausioji buhalterė

Violeta Staškūnienė

2015 m. balandžio 24 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Grupė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2013 m. gruodžio 31 d. likutis		74.256	1.983	72	211	76.522
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	3.110	3.110
Įstatinio kapitalo didinimas	1	122	-	-	-	122
2014 m. kovo 31 d. likutis		74.378	1.983	72	3.321	79.754
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	(2.248)	(2.248)
Dividendai	1	-	-	-	(124)	(124)
Sudaryti rezervai	10	-	99	521	(620)	-
Panaikinti rezervai	10	-	-	(72)	72	-
2014 m. gruodžio 31 d. likutis		74.378	2.082	521	401	77.382
Bendrosios laikotarpio pajamos	1	98	-	-	4.942	5.040
2015 m. kovo 31 d. likutis		74.476	2.082	521	5.343	82.422

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Generalinis direktorius

Rimantas Bakas



2015 m. balandžio 24 d.

Vyriausioji buhalterė

Violeta Staškūnienė



2015 m. balandžio 24 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2013 m. gruodžio 31 d. likutis		74.256	1.983	72	739	77.050
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	3.100	3.100
Įstatinio kapitalo didinimas	1	122	-	-	-	122
2014 m. kovo 31 d. likutis		74.378	1.983	72	3.839	80.272
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	(2.233)	(2.233)
Dividendai	1	-	-	-	(124)	(124)
Sudaryti rezervai	10	-	99	521	(620)	-
Panaikinti rezervai	10	-	-	(72)	72	-
2014 m. gruodžio 31 d. likutis		74.378	2.082	521	934	77.915
Bendrosios laikotarpio pajamos	1	98	-	-	4.948	5.046
2015 m. kovo 31 d. likutis		74.476	2.082	521	5.882	82.961

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Generalinis direktorius

Rimantas Bakas

2015 m. balandžio 24 d.

Vyriausioji buhalterė

Violeta Staškūnienė

2015 m. balandžio 24 d.

Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. I ketv.	2014 m. I ketv.	2015 m. I ketv.	2014 m. I ketv.
Pinigų srautai iš (į) pagrindinės veiklos				
Grynasis pelnas	4.942	3.110	4.948	3.100
Nepiniginių straipsnių koregavimas:		-		-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1.563	1.481	1.559	1.477
Gautinų sumų nurašymai ir vertės sumažėjimo pasikeitimas	1.092	1.755	1.089	1.756
Palūkanų sąnaudos	118	116	118	116
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas	-	(7)	-	(7)
Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę	(21)	1	(21)	1
Dotacijų (atidėtųjų pajamų) (amortizacija)	(136)	(105)	(136)	(105)
Atsargų realizacinės vertės pasikeitimas	(10)	(2)	(10)	(2)
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimas	-	-	-	-
Akcijos vertės perskaičiavimas	98	-	98	-
Sukaupimų pasikeitimas	-	-	-	-
Investicijų į dukterinę įmonę nuvertėjimas	-	-	-	-
Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	(41)	(84)	(41)	(84)
Viso nepiniginių straipsnių koregavimas	2.663	3.155	2.656	3.152
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		-		-
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(7)	(7)	(9)	(12)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	114	100	118	100
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	2.192	(1.272)	2.193	(1.275)
Kitų gautinų sumų (padidėjimas)	3.632	(1.238)	3.633	(1.233)
Kitų ilgalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	4	-	4	-
Trumpalaikių prekybos skolų ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	(10.027)	(3.518)	(10.026)	(3.519)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	178	109	176	119
Kitų įsiskolinimų biudžetui padidėjimas (sumažėjimas)	39	(285)	40	(283)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(18)	98	(18)	99
Viso apyvartinio kapitalo pasikeitimai:	(3.893)	(6.013)	(3.889)	(6.004)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	3.712	252	3.715	248

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. I ketv.	2014 m. I ketv.	2015 m. I ketv.	2014 m. I ketv.
Pinigų srautai iš (i) investicinės veiklos				
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	(2.042)	(1.744)	(2.042)	(1.744)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos	55	25	55	24
Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas	65	84	65	84
Gautos baudos	-	-	-	-
Ilgalaikių gautinų sumų sumažėjimas	6	-	6	-
Gautos palūkanos	-	-	-	-
Grynieji (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai	(1.916)	(1.635)	(1.916)	(1.636)
Pinigų srautai iš (i) finansinės veiklos				
Paskolų gavimas	4.413	2.694	4.413	2.694
Paskolų (grąžinimas)	(7.097)	(634)	(7.097)	(634)
(Sumokėtos) palūkanos	(168)	(184)	(168)	(184)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(15)	(8)	(15)	(8)
(Sumokėti) delspinigiai ir baudos	(24)	-	(24)	-
Akcininko (įnašai) į dukterinę bendrovę	-	-	-	-
(Išmokėti) dividendai	-	-	-	-
Gauta subsidija	1.689	14	1.689	14
Grynieji pinigų srautai iš (panaudoti) finansinės veiklos	(1.202)	1.882	(1.202)	1.882
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	594	499	597	494
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	389	624	384	619
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	983	1.123	981	1.113

(pabaiga)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Generalinis direktorius Rimantas Bakas

2015 m. balandžio 24 d.

Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė

2015 m. balandžio 24 d.

Finansinių ataskaitų rinkinio 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 centrinė būstinė ir filialas „Jurbarko šilumos tinklai“.

Bendrovė užsiima šilumos ir karšto vandens tiekimu, elektros energijos gamyba ir realizavimu bei kolektorių - tunelių 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.

2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2015 m. kovo 31 d.		2014 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Kauno miesto savivaldybė	39.736.058	92,84	39.736.058	92,84
Kauno rajono savivaldybė	1.606.168	3,75	1.606.168	3,75
Jurbarko rajono savivaldybė	746.405	1,74	746.405	1,74
Kiti smulkūs akcininkai	713.512	1,67	713.512	1,67
	42.802.143	100,00	42.802.143	100,00

Visos akcijos yra paprastosios akcijos. 2015 m. ir 2014 m. Bendrovė savų akcijų neturėjo.

Vadovaujantis 2014 m. balandžio 17 d. Lietuvos Respublikos Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu Nr. XII-828, kuriuo nustatyta euro įvedimo Lietuvoje nuo 2015 m. sausio 1 d. tvarka, Bendrovės vienos akcijos vertė 2015 m. kovo 31 d. perskaičiuota į 1,74 Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 1,73772 Eur). Akcijos vertės perskaičiavimo rezultatas – 98 tūkst. Eur atspindėtas Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudose. Bendrovė akcinio kapitalo pasikeitimą dėl perskaičiavimo turi teisę užregistruoti iki 2016 m. gruodžio 31 d.

2009 m. liepos 23 d. Bendrovės akcininkų susirinkimas nusprendė padidinti įstatinį kapitalą, išleidžiant 22.700.000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1,73772 Eur. Pirmumo teisė įsigyti išleistas akcijas buvo suteikta Kauno miesto savivaldybei. Akcijų emisijos kaina lygi jų nominaliajai vertei. Akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turciniu įnašu, t.y. kolektoriais – tuneliais, esančiais Kauno mieste, kurių 39.446 tūkst. Eur 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 197 tūkst. Eur (nuo 74.059 tūkst. Eur iki 74.256 tūkst. Eur), išleidžiant 113.595 paprastąsias vardines 1,73772 Eur nominalios vertės akcijas, 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. Turcinio įnašo vertė perdavimo dienai nepriklausomų vertintojų nustatyta atstatomosios vertės metodu.

2014 m. sausio 6 d. Bendrovės neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime buvo nuspręsta padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą 122 tūkst. Eur nuo 74.256 tūkst. Eur iki 74.378 tūkst. Eur, išleidžiant 70 166 paprastąsias vardines 1,73772 Eur nominalios vertės akcijas, kurių emisijos kaina yra lygi akcijos nominaliai vertei, suteikiant teisę šias akcijas įsigyti Kauno miesto savivaldybei, siekiant, kad Bendrovei Kauno miesto savivaldybė perduotų jai nuosavybės teise priklausančią šilumos tiekimo liniją – šilumos tinklus, esančius

Karaliaus Mindaugo pr. 50, Kaunas. 2014 m. kovo 20 d. užregistruoti Bendrovės įstatai, padidinus Bendrovės įstatinį kapitalą.

2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2014 m. balandžio 29 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 124 tūkst. Eur, t. y. po 0,28962 ct už vieną akciją, dividendų ir 24 tūkst. Eur tantjemų Bendrovės valdybos nariams iš 2013 m. pelno. Du valdybos nariai tantjemų (7 tūkst. Eur atsisakė). Tantjemos apskaitytos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos atlyginimų ir socialinio draudimo eilutėje.

