



**AB „KAUNO ENERGIJA“**  
**KONSOLIDUOTŲJŲ IR BENDROVĖS**  
**2016 M. 12 MĖNESIŲ 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 banko valdybos patvirtintomis Periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes AB „Kauno energija“ generalinis direktorius Rimantas Bakas, Finansų departamento direktorius Gintautas Muznikas ir vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė patvirtiname, kad mūsų žiniomis AB „Kauno energija“ 2016 m. 12 mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas, 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

Finansų departamento direktorius

Gintautas Muznikas

Vyriausioji buhalterė

Violeta Staškūnienė

**Finansinės būklės ataskaitos**

|   | Pastabos | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---|----------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|   |          | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| <b>TURTAS</b>   |          |                           |                           |                           |                           |
| <b>Ilgalaikis turtas</b>                                |          |                           |                           |                           |                           |
| <b>Ilgalaikis nematerialusis turtas</b>                 | <b>3</b> | <b>114</b>                | <b>116</b>                | <b>114</b>                | <b>116</b>                |
| Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai              | 4        |                           |                           |                           |                           |
| Žemė ir pastatai  |          | 7.916                     | 8.175                     | 7.590                     | 7.832                     |
| Statiniai   |          | 85.601                    | 84.833                    | 83.222                    | 84.833                    |
| Mašinos ir įranga                                       |          | 27.420                    | 24.469                    | 23.507                    | 24.472                    |
| Transporto priemonės                                    |          | 497                       | 383                       | 448                       | 410                       |
| Įrenginiai ir įrankiai                                  |          | 3.170                     | 2.790                     | 3.159                     | 2.790                     |
| Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai            |          | 1.962                     | 304                       | 1.962                     | 304                       |
| <b>Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso</b> |          | <b>126.566</b>            | <b>120.954</b>            | <b>119.888</b>            | <b>120.641</b>            |
| <b>Ilgalaikis finansinis turtas</b>                     |          |                           |                           |                           |                           |
| Investicijos į patrunuojamasias įmones                  | 1        | -                         | -                         | 2.764                     | 1.074                     |
| Po vienerių metų gautinos sumos                         | 5        | -                         | 1                         | -                         | 1                         |
| Kitas finansinis turtas                                 | 6        | 1                         | 1                         | 1                         | 1                         |
| <b>Ilgalaikio finansinio turto iš viso</b>              |          | <b>1</b>                  | <b>2</b>                  | <b>2.765</b>              | <b>1.076</b>              |
| <b>Ilgalaikio turto iš viso</b>                         |          | <b>126.681</b>            | <b>121.072</b>            | <b>122.767</b>            | <b>121.833</b>            |
| <b>Trumpalaikis turtas</b>                              |          |                           |                           |                           |                           |
| <b>Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai</b>             |          |                           |                           |                           |                           |
| Atsargos  | 7        | 485                       | 289                       | 415                       | 285                       |
| Išankstiniai apmokėjimai                                |          | 772                       | 716                       | 665                       | 716                       |
| <b>Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso</b>        |          | <b>1.257</b>              | <b>1.005</b>              | <b>1.080</b>              | <b>1.001</b>              |
| Per vienerius metus gautinos sumos                      | 8        |                           |                           |                           |                           |
| Iš pirkėjų gautinos sumos                               | 23;25    | 10.117                    | 8.975                     | 10.117                    | 8.975                     |
| Kitos gautinos sumos                                    |          | 545                       | 859                       | 527                       | 846                       |
| <b>Per vienerius metus gautinų sumų iš viso</b>         |          | <b>10.662</b>             | <b>9.834</b>              | <b>10.644</b>             | <b>9.821</b>              |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai                          | 9;23     | 6.285                     | 2.531                     | 6.193                     | 2.518                     |
| <b>Trumpalaikio turto iš viso</b>                       |          | <b>18.204</b>             | <b>13.370</b>             | <b>17.917</b>             | <b>13.340</b>             |
| <b>Turto iš viso</b>                                    |          | <b>144.885</b>            | <b>134.442</b>            | <b>140.684</b>            | <b>135.173</b>            |


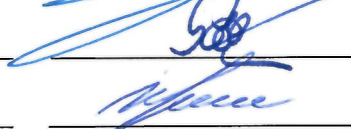
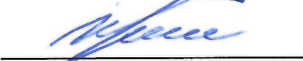
(tęsinys kitame puslapyje)