Neišmokėta dividendų dalis 2015 m. kovo 31 d. yra 3 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 3 tūkst. Eur), 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 – PPP). Dukterinės įmonės pagrindinė veikla yra pastatų šilumos tinklų ir šilumos vartojimo įrenginių, vidaus inžinerinių tinklų bei sistemų, statybinių konstrukcijų eksploatacija bei priežiūra. Nuo 2006 m. liepos 1 d. Bendrovė samdė Dukterinę įmonę atlikti Bendrovės prižiūrimų pastatų nuolatinės techninės priežiūros bei šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugas. Kadangi, pasikeitus šilumos ūkio įstatymui, nuo 2012 m. liepos 1 d. Dukterinė įmonė nebegali teikti šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugų, 2012 m. balandžio 6 d. Bendrovės valdybos sprendimu pritarta Dukterinės įmonės reorganizavimui atskyrimo būdu. 2013 m. balandžio 16 d. Bendrovė užbaigė PPP reorganizavimo atskyrimo būdu procedūras. 2013 m. balandžio 16 d. Juridinių asmenų registre užregistruoti tęsiančios veiklą PPP ir naujai įsteigtos dukterinės bendrovės UAB „Kauno energija NT“ (toliau – KENT) įstatai. 2013 m. balandžio 22 d. Bendrovė paskelbė PPP pardavimo konkursą. 2013 m. birželio 19 d. Bendrovės valdyba priėmė sprendimą neparduoti PPP visų akcijų paketo už pasiūlytą kainą. 2013 m. rugsėjo 24 d. Bendrovės valdyba protokoliniu sprendimu pavedė Bendrovės administracijai vykdyti PPP, kaip juridinio asmens, pasibaigimo procedūras administracijos pasirinktu būdu. 2013 m. spalio 25 d. Bendrovės valdyba protokoliniu sprendimu pritarė PPP likvidavimui bei likvidatoriaus parinkimo procedūrų vykdymui. 2013 m. gruodžio 11 d. Bendrovės valdyba, vykdanči PPP vienintelio akcininko funkcijas, nusprendė nuo 2013 m. gruodžio 16 d. likviduoti dukterinę bendrovę PPP, likvidatoriumi paskirti advokatų profesinės bendrijos „Magnusson ir partneriai“ advokatę Aivą Dumčaitienę.

Grupę sudaro Bendrovė ir jos dukterinės įmonės PPP ir KENT (toliau – Grupė):

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos savikaina	Investicijos vertės nurašymas	Ataskaitinio laikotarpio pelnas	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“*	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 proc.	1.888	(555)	31	1.364	Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“**	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 proc.	3	(3)	(3)	-	Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra
UAB „Kauno energija“ NT	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 proc.	1.330	(256)	(9)	1.296	Nuoma

- *Duomenys 2013 m. kovo 31 d. – iki bendrovės skaidymo;
- ** Duomenys 2015 m. kovo 31 d. – po bendrovės skaidymo.

2015 m. kovo 31 d. investicijos į dukterines įmones sukaupiti nuvertėjimo nuostoliai sudarė 814 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 814 tūkst. Eur) ir buvo apskaityti Bendrovės pelne ar nuostoliuose finansinės veiklos sąnaudų straipsnyje (20 pastaba).

PPP 2013 m. vasario 21 d. akcininkų susirinkimo sprendimu nuspręsta sumažinti įstatinį kapitalą iki 1.333 tūkst. Eur, panaikinant 44 tūkst. Eur susikaupusį nuostolį. PPP įstatai naujai registruoti 2013 m. kovo 6 d.

PPP 2013 m. kovo 22 d. akcininkų susirinkimo sprendimu nuspręsta pervesti PPP 13 tūkst. Eur akcininkų įnašą nuostoliui dengti bei 32 tūkst. Eur tikslinį akcininko įnašą, kurie buvo pervesti 2013 m. kovo 22 d.

Teisinis reglamentavimas

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. Nuo 2011 m. lapkričio 1 d. įsigaliojo 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. Įstatyme numatytas draudimas netaikomas, prižiūrint daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemas pastatuose, esančiuose gyvenamojoje vietovėje, kurioje, Lietuvos Respublikos statistikos departamento duomenimis gyvena mažiau negu 50.000 gyventojų, jeigu savivaldybės taryba nenusprendžia kitaip. Nuo 2011 m. lapkričio 1 d. į šilumos pardavimo kainą nėra įtrauktos jokios sąnaudos, susiję su šilumos punktų priežiūra.

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. 2012 m. gruodžio 14 d. Komisija nutarimu Nr. O3-413 Bendrovei nustatė naujas bazinės šilumos kainos dedamąsias laikotarpiui nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d.

Ūkinė veikla

Bendrovės gamybinius pajėgumus sudaro Petrašiūnų elektrinė, 4 katilinės Kauno integruotame tinkle, 7 regioninės katilinės Kauno rajone, 1 Jurbarko mieste bei 13 izoliuoto tinklo ir 31 vietinių dujų fikuotų katilinių Kauno mieste.

Bendras instaliuotas šiluminis galingumas sudaro 561,456 MW (t. t. 37,5 MW – kondensaciniai ekonomaizeriai), elektrinis – 8,75 MW, iš jų Petrašiūnų elektrinėje – 294,8 MW šiluminis (t. t. 16 MW – kondensacinis ekonomaizeris) ir 8 MW elektrinis galingumas, Jurbarko – 29,8 MW šiluminis (t. t. 2,8 MW – kondensacinis ekonomaizeris). Bendras visos Bendrovės energijos gamybos pajėgumas yra 570,206 MW (t. t. 37,5 MW – kondensaciniai ekonomaizeriai).

Bendrovė 2003 m. parduodama dalį padaliniui „Kauno elektrinė“ priklausančio turto UAB Kauno termofikacijos elektrinei (toliau – KTE) 2003 m. kovo 31 d. Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutartyje įsipareigojo iš KTE 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 buvo numatyta, kad šilumos pirkimo kaina iš KTE nedidės 5 metus nuo sutarties pasirašymo dienos. Nuo 2008 m. gruodžio 1 d. pagal galiojančius teisės aktus Komisija naujas šilumos bazines kainas kiekvieniems 4 metams tvirtina tiek KTE, tiek Bendrovei.

Kadangi Bendrovė 2012 m. balandžio 13 d. gavo oficialų raštą, patvirtinantį, kad OAO „Gazprom“ priėmė sprendimą parduoti savo akcijų dalį mažajam KTE akcininkui Clement Power Venture Inc., o 2003 m. Bendrovės su KTE pasirašytoje Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutartyje įtvirtinta nuostata, kad sutarties galiojimo laikotarpiu, t. y. iki 2018 m. kovo 30 d., pagrindinis KTE akcininkas OAO „Gazprom“ privalo užtikrinti, kad jam priklausytų KTE kontrolinis akcijų paketas ir atitinkamas (ne mažesnis nei 51%) balsų skaičius visuotiniame akcininkų susirinkime, 2012 m. liepos 10 d. Bendrovės valdyba nusprendė pritarti visų OAO „Gazprom“ priklausančių KTE akcijų pardavimui Clement Power Venture Inc., suderinus su KTE pasirašytų sutarčių keitimo sąlygas, siekiant iš šio pardavimo palankiausių sąlygų Bendrovei. 2013 m. kovo 13 d. KTE pateikė Bendrovei įrodymus, t. y. išrašą iš vertybinių popierių sąskaitos, kad OAO „Gazprom“ valdytų KTE akcijų nuosavybės teisę nuo 2013 m. kovo 7 d. yra perleista Clement Power Venture Inc., nuo kada tarp Bendrovės ir KTE įsigaliojo 2012 m. rugpjūčio 13 d. ir 2012 m. rugsėjo 28 d. pasirašyti 2003 m. kovo 31 d. Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutarties ir

2003 m. kovo 31 d. Investicijų susitarimo pakeitimai, taip pat 2012 m. rugpjūčio 13 d. tarp Bendrovės ir OAO „Gazprom“ pasirašytas 2003 m. kovo 31 d. Laidavimo sutarties nutraukimas. Pagal įsigaliojusius Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutarties pakeitimus, buvo anuliuota Bendrovės prievolė pirkti iš KTE ne mažiau kaip 80 proc. pagamintos šilumos, reikalingos Kauno miesto integruotame šilumos tiekimo tinkle. Pagal įsigaliojusius Investicijų susitarimo pakeitimus buvo naujai susitarta ir numatyti investavimo objektai preliminarieji 101 mln. Eur vertei bei detalus investicijų vykdymo grafikas 2013–2017 m., tuo pačiu iš šių investicijų KTE įsipareigojo finansuoti Bendrovės 3 mln. Eur investicijas, kurios bus atliekamos per 2012 – 2016 m. laikotarpį į Bendrovės infrastruktūrą bei mokėti 10 procentų netesybas nuo neįvykdytų investicijų vertės. Nepaisant pasiektų susitarimų, 2013 m. balandžio 30 d. KTE pateikė ieškinį Vilniaus komercinio arbitražo teismui (toliau – Arbitražas). Ieškiniu KTE siekia užginčyti 2012 m. rugpjūčio 13 d. Investicijų susitarimo pakeitimo 2–3 punktais nustatytus KTE įsipareigojimus dėl 3 mln. Eur investicijų į Bendrovės valdomą šilumos ūkį vykdymą bei terminus, taip pat nustatytas netesybas (baudas), šių investicijų KTE neįvykdžius. Vadovaujantis 2014 m. vasario 19 d. Arbitražo nutartimi, šalys pradėjo derybas dėl investicinio ginčo išsprendimo taikiai, tačiau 2014 m. gegužės 26 d. KE raštu Arbitražui buvo konstatuota, kad šalims kompromiso rasti nepavyko. KTE patikslino savo ieškininius reikalavimus byloje, kuriais Arbitražo alternatyviai prašo nutraukti Investicijų susitarimą. Arbitražas nutartimi šią bylą susijungė su byla, kurioje Bendrovė pateikė ieškinį, kad KTE sumokėtų KE 0,94 mln. Eur už netinkamą KTE prievolės – 2012–2013 metais finansuoti Bendrovės investicijas pagal 2012 m. rugpjūčio 13 d. bei 2012 m. rugsėjo 28 d. pasirašytus 2003 m. kovo 31 d. Investicijų susitarimo pakeitimus – vykdymą. KTE ir toliau nevykdant investicinių įsipareigojimų, Bendrovė 2015 m. sausio 30 d. patikslintais reikalavimais paprašė Arbitražo papildomai priteisti iš KTE 652 tūkst. Eur už nefinansuotas Bendrovės investicijas 2014 m. Iš viso reikalavimai –1.593 tūkst. Eur. Byla dar neišnagrinėta ir sprendimas nepriimtas.

Grupės vidutinis darbuotojų skaičius 2015 m. buvo 551 (2014 m. – 554). Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2015 m. buvo 548 (2014 m. – 551).

Strateginiai sprendimai

2015 m. sausio 22 d. Kauno miesto savivaldybės taryba patvirtino patikslintą Bendrovės 2012 – 2015 m. investicijų planą, pagal kurį per 2012 – 2015 m. laikotarpį į Bendrovės turtą numatyta investuoti 67,14 mln. Eur. Grupė ir Bendrovė per 2015 m. į nuosavą turtą investavo atitinkamai 2.125 tūkst. Eur ir 2.125 tūkst. Eur (per 2014 m. – 19.630 tūkst. Eur ir 19.651 tūkst. Eur).

Bendrovė, įvertindama sąlyginai aukštą šilumos pirkimo iš KTE, kuri valdo pagrindinį šilumos gamybos šaltinį Kauno mieste, kainą bei siekdama prisidėti prie Lietuvos tarptautinių įsipareigojimų didinti atsinaujinančių energijos išteklių panaudojimą energijos gamyboje, mažinti Lietuvos priklausomybę nuo importuojamo iškastinio kuro ir apsirūpinti šiluma konkurencinga kaina, iniciavo esamų katilinių rekonstrukcijų, pritaikant darbui medienos biokuro (smulkinta mediena, miško kirtimo atliekos, pjuvenos), projektus.

2013 m. įgyvendinti projektai „Noreikiškių katilinės rekonstrukcija, įrengiant biokuro kūrenamą 4 MW galios vandens šildymo katilą“ (projekto vertė – 1,94 mln. Eur, planuojamas pagaminti šilumos kiekis – 16 GWh/metų) ir „Ežerėlio katilinės rekonstrukcija įrengiant 3,5 MW galios vandens šildymo katilą“ (projekto vertė – 1,36 mln. Eur, planuojamas pagaminti šilumos kiekis – 6,7 GWh/metų). Šie projektai įgyvendinti su Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo (LAAIF) 1,18 mln. Eur parama. Per 2014 m. šios katilinės pagamino: Noreikiškių – 14 GWh, Ežerėlio – 7 GWh šilumos.

2013 metais Šilko katilinėje, rekonstravus DKVR katilą Nr.6, įrengtas pilnai automatizuotas 9 MW galios biokuro kūrenamas vandens šildymo katilas ir 1 MW galios sauso tipo dūmų ekonomizeris. Viso katilinėje yra instaliuota 10 MW šiluminė galia šilumos gamybai iš biokuro. 2013 m. taip pat buvo įrengtas 15 MW dujinis vandens šildymo katilas su 1,5 MW kondensaciniu ekonomizeriu. 2014 m. katilinė pagamino 71 GWh šilumos.

2013 metais Pergalės katilinėje Bendrovės lėšomis buvo įrengtas 18 MW galios dujinis vandens šildymo katilas. 2014 m. katilinė pagamino 53 GWh šilumos.

2013 m. Bendrovė pradėjo ir 2014 m. kovo 31 d. užbaigė Petrašiūnų elektrinės vandens šildymo katilo PTVM-100 Nr. 2 rekonstrukciją, įrengiant 10 MW galios dūmų kondensacinį ekonomizerį. Bendra projekto

vertė – 1,56 mln. Eur. 2014 m. sąlyginio kuro sąnaudos šilumos gamybai įrenginyje sumažėjo nuo 94,2 kgne/MWh iki 87,46 kgne/MWh, t.y. 6,74 kgne/MWh. 2014 m. elektrinė pagamino 53,85 GWh šilumos, Bendrovė sutaupė 363 tne kuro.

Bendrovė 2013 m. pradėjo ir 2015 m. gegužės mėn. planuoja įgyvendinti rekonstrukciją Šilko katilinėje, kur vietoje 9 MW DKVR 10-13 vandens šildymo katilo Nr. 5 įrengiamas biokuru kūrenamas 8 MW vandens šildymo katilas bei 4 MW kondensacinis ekonomizeris bendras katilams Nr.5 ir Nr.6. Bendra projekto vertė su LVPA parama – 2,32 mln. Eur.

2015 m. Bendrovė pradėjo Šilko katilinės biokuro katilo Nr.6 pakeitimą. Siekiant sumažinti šilumos gamybos sąnaudas planuojama vietoje esamo DKVR tipo katilo Nr.6 pritaikyto dirbti su biokuru įrengti naują 9 MW biokuru kūrenamą vandens šildymo katilą. Projekto vertė 637 tūkst. eurų (iš jų 232 tūkst. eurų LAAIF parama).

Bendrovė 2013 m. pradėjo ir 2015 m. balandžio mėn. planuoja pabaigti Inkaro katilinės rekonstrukcijos projektą, įrengiant du naujus biokuru kūrenamus vandens šildymo katilus po 8 MW galios komplekte su pakuromis ir bendrą 4 MW galios kondensacinį ekonomizerį. Bendra projekto vertė su LVPA (1,74 mln. Eur) parama – 5,62 mln. Eur.

Keičiant naudojamą kurą į biokurą, Bendrovė 2014 m. pradėjo ir 2015 m. planuoja pabaigti Petrašiūnų elektrinės rekonstrukcijos projektą, įrengiant du po 12 MW galios vandens šildymo katilus ir bendrą 6 MW galios kondensacinį ekonomizerį. Naujų įrenginių bendra šiluminė galia sieks 30 MW. Naujuose įrenginiuose planuojama pagaminti apie 244 GWh šilumos. Šilumos gamybai planuojama sunaudoti apie 93 tūkst. t medienos kuro kasmet. Numatoma projekto vertė su LVPA (1,74 mln. Eur) parama – 7,24 mln. Eur.

2014 m. Bendrovės bendras šilumos gamybos kuro sunaudojimo rodiklis buvo 88,50 kgne/MWh, t. y. 2,6 kgne/MWh mažesnis, lyginant su rodikliu (91,1 kgne/MWh) bazinės šilumos kainos skaičiavime. Bendrovė sutaupė 760 tne kuro per metus, pagaminusi 292 GWh šilumos.

2014 m. Bendrovės metiniai šilumos technologiniai nuostoliai centralizuoto šilumos tiekimo tinkle buvo 244 GWh arba 13 GWh (5 proc.) mažesni nei 2013 m. Lyginant su rodikliu (280 GWh) bazinės šilumos kainos skaičiavime, sutaupyta apie 36 GWh šilumos.

2014 m. Bendrovės metinės vandens sąnaudos technologinėms reikmėms buvo 255 tūkst. t arba 51 tūkst. t (16,6 proc.) mažesni nei 2013 m. Lyginant su rodikliu (518 tūkst. t) bazinės šilumos kainos skaičiavime, sutaupyta apie 263 tūkst. tonų vandens.

2014 m. Bendrovės metinės lyginamosios elektros energijos sąnaudos šilumos gamyboje buvo 14,58 kW/MWh arba 0,21 kW/MWh (1,4 proc.) mažesnės, nei 2013 m. Lyginant su rodikliu (14,6 kW/MWh) bazinės šilumos kainos skaičiavime, sutaupyta apie 5,85 MWh elektros energijos.

2014 metais Bendrovė rekonstravo jai nuosavybės teise priklausančius integruoto šilumos tiekimo tinklo magistralinius 5T, 6Ž, 1Ž, 3Ž ir 4Ž vamzdynus. Bendra rekonstravimo projektų vertė 4.098 tūkst. Eur (t.t. LVPA parama – 1.883 mln. Eur).

2015 m. kovo mėn. prie integruoto šilumos tiekimo tinklo prisijungus UAB „Ekopartneris“ biokuro katilinei, kurios instaliuota galia apie 19,4 MW, bendra nepriklausomų šilumos gamintojų (toliau – NŠG) biokuro katilinių maksimali galia sudaro apie 140 MW. Iš viso AB „Kauno energija“ superka šilumą iš devynių NŠG (tame tarpe aštuoni NŠG Bendrovei tiekia šilumą, pagamintą naudojant biokurą).

Bendrovė yra gavusi 13 potencialių nepriklausomų šilumos gamintojų (bendra galia – 520 MW) paraiškas prisijungti prie Bendrovės valdomo integruoto šilumos tiekimo tinklo. Kartu su NŠG atsiradimu kyla ir sprendinių klausimai: tinklo valdymas bei NŠG galios balansavimas staigaus sustojimo atveju, optimalių darbinių tinklo parametrų išlaikymas, šilumos supirkimo tvarkos iš NŠG reglamentavimas, jos kaita ir pritaikymas.

Įgyvendinti projektai įtakojo šilumos kainų vartotojams sumažėjimą.

Atsakydama į „Lietuvos energija“, UAB kvietimą teikti pasiūlymus bendradarbiauti, įgyvendinant kogeneracinių elektrinių projektus, 2014 m. liepos 22 d. Bendrovė pateikė paraišką dalyvauti „Lietuvos energija“ UAB paskelbtame konkurse „Bendradarbiauti, įgyvendinant Vilniaus ir Kauno miestų centralizuoto šilumos tiekimo ūkio modernizavimo, įrengiant vietinius ir atsinaujinančius energijos išteklius naudojančias kogeneracines elektrines, projektus“.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

2.1. Naujų ir patikslintų standartų taikymas

Grupė ir Bendrovė pritaikė visus naujus TASV ir TASV TFAAK išleistus patikslintus standartus, priimtus Europos Sąjungos (ES), bei jų aiškinimus, kurie yra svarbūs Grupės ir Bendrovės operacijoms.

2.2. Atitikties patvirtinimas

Pateiktos finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS) priimtais Europos Sąjungos (ES) ir jų aiškinimais. Standartus išleido Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (TASV), o jų aiškinimus – Tarptautinis finansinių ataskaitų aiškinimo komitetas (TFAAK).

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. Istorinė savikaina yra iš esmės pagrįsta atlygio, sumokėto už turtą, tikrąja verte.

Finansiniai Bendrovės ir kitų Grupės 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, eurai (suapvalintos iki tūkstančių eurų, jei nenurodyta kitaip), kuri yra Bendrovės bei jos dukterinių įmonių funkcinė ir pateikimo valiuta.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikos piniginis vienetas – euras, kurio kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Europos Centrinis Bankas. Nuo 2002 m. iki 2014 m. gruodžio 31 d. – litas, kuris buvo susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustatydavo Lietuvos bankas.

2.4. Konsolidavimo principai

Konsolidavimo principai

Grupės ir Bendrovės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima AB „Kauno energija“ ir jos dukterines įmones. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra to paties atskaitinio laikotarpio, kaip ir patronuojančios Bendrovės. Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos taikant vienodus apskaitos principus panašiams 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 nerealizuoti 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 dukterinėse įmonėse pokyčius. Bet koks skirtumas tarp nekontroliuojamos dalies koregavimo ir sumokėto ar gauto atlygio tikrosios vertės yra pripažįstamas tiesiogiai nuosavybėje ir priskiriamas įmonės savininkams.

Kai Grupė praranda dukterinės įmonės kontrolę, perleidimo pelnas arba nuostoliai yra apskaičiuojami kaip skirtumas tarp (i) gauto atlygio tikrosios vertės sumos ir bet kurios išlaikytos dalies tikrosios vertės bendros sumos ir (ii) dukterinės įmonės turto (įskaitant prestižą) ir įsipareigojimų bei nekontroliuojamos dalies ankstesnės balansinės vertės. Kai dukterinės įmonės turtas yra apskaitomas perkainojant tikrosios vertės suma, ir susijęs pelnas ar nuostoliai buvo įtraukiami į bendrąsias pajamas ir sukaupti nuosavybėje, sumos, kurios anksčiau buvo įtrauktos į kitas bendrąsias pajamas ir sukauptos nuosavybėje, yra apskaitomos taip, kaip atitinkamo turto perleidimas (t. y. perklasifikuojamos į pelną ar nuostolius arba perkeliamos tiesiogiai į nepaskirstytąjį pelną, kaip nurodyta atitinkamame TFAS). Likusios investicijos į buvusią dukterinę įmonę tikroji vertė kontrolės praradimo datą yra laikoma tikrąja verte pirminio pripažinimo metu tolesnės apskaitos tikslais pagal 39-ąją TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“, arba, jei tinkama, kaip investicijos į asocijuotą arba bendrai kontroliuojamą ūkio subjektą įsigijimo savikaina pirminio pripažinimo metu.

2.5. Investicijos į dukterines įmones

Bendrovės finansinės būklės ataskaitose investicijos į dukterines įmones apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš dukterinių įmonių gaunami dividendai pripažįstami per pelną.

39 TAS reikalavimai yra taikomi siekiant nustatyti, ar būtina pripažinti vertės sumažėjimo nuostolius, susijusių su Grupės ir Bendrovės investicija į dukterinę įmonę. Kai būtina, visa apskaitinė investicijos vertė (įskaitant prestižą) yra tikrinama dėl vertės sumažėjimo pagal 36 TAS „Turto vertės sumažėjimas“ kaip vienas turtas, palyginant jo atsiperkamąją vertę (didesnė iš naudojimo vertės ir tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas) su jo balansine verte. Bet koks pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis sudaro investicijų balansinės vertės dalį. Bet koks nuostolio dėl vertės sumažėjimo atstatymas yra pripažįstamas pagal 36 TAS tiek, kiek vėliau padidėja investicijos atsiperkamoji vertė.

2.6. Nematerialusis turtas

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas

Atskirai įsigyjamasis 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, apskaičiuojami kaip skirtumas tarp grynujų 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, finansinės būklės ataskaitose 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 administraciniais 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 pradedamas 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 2.25 pastaboje.

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

	Metai
Pastatai	15 – 50
Statiniai ir mašinos	5 – 70
Transporto priemonės	4 – 10
Įrenginiai ir įrankiai	4 – 20

Žemės nusidėvėjimas neskaiciuojamas.

Turtas pripažįstamas ilgalaikiu, kai jo tarnavimo laikas yra ilgesnis nei vieneri metai ir įsigijimo savikaina viršija 144,81 Eur.

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 pridedamos 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 neskaiciuojamas 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 didesnioji 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 reikšmingai 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.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė reikšmingai 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.

2.10. Finansinis turtas

Finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas

įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais) sandorio sudarymo sąnaudas.

Efektivos palūkanų normos metodas

Efektivos 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 trumpesnę 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 yra klasifikuojamas kaip laikomas prekybos tikslais jei:

- jis buvo įsigytas su tikslu siekiant jį parduoti artimiausiu metu; arba
- pirminio pripažinimo metu jis yra vienas iš identifikuotų finansinių priemonių, kurias Grupė ir Bendrovė valdo kartu ir dabartiniu metu siekia trumpalaikio pelno; arba
- tai yra išvestinė finansinė priemonė, kurios paskirtis iš esmės nėra apsidraudimo priemonė.

Finansinis turtas, išskyrus finansinį turtą, laikomą prekybai, pirminio pripažinimo metu gali būti apskaitomas kaip finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, jeigu:

- toks priskyrimas panaikina arba žymiai sumažina vertinimo ar pripažinimo neatitikimą, kuris kiltų priešingu atveju; arba
- finansinis turtas sudaro finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų ar abiejų grupę, kuri yra valdoma ir jo naudojimo rezultatyvumas yra vertinamas tikrąja verte, remiantis Grupės ir Bendrovės dokumentais pagrįsta rizikos valdymo ar investavimo strategija, ir informacija tokiu būdu yra pateikiama Bendrovės viduje; arba
- jis įeina į sandorį, apimančią vieną ar daugiau įterptinių išvestinių priemonių, ir 39 TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ leidžia visą mišrų sandorį (turto ar įsipareigojimų) priskirti kaip finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais.

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, yra apskaitomas tikrąja verte, kurio bet kokią pelną arba nuostolius, atsirandančius iš perversinimo, pripažįstant pelne ar nuostoliuose. Grynas 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“ Pelno (nuostolių) ir kitų 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 gautos 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 aktyvioje 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; arba
- dėl finansinių problemų išnyksta finansinio turto aktyvioji rinka.

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 išaukęs 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 teikiamą turto naudą 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

Atidėjiny 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 atidėjiny 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 pripažįstama 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. Įmokos darbuotojams

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

Įmokų, pasibaigus darbo sutarčiai, įsipareigojimai, pripažinti finansinės būklės ataskaitose, 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 pridedant dabartinę būsimųjų plano įmokų grąžinimų ir sumažinimų vertę.

2.16. Skolinimosi sąnaudos

Skolinimosi sąnaudos, 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.

Investicinės pajamos, uždirbtos laikinai investavus konkrečią pasiskolintą sumą, kuri dar nepanaudota ilgo parengimo turtui, yra atimamos iš leidžiamų kapitalizuoti skolinimosi sąnaudų.

Visos kitos skolinimosi sąnaudos yra pripažįstamos to laikotarpio pelnu arba nuostoliais, 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) trumpesnę 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 grąžos rodiklį atsižvelgiant į Grupės ir Bendrovės grynosios nuomos investicijų 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 pridedamos prie nuomojamo turto balansinės vertės ir yra pripažįstamos tiesiniu–linijiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

Išperkama 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 grąžos 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 Pelno (nuostolių) ir kitų 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 racionaliu 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 naudingo 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, pripažįstamos panaudota dalimi 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 finansinės būklės ataskaitų eilutėje „Dotacijos (atidėtosios pajamos)“.

2.20. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokestis ir atidėtasias mokestis.

Einamųjų metų mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. 2015 m. bendrovei taikytas pelno mokestis buvo 15 proc. (2014 m. – 15 proc.).

Atidėtasias mokestis

Atidėtasias mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba su pirminiu turto ar įsipareigojimų pripažinimu (kitų nei verslo jungimo metu), kurių atsiradimo (sandorių) metu nėra įtakojamas nei apmokestinamasis, nei finansinis pelnas.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniams skirtumams, susijusiems su investicijomis į dukterines, asocijuotas įmones ir verslo junginius, išskyrus atvejus, kai Įmonė kontroliuoja laikinųjų skirtumų padengimą ir yra tikėtina, kad šie laikinieji skirtumai nebus realizuoti artimiausioje ateityje. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas įskaitomiesiems laikiniams skirtumams, tik ta dalimi, kuriai tikėtinai bus pakankamai mokestinio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinuosius skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokestines pasekmes, kurių Grupė ir Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir Įmonė ketina padengti mokėtinus mokesčius grynąja verte.

2.21. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

2.22. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupė 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 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 nei 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.

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

2.23. 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.

2.24. 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 euras (Eur). Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į eurus oficialiu, tą dieną Europos Centrinio Banko nustatytu kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į eurus finansinės būklės ataskaitų 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 eurus, įtraukiamos į pelną arba nuostolius.

Pagrindinių valiutų santykiai buvo tokie:

2015 m. kovo 31 d.			2014 m. gruodžio 31 d.		
1 EUR	=	1,0759 USD	1 EUR	=	1,2141 USD
1 EUR	=	0,7273 GBP	1 EUR	=	0,7789 GBP
			1 EUR	=	3,4528 LTL

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
- grynosios, užsienyje veikiančios investicijos, gautinų ar mokėtinų 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.

2.25. 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 finansinės būklės ataskaitų 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.

Atsargų realizacinė vertė

Nuo 2011 m. Bendrovės vadovybė formuoja 100 proc. vertės sumažėjimą, atsargoms, įsigytoms anksčiau, nei prieš vienerius metus.

Gauto nepiniginio turtinio įnašo apskaitinė vertė

2009 metais išleista nauja akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turtiniu 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 39,446 mln. Eur.

2010 metais išleista nauja akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turtiniu 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 0,178 mln. Eur.

2014 metais išleista nauja akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turtiniu įnašu, t.y., inžineriniais tinklais esančiais Kauno mieste. Šio turto rinkos vertė, kurią prieš turto perdavimą nustatė vietos kvalifikuoti turto vertintojai taikydami atstatomosios vertės metodą, buvo lygi 0,122 mln. Eur.

2015 m. kovo 31 d. bendra turtinių įnašų balansinė vertė 36.586 tūkst. Eur, t. t. kolektorių tunelių – 36.320 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 36.741 tūkst. Eur, t. t. kolektorių tunelių – 36.461 tūkst. Eur).

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.

Atidėtas pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams, pateikiant, kas yra tikėtina, kad mokestinis pelnas bus gaunamas prieš tai, kai nuostoliai bus užskaityti tarpusavyje. Reikšmingi vadovybės sprendimai yra reikalingi apibrėžti atidėtojo pelno mokesčio turto sumas, kurios gali būti pripažintos, remiantis tikėtinų būsimų apmokestinamųjų pelnų dydžių ir periodų paskaičiavimu ir remiantis būsimomis mokesčių planavimo strategijomis.

Teisminiai ginčai

Grupė ir Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pabaigai peržiūri visus teisminius ginčus ir informaciją apie juos atskleidžia šio aiškinamojo rašto 24 pastaboje.

2.26. 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.

2.27. Pobalansiniai įvykiai

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

2.28. 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.

2.29. 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 Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2015 m. kovo 31 d. lygi 1.355 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 1.346 tūkst. Eur), buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

4. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Grupės ir Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos 2015 m. kovo 31 d. sudaro atitinkamai 1.421 tūkst. Eur ir 1.417 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 5.542 tūkst. Eur ir 5.533 tūkst. Eur). 1.411 tūkst. Eur ir 1.411 tūkst. Eur sumos (2014 m. gruodžio 31 d. – 5.509 tūkst. Eur ir 5.509 tūkst. Eur) Grupės ir Bendrovės pelne ar nuostoliuose yra įtrauktos į veiklos sąnaudas (nusidėvėjimo ir amortizacijos bei kitų sąnaudų straipsniuose). Likusios sumos yra įtrauktos į kitos veiklos sąnaudas.

Dalis Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2015 m. kovo 31 d. atitinkamai buvo lygi 33.770 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 33.288 tūkst. Eur), Bendrovės – 33.737 tūkst. Eur, buvo visiškai nudėvėta (2014 m. gruodžio 31 d. – 33.251 tūkst. Eur), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro katilinių, šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2015 m. kovo 31 d. pagal galiojančias sutartis Grupė ir Bendrovė buvo įsipareigojusi įsigyti ilgalaikio turto atitinkamai už 13.104 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 14.712 tūkst. Eur).

2015 m. kovo 31 d. Grupės ir Bendrovės nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo lygi 40.841 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 42.914 tūkst. Eur), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (11 pastaba).

Per 2015 m. Grupės ir Bendrovės kapitalizuotų palūkanų suma lygi 52 tūkst. Eur (2014 m. – 49 tūkst. Eur). Kapitalizavimo norma per 2015 m. svyravo nuo 1,06 proc. iki 1,67 proc. (2014 m. – nuo 1,01 proc. iki 2,87 proc.).

Grupė ir Bendrovė įrenginių ir įrankių grupėje 2015 m. kovo 31 d. apskaitė 286 tūkst. Eur turto dar neparuošto naudojimui (2014 m. gruodžio 31 d. – 307 tūkst. Eur).

5. Po vienerių metų gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos Bendrovės darbuotojams	-	6	-	6

Ilgalaikės paskolos, išduotos Bendrovės darbuotojams yra beprocentės ir jų terminas yra nuo 1997 m. iki 2023 m. Šios paskolos apskaitomos diskontuota verte 2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d., taikant 3,7 proc. palūkanų normą. 2014 m. atstatytas diskontavimas sudarė 1 tūkst. Eur. Atstatymo sumos apskaitytos Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo straipsnyje.

2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinoms sumoms nenustatytas vertės sumažėjimas.

6. Kitas finansinis turtas

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
<i>Finansinis turtas, laikomas parduoti</i>				
Akcijų tikroji vertė	28	28	28	28

Finansinį turtą, laikomą parduoti sudaro paprastosios nekotiruojamos akcijos.

7. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Technologinis kuras	1.040	1.017	1.040	1.017
Atsarginės dalys	315	322	315	322
Medžiagos	337	346	334	341
	1.692	1.685	1.689	1.680
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	(1.500)	(1.510)	(1.500)	(1.510)
Atsargų balansinė vertė	192	175	189	170

Grupės ir Bendrovės atsargų realizacinės vertės sumažėjimas 2015 m. kovo 31 d. sudarė 1.500 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 1.510 tūkst. Eur). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2015 m. ir 2014 m. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

8. Per vienerius metus gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos	25.702	27.894	25.752	27.945
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(13.654)	(12.774)	(13.704)	(12.825)
	12.048	15.120	12.048	15.120

Grupės ir Bendrovės 2015 m. kovo 31 d. iš pirkėjų gautina suma apima 1.098 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 585 tūkst. Eur) faktoringuotą sumą pagal sutartį su AB DNB banku.

Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2015 m. ir 2014 m. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	15.886	15.937
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	(2.227)	(2.227)
Nurašyta	(885)	(885)
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	12.774	12.825
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	880	879
Nurašyta	-	-
2015 m. kovo 31 d. likutis	13.654	13.704

Per 2014 m. Grupė ir Bendrovė nurašė atitinkamai 885 tūkst. Eur ir 885 tūkst. Eur beviltiškų skolų. Per 2015 m. Grupė ir Bendrovė atgavo 4 tūkst. Eur (2014 m. – 7 tūkst. Eur) beviltiškų skolų, kurios ankstesniais laikotarpiais buvo nurašytos.

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2015 m.	9.075	1.411	606	66	88	802	12.048
2014 m.	12.559	683	179	212	250	1.237	15.120

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2015 m.	9.075	1.411	606	66	88	802	12.048
2014 m.	12.559	683	179	212	250	1.237	15.120

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

Kitas Grupės ir Bendrovės gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Mokesčiai	1.234	4.713	1.231	4.713
Kitos	1.941	2.080	2.006	2.147
Atimti: abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(385)	(173)	(461)	(251)
	2.790	6.620	2.776	6.609

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	57	146
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	153	142
Nurašyta	(37)	(37)
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	173	251
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	212	210
Nurašyta	-	-
2015 m. kovo 31 d. likutis	385	461

2015 m. kovo 31 d. ir 2014 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 (kolektorių priežiūros ir pan. paslaugas).

Kitų Grupės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2015 m. kovo 31 d. ir 2014 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	
2015 m.	1.206	130	13	30	159	18	1.556
2014 m.	783	16	52	159	1	896	1.907

Kitų Bendrovės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2015 m. kovo 31 d. ir 2014 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	
2015 m.	1.195	130	13	30	159	18	1.545
2014 m.	772	16	52	159	1	896	1.896

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

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

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Pinigai kelyje	401	116	401	116
Pinigai banke	566	267	564	262
Pinigai kasoje	16	6	16	6
	983	389	981	384

Grupės ir Bendrovės banko sąskaitos, kurių likutis 2015 m. kovo 31 d. sudarė 148 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 220 tūkst. Eur), 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 ateities nuostolius.

Bendrovė 2014 m. balandžio 29 d. akcininkų sprendimu panaikino kitus rezervus (72 tūkst. Eur), pervėdė 99 tūkst. Eur iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą ir 521 tūkst. Eur į kitus rezervus. Rezervai suformuoti: 231 tūkst. Eur investicijoms, 290 tūkst. Eur – paramai.

11. Finansinės skolos

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės finansinės skolos (paskolos)	20.902	17.028	20.902	17.028
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis (be lizingo, kuris atskleistas 12 pastaboje)	2.978	4.421	2.978	4.421
Trumpalaikės bankų paskolos (tame tarpe kredito linija)	1.493	7.121	1.493	7.121
Faktoringo su regresu sutartis	1.098	585	1.098	585
Trumpalaikės finansinės skolos	5.569	12.127	5.569	12.127
	26.471	29.155	26.471	29.155

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
2015 m.	2.978	4.421	2.978	4.421
2016 m.	3.022	2.784	3.022	2.784
2017 m.	2.486	2.247	2.486	2.247
2018 m.	2.371	2.132	2.371	2.132
2019 m.	2.036	1.798	2.036	1.798
2020 m.	1.573	1.352	1.573	1.352
2021 m.	679	487	679	487
2022 m.	672	480	672	480
2023 m.	672	479	672	479
2024 m.	672	479	672	479
2025 m.	672	479	672	479
2026 m.	672	479	672	479
2027 m.	672	479	672	479
2028 m.	672	479	672	479
2029 m.	672	479	672	479
2030 m.	672	479	672	479
2031 m.	672	479	672	479
2032 m.	672	479	672	479
2033 m.	672	479	672	479
2034 m.	671	479	671	479
	23.880	21.449	23.880	21.449

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

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikės paskolos	1,21	1,24	1,21	1,24
Ilgalaikės paskolos	2,77	2,66	2,77	2,66

Laikotarpio pabaigoje negrąžintų paskolų (išskyrus faktoringą) likučiai litais ir užsienio valiuta buvo:

Paskolos valiuta:	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Eurai	25.373	13.289	25.373	13.289
Litai	-	15.281	-	15.281
	25.373	28.570	25.373	28.570

Detali informacija apie paskolas 2015 m. kovo 31 d.:

	Kredito įstaiga	Sutarties data	Valiuta	Suma valiuta tūkst.	Suma tūkst. Eur	Gražinimo terminas	Likutis 2015.03.31 tūkst. Eur	2015 m. dalis tūkst. Eur
1.	AB SEB bankas	2005.08.23	eurai	8.776	8.776	2014.12.31	-	-
2.	Nordea*	2006.12.01	litai	6.090	1.764	2015.12.31	169	169
3.	AB SEB bankas	2006.12.21	eurai	2.059	2.059	2016.11.30	115	86
4.	AB DNB bankas	2007.11.14	eurai	576	576	2016.12.31	126	54
5.	Danske**	2008.07.31	eurai	984	984	2018.12.31	376	76
6.	Danske**	2008.07.31	eurai	1.158	1.158	2017.09.30	356	108
7.	„Swedbank“, AB	2009.12.02	eurai	3.815	3.815	2016.12.02	502	261
8.	LR Finansų ministerija	2010.04.09	eurai	2.410	2.410	2034.03.15	1.778	-
9.	„Swedbank“, AB	2010.06.21	eurai	649	649	2017.06.21	27	27
10.	Nordea*	2010.09.17	eurai	1.625	1.625	2016.05.31	334	215
11.	LR Finansų ministerija	2010.10.26	eurai	807	807	2034.03.15	732	-
12.	AB SEB bankas	2011.02.11	eurai	1.031	1.031	2019.02.10	621	119
13.	Nordea*	2011.04.19	eurai	921	921	2019.04.30	645	118
14.	LR Finansų ministerija	2011.09.02	eurai	1.672	1.672	2034.09.01	1.651	-
15.	AB SEB bankas	2011.10.13	eurai	290	290	2019.11.30	79	31
16.	AB SEB bankas	2013.05.23	litai	10.567	3.060	2014.11.30	-	-
17.	AB DNB bankas	2014.07.01	litai	15.000	4.344	2015.06.30	421	421
18.	AB SEB bankas	2014.08.29	litai	10.000	2.896	2015.08.28	1.072	1.072
19.	AB SEB bankas	2013.09.10	litai	5.200	1.506	2020.09.30	1.381	188
20.	Nordea*	2013.09.27	litai	1.300	377	2020.09.30	244	12
21.	Nordea*	2013.06.03	litai	9.000	2.607	2020.06.03	1.082	155
22.	AB SEB bankas	2013.06.03	litai	2.760	799	2020.06.30	700	100
23.	AB SEB bankas	2013.06.03	litai	4.240	1.228	2020.06.30	1.070	154
24.	Nordea*	2013.09.27	eurai	655	655	2020.09.30	592	81
25.	Nordea*	2013.11.28	litai	2.000	579	2020.11.27	417	55
26.	AB DNB bankas	2014.02.28	litai	5.227	1.514	2015.05.30	773	773
27.	AB SEB bankas	2014.03.31	litai	5.400	1.564	2021.01.15	1.506	196
28.	LR Finansų ministerija	2014.03.31	eurai	7.881	7.881	2034.12.01	7.814	-
29.	LR Finansų ministerija	2014.01.15	eurai	793	793	2034.12.01	790	-
							25.373	4.471

* Nordea Bank AB Lietuvos skyrius; ** Danske bank A/S Lietuvos skyrius.

2014 m. sausio 2 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė faktoringo su regresu sutartį su AB DNB banku 2.462 tūkst. Eur limitui. Faktoringo avansas – 90 proc. Sutarties galiojimo terminas yra 2015 m. balandžio 30 d. 2015 m. kovo 31 d. įsipareigojimas galimo regreso sumai 1.098 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 585 tūkst. Eur) apskaitytas trumpalaikių finansinių skolų straipsnyje.

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

12. Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės ir Bendrovės turtą sudaro transporto priemonės. Finansinės nuomos terminas yra 3 metai. Visos finansinės nuomos sutartys sudarytos eurais.

Būsimus minimalius finansinės nuomos mokėjimus sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	23	26	23	26
Nuo vienerių iki penkerių metų	29	11	29	11
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	52	37	52	37
Palūkanos	(1)	(1)	(1)	(1)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	51	36	51	36
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:				
- trumpalaikiai	23	25	23	25
- ilgalaikiai	28	11	28	11

13. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	13.764	8.395	13.764	8.395
Gauta per laikotarpį	1.703	5.857	1.703	5.857
Amortizacija ir nurašymai	(136)	(488)	(136)	(488)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	15.331	13.764	15.331	13.764

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, 118 H, Kaunas)“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 1.738 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 1692 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 1.735 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 1.279 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 676 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 500 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 454 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 413 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 807 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 732 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 452 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 431 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 469 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 469 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Viliampolės šilumos tinklų (9K) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtos fondo 172 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 172 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 579 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 579 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. sausio 16 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Ežerėlio katilinės rekonstrukcija, įrengiant 3,5 MW galios vandens šildymo katilą“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo Klimato kaitos specialiosios programos lėšomis 519 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 517 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. sausio 16 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Noreikiškių katilinės rekonstrukcija, įrengiant biokurų kūrenamą 4 MW galios vandens šildymo katilą“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo Klimato kaitos specialiosios programos lėšomis 666 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 664 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. liepos 8 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Pergalės katilinės rekonstrukcija, įrengiant dūmų kondensacinį ekonomizerį“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo 185 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 111 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. lapkričio 28 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Šilko katilinės rekonstravimas, keičiant naudojamą kurą į biokurą (II etapas)“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Sanglaudos fondo 1.156 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 1.118 tūkst. Eur paramą.

2013 m. lapkričio 28 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Petrašiūnų elektrinės rekonstravimas, keičiant naudojamą kurą į biokurą (I etapas)“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Sanglaudos fondo 1.738 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 1.433 tūkst. Eur paramą.

2013 m. lapkričio 28 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Inkaro katilinės rekonstravimas, keičiant naudojamą kurą į biokurą“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Sanglaudos

fondo 1.738 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 1.695 tūkst. Eur paramą.

2013 m. gruodžio 20 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. 4Ž magistralės rekonstravimas tarp šilumos kamerų 4Ž-10 ir 4Ž-15 Taikos pr.“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 307 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 306 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. gruodžio 20 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. 3Ž magistralės rekonstravimas tarp šilumos kamerų 3Ž-9 ir 3Ž-9-5 A. Baranausko g.“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 228 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 208 tūkst. Eur paramą.

2013 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. 1Ž magistralės rekonstravimas tarp šilumos kamerų 1Ž-7 ir 1Ž-8 bei tarp šilumos kamerų 1Ž-10 ir 1Ž-12 Chemijos g.“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 579 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 579 tūkst. Eur paramą.

2013 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo magistralės 6Ž modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 299 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 296 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo magistralės 5T modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 494 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2015 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 494 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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	
	2015 m.	2014 m.	2015 m.	2014 m.
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pradžioje	885	873	885	857
Išmokėta	(36)	(91)	(36)	(73)
Suformuotas	-	103	-	101
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje:	849	885	849	885
Ilgalaikė dalis	620	620	620	620
Trumpalaikė dalis	229	265	229	265

Per 2015 m. Grupės išmokėtos išmokos darbuotojams sudarė 36 tūkst. Eur (2014 m. – 91 tūkst. Eur), Bendrovės – 36 tūkst. Eur (2014 m. – 73 tūkst. Eur) ir yra įtrauktos į atlyginimų ir socialinio draudimo sąnaudas Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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

	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	4,0 proc.	4,0 proc.
Darbuotojų kaitos rodiklis	18,9 proc.	18,9 proc.
Planuojamas metinis atlyginimo padidėjimas	3,0 proc.	3,0 proc.

15. Išvestiniai finansiniai instrumentai

2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo galiojančių sandorių dėl išvestinių finansinių instrumentų.

16. Pardavimo 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	
	2015 m.	2014 m.	2015 m.	2014 m.
Šilumos tiekimas	28.798	72.484	28.803	72.494
Karšto vandens tiekimas	738	2.633	738	2.633
Kolektorių priežiūra	56	227	56	227
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	3	27	3	26
Elektros energija	70	220	70	220
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	62	155	62	155
	29.727	75.746	29.732	75.755

17. Kitos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m.	2014 m.	2015 m.	2014 m.
P pinigų surinkimo sąnaudos	50	358	50	358
Įrangos patikrinimas ir apžiūra	146	500	146	501
Kolektorių priežiūra	100	402	100	402
Skolų surinkimo sąnaudos	12	54	12	54
Parama	87	400	87	400
Konsultavimo paslaugos	14	171	14	171
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	33	126	33	126
Ryšių sąnaudos	12	52	12	52
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	25	86	25	86
Draudimas	56	85	56	85
Ilgalaikio turto priežiūra ir susijusios paslaugos	20	75	20	75
Narystės mokestis	15	81	15	81
Transporto išlaidos	15	24	15	23
Reklamos sąnaudos	8	34	8	34
Audito sąnaudos	-	15	-	15
Įrangos ir mašinų nuoma	5	9	5	9
Kitos sąnaudos	70	301	70	298
	668	2.773	668	2.770

18. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m.	2014 m.	2015 m.	2014 m.
Kitos veiklos pajamos				
Įvairios suteiktos paslaugos	114	481	94	412
Parduotos materialinės vertybės	8	29	8	15
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	24	121	24	121
Kita	13	591	13	589
	159	1.222	139	1.137

Kitos veiklos sąnaudos

Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(68)	(241)	(50)	(194)
Parduotos materialinės vertybės	(11)	(23)	(11)	(1)
Ilgalaikio turto nurašymas	(3)	(212)	(3)	(213)
Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai	-	(37)	-	(37)
Kita	(11)	-	(11)	-
	(93)	(513)	(75)	(445)

19. Finansinės veiklos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m.	2014 m.	2015 m.	2014 m.
Netesybos, gautos už pradelstas gautinas sumas	65	335	65	335
Baudos	-	-	-	-
Ilgalaikio finansinio turto vertės padidėjimas	-	-	-	-
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimas	-	15	-	15
Banko palūkanos	-	-	-	-
Kita	-	-	-	-
	65	350	65	350

20. Finansinės veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m.	2014 m.	2015 m.	2014 m.
Banko paskolų ir overdraftų palūkanos	(118)	(475)	(118)	(475)
Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas	(98)	-	(98)	(3)
Delspinigiai ir baudos	(24)	-	(24)	-
Akcininko įnašai į dukterinę bendrovę	-	-	-	-
Valiutų kurso pasikeitimas	-	-	-	-
	(240)	(475)	(240)	(478)

21. Pelno mokestis

2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaitomas naudojant 15 proc. tarifą. Visi atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimai apskaitomi Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

22. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m.	2014 m.	2015 m.	2014 m.
Bendrasis pelnas	4.942	862	4.948	867
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pradžioje	42.802	42.802	42.802	42.802
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pabaigoje	42.802	42.802	42.802	42.802
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	42.802	42.802	42.802	42.802
Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis tenkanti vienai akcijai (Eur)	0,12	0,02	0,12	0,02

23. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

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

Pirkėjų skaičius

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Fiziniai asmenys	114.149	114.151	114.149	114.151
Kiti juridiniai asmenys	2.138	2.122	2.138	2.122
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	580	571	580	571
	116.867	116.844	116.867	116.844

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos pagal pirkėjų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Fiziniai asmenys	8.239	10.928	8.239	10.928
Kiti juridiniai asmenys	2.135	2.186	2.135	2.186
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	1.674	2.006	1.674	2.006
	12.048	15.120	12.048	15.120

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 finansinės būklės ataskaitų sudarymo dieną (8 pastaba).

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

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
A	132	57	130	52
A+	345	166	345	166
AA-	6	7	6	7
Bankas, kuriam nepriskirtas reitingas	83	37	83	37
	566	267	564	262

*- išoriniai skolinimosi reitingai nustatyti Fitch Ratings agentūros.

2015 m. ir 2014 m. Grupė ir Bendrovė nesuteikė jokių garantijų už kitų šalių prievolės.

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

Grupės ir Bendrovės ilgalaikės paskolos, išskyrus pasirašytas su LR Finansų ministerija, yra su kintama palūkanų norma. Grupė ir Bendrovė patiria palūkanų normos riziką. 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. kintamos palūkanų normos rizikos valdymui Grupė ir Bendrovė neturėjo galiojančių palūkanų normos apsisiekimo sandorių.

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.

	<u>Padidėjimas/sumažėjimas baziniais punktais</u>	<u>Įtaka pelno mokesčiui</u>
2015 m.		
EUR	50	(9)
EUR	(50)	9
2014 m.		
EUR	50	(11)
EUR	(50)	11

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 2015 m. kovo 31 d. atitinkamai buvo 0,97 ir 0,96 (2014 m. gruodžio 31 d. – 0,69 ir 0,68). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2015 m. kovo 31 d. atitinkamai buvo 0,97 ir 0,96 (2014 m. gruodžio 31 d. – 0,69 ir 0,68). 2015 m. kovo 31 d. Grupės ir Bendrovės grynas apyvartinis kapitalas atitinkamai buvo neigiamas (448 tūkst. Eur ir 465 tūkst. Eur) (2014 m. gruodžio 31 d. neigiamas – 10.434 tūkst. Eur ir 10.453 tūkst. Eur suma).

Grupė ir Bendrovė likvidumo didinimui įgyvendina šį veiksmų planą:

- atsižvelgdama į dabartinę padėtį, Grupė ir Bendrovė ėmėsi sąnaudų mažinimo priemonių;
- didina šilumos gamybą nuosavyje efektyviuose gamybos šaltiniuose;
- įgyvendina naujas gamyboje ir perdavime patiriamų nuostolių mažinimo priemones;
- siekia trumpinti pinigų ciklą, didindama pirkėjų įsiskolinimo apyvartumą ir mažindama skolų tiekėjams apyvartumą;
- planuoja refinansuoti dalį finansinių įsipareigojimų.

Overdraftų ir kredito limitų sutartis, neužtikrintos turto įkeitimu:

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Panaudota	1.493	7.121	1.493	7.121
Nepanaudota	5.747	119	5.747	119
	7.240	7.240	7.240	7.240

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 9 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	2.125	2.851	11.902	13.760	30.638
Prekybos skolos	7.671	1.797	5	-	9.473
2015 m. kovo 31 d. likutis	9.796	4.648	11.907	13.760	40.111

	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	1.637	10.495	10.481	10.087	32.700
Prekybos skolos	17.382	2.083	1	-	19.466
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	19.019	12.578	10.482	10.087	52.166

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 9 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	2.125	2.851	11.902	13.760	30.638
Prekybos skolos	7.670	1.797	5	-	9.472
2015 m. kovo 31 d. likutis	9.795	4.648	11.907	13.760	40.110

	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	1.637	10.495	10.481	10.087	32.700
Prekybos skolos	17.381	2.082	1	-	19.464
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	19.018	12.577	10.482	10.087	52.164

Prekybos skolos

Grupės ir Bendrovės prekybos skolos pagal tiekėjų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Už pirktą šilumą	6.072	9.477	6.072	9.477
Rangovams	1.294	6.508	1.294	6.508
Kitiems tiekėjams	2.107	3.481	2.106	3.479
	9.473	19.466	9.472	19.464

Atsiskaitymui su KTE už pirktą šilumą nustatytas 30 d., su rangovais už darbus – 60–180 d., su kitais tiekėjais – 5–30 d. laikotarpis.

2015 m. kovo 31 d. Grupė ir Bendrovė turėjo 2.594 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 2.057 tūkst. Eur), pradelstų prekybos skolų, iš jų 2.480 tūkst. Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 2.026 tūkst. Eur) susiję su teisiniais procesais su KTE.

Užsienio valiutos rizika

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

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 apsiųsta 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 opcijų 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.

Grupės ir Bendrovės finansinių instrumentų grupės:

	Grupė			Bendrovė		
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Finansinis turtas:						
Pinigai kasoje ir banke	983	389	624	981	384	618
Paskolos ir gautinos sumos	14.838	21.746	19.257	14.824	21.735	19.253
Finansinis turtas	28	28	28	28	28	28
	15.849	22.163	19.909	15.833	22.147	19.899

	Grupė			Bendrovė		
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Finansiniai įsipareigojimai:						
Apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius (pagal antro lygio tikrosios vertės hierarchiją)	-	-	15	-	-	15
Apskaitomi amortizuota savikaina	36.130	48.786	39.939	36.129	48.784	39.935
	36.130	48.786	39.954	36.129	48.784	39.950

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų balansinės vertės apytiksliai atitinka jų tikrąsias vertes.

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. 2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

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 patronuojančios įmonės nuosavo kapitalo turėtojams. Grupės ir Bendrovės vadovybė nėra nustatiusi konkretaus siektino įsipareigojimo ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento, tačiau žemiau pateikti esami rodikliai yra vertinami kaip pakankamai geri veiklos rodikliai:

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2015 m. kovo 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas (atidėtasias pajamas))	39.877	34.409	40.069	34.601
Trumpalaikiai įsipareigojimai	16.948	33.339	16.946	33.337
Įsipareigojimų iš viso	56.825	67.748	57.015	67.938
Nuosavas kapitalas	82.422	77.382	82.961	77.915
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)	68,94	87,55	68,73	87,20

*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.

24. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Teisminiai procesai

2013 m. rugsėjo mėn. Bendrovė įtraukta trečiuoju asmeniu civilinėje byloje pagal ieškovo KTE ieškinį atsakovui BAB Ūkio bankui dėl faktoringo sutarties nutraukimo ir notarės depozitinėje sąskaitoje esančių 887 tūkst. Eur, kuriuos, įvykdydama savo prievolę pervedė Bendrovė, pripažinimo KTE nuosavybė. 2013 m. rugsėjo mėn. Bendrovei įteiktas teismo preliminarus sprendimas pagal ieškovo BAB Ūkio bankas patikslintą ieškinį Bendrovei ir KTE dėl 887 tūkst. Eur skolos, delspinigių, procesinių palūkanų ir bylinėjimosi išlaidų priteisimo. Bendrovė teismui pateikė prieštaravimus dėl šio preliminarus sprendimo ir BAB Ūkio banko patikslinto ieškinio atmetimo. 2013 m. gruodžio 2 d. Kauno apygardos teismo nutartimi abi bylos buvo sujungtos. Iš Bendrovės priteista 887 tūkst. Eur BAB Ūkio banko naudai, pinigų išieškojimą nukreipiant į notarės depozitinėje sąskaitoje esančius pinigus. KTE sprendimą apskundė. Byla apeliacine tvarka dar neišnagrinėta.

VKEKK 2013 m. liepos 18 d. priėmė nutarimą, kuriuo patenkino KTE prašymą pripažinti, kad Bendrovė, atsisakydamas supirkti dalį, t. y. 11.181,5 MWh 2013 m. birželio mėnesį KTE siūlomos supirkti šilumos, pažeidė norminius aktus dėl šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų. Įsigaliojus šiam VKEKK sprendimui, KTE įgytų teisę prašyti atlyginti patirtus nuostolius (negautas pajamas) dėl nesupirkto šilumos kiekio. Bendrovė, nesutikdama su tokiu VKEKK sprendimu, pateikė ieškinį Vilniaus apygardos teismui. Teismas 2014 m. vasario 20 d. sprendimu Bendrovė ieškinį atmetė. 2014 m. kovo 24 d. Bendrovė dėl šio sprendimo pateikė apeliacinį skundą. 2014 m. lapkričio 12 d. Lietuvos Apeliacinis teismas nutartimi atmetė Bendrovės apeliacinį skundą. Bendrovė, nesutikdama su tokiu VKEKK sprendimu, 2015 m. vasario 13 d. Lietuvos Aukščiausiajam teismui pateikė kasacinį skundą, kuris buvo priimtas, tačiau bylos nagrinėjimas dar nepaskirtas.

2014 m. sausio mėn. AB „Lietuvos draudimas“ pateikė 33 tūkst. Eur ieškinį dėl UAB „Korelita“ patirtos žalos kompensavimo byloje, kurioje atsakovai yra AB „Litgrid“, UAB DK „PZU Lietuva“ ir Bendrovė. Ieškovas žalą patyrė dėl elektros energijos tiekimo sutrikimo. Bendrovė pateikė teismui savo atsiliepimą, kuriuo prašė ieškinį Bendrovės atžvilgiu atmesti kaip nepagrįstą. Byla išnagrinėta.

Nuomos ir rangos darbų pirkimo sutartys

2010 m. kovo 18 d. Bendrovė pasirašė nekilnojamojo turto nuomos sutartį su KTE, pagal kurią Bendrovė išnuomoja KTE Petrašiūnų elektinės teritorijoje esančią katilinę su technologiniais vamzdiniais šilumos gamybai. Sutartis galioja iki 2015 m. gegužės 31 d.

2010 m. gruodžio 20 d. Bendrovė pasirašė nekilnojamojo turto nuomos sutartį su UAB ENG, pagal kurią Bendrovė išnuomavo Garliavos katilinę šilumos gamybos įrenginiams pastatyti. Bendrovė įsipareigojo supirkti juose pagamintą šilumą. Sutartis galioja 20 metų laikotarpiui.

Grupės ir Bendrovės būsimi įsipareigojimai pagal galiojančias 2015 m. kovo 31 d. pirkimo sutartis sudaro 18.181 tūkst. Eur.

25. 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.

2015 m. ir 2014 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.

2015 m. ir 2014 m. Grupės ir Bendrovės sandoriai su Jurbarko miesto savivaldybe, Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės finansuojamomis ir kontroliuojamomis įmonėmis bei jų skolos ir įsipareigojimai laikotarpių pabaigai buvo tokie:

2015 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	249	3.194	2.137	625
Jurbarko rajono savivaldybė	-	204	110	-

2014 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	852	8.359	2.554	315
Jurbarko rajono savivaldybė	1	507	48	7

Grupė ir Bendrovė 2015 m. kovo 31 d. įmonių, finansuojamų iš savivaldybių biudžetų, gautinoms sumoms yra suformavusi 821 tūkst. Eur (2014 gruodžio 31 d. – 800 tūkst. Eur) vertės sumažėjimą. Gautinos sumos nėra užtikrintos įkeistu turtu ar kitomis priemonėmis ir bus padengtos grynaisiais pinigais. Gautinoms sumoms nebuvo gauta jokių garantijų.

2015 m. ir 2014 m. Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2015 m.	-	-	-	-
2014 m.	25	-	-	-

UAB „Kauno energija NT“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2015 m.	2	5	132	-
2014 m.	6	10	134	-

Bendrovė 2015 m. kovo 31 d. iš dukterinių įmonių gautinoms sumoms yra suformavusi 132 tūkst. Eur (2014 gruodžio 31 d. – 134 tūkst. Eur) vertės sumažėjimą.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2015 m. kovo 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai 6 ir 4 (2014 m. gruodžio 31 d. – 6 ir 4) asmenys.

	Grupė		Bendrovė	
	2015 m.	2014 m.	2015 m.	2014 m.
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	49	135	46	128
Vadovybei priskaičiuotos pensijinių išmokų darbuotojams kompensacijos	19	19	19	19

Per 2014 m. ir 2013 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

26. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansinių įvykių nebuvo.