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

|  | Pastabos | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|--|----------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|  |          | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| <b>NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>  |          |                           |                           |                           |                           |
| <b>Nuosavybė</b>   |          |                           |                           |                           |                           |
| Kapitalas  | 1        | 74.476                    | 74.476                    | 74.476                    | 74.476                    |
| Privalomasis rezervas  | 10       | 2.922                     | 2.695                     | 2.922                     | 2.695                     |
| Kiti rezervai  | 10       | 2.977                     | 713                       | 2.977                     | 713                       |
| Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)   |          |                           |                           |                           |                           |
| Ataskaitinių metų pelnas   | 1        | 7.233                     | 4.509                     | 4.708                     | 4.528                     |
| Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)  | 1        | (313)                     | (533)                     | 239                       | -                         |
| <b>Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso</b>                               |          | <b>6.920</b>              | <b>3.976</b>              | <b>4.947</b>              | <b>4.528</b>              |
| <b>Nuosavybė iš viso</b>   |          | <b>87.295</b>             | <b>81.860</b>             | <b>85.322</b>             | <b>82.412</b>             |
| <b>Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>                                      |          |                           |                           |                           |                           |
| <b>Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>                     |          |                           |                           |                           |                           |
| Ilgalaikės finansinės skolos   | 11;23    | 22.395                    | 19.481                    | 19.559                    | 19.481                    |
| Lizingas (finansinė nuoma)   | 12;23    | 39                        | 35                        | 39                        | 35                        |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas                                       | 21       | 4.267                     | 3.503                     | 4.459                     | 3.695                     |
| Dotacijos (atidėtosios pajamos)  | 13       | 17.020                    | 16.761                    | 15.727                    | 16.761                    |
| Išmokų darbuotojams įsipareigojimas  | 14;25    | 1.070                     | 585                       | 1.066                     | 585                       |
| Kiti atidėjiniai   | 23       | -                         | -                         | 1.702                     | -                         |
| Ilgalaikės prekybos skolos   | 23       | 18                        | 26                        | 18                        | 26                        |
| <b>Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>     |          | <b>44.809</b>             | <b>40.391</b>             | <b>42.570</b>             | <b>40.583</b>             |
| <b>Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>                  |          |                           |                           |                           |                           |
| Ilgalaikių finansinių skolų ir lizingo (finansinės nuomos) einamųjų metų dalis | 11;12;23 | 3.416                     | 2.436                     | 2.849                     | 2.436                     |
| Trumpalaikės finansinės skolos   | 11;23    | -                         | -                         | -                         | -                         |
| Prekybos skolos  | 23       | 7.188                     | 7.778                     | 7.301                     | 7.777                     |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai                                     |          | 668                       | 604                       | 657                       | 601                       |
| Gauti išankstiniai apmokėjimai   |          | 550                       | 499                       | 550                       | 499                       |
| Mokėtini mokesčiai   |          | 380                       | 282                       | 334                       | 280                       |
| Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos  | 25       | 34                        | -                         | -                         | -                         |
| Išmokų darbuotojams įsipareigojimo einamųjų metų dalis                         | 14       | 261                       | 306                       | 261                       | 306                       |
| Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai                          |          | 284                       | 286                       | 840                       | 279                       |
| <b>Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso</b>             |          | <b>12.781</b>             | <b>12.191</b>             | <b>12.792</b>             | <b>12.178</b>             |
| <b>Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso</b>                                 |          | <b>57.590</b>             | <b>52.582</b>             | <b>55.362</b>             | <b>52.761</b>             |
| <b>Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso</b>                                    |          | <b>144.885</b>            | <b>134.442</b>            | <b>140.684</b>            | <b>135.173</b>            |

(pabaiga)


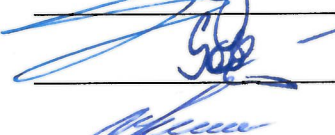

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

|                                  |                            |  |                             |
|----------------------------------|----------------------------|--|-----------------------------|
| Generalinis direktorius          | <u>Rimantas Bakas</u>      |  | <u>2017 m. sausio 25 d.</u> |
| Finansų departamento direktorius | <u>Gintautas Muznikas</u>  |  | <u>2017 m. sausio 25 d.</u> |
| Vyriausioji buhalterė            | <u>Violeta Staškūnienė</u> |  | <u>2017 m. sausio 25 d.</u> |

**Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos**

| Grupė   | Pastabos | 2016 m.         | 2016 m.         | 2015 m.         | 2015 m.         |
|---|----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|   |          | IV ketv.        | IV ketv.        | IV ketv.        | IV ketv.        |
| <b>Veiklos pajamos</b>  |          |                 |                 |                 |                 |
| Pardavimų pajamos   | 16       | 21.294          | 61.178          | 18.874          | 60.725          |
| Kitos veiklos pajamos   | 18       | 126             | 2.287           | 144             | 597             |
| <b>Veiklos pajamų iš viso</b>   |          | <b>21.420</b>   | <b>63.465</b>   | <b>19.018</b>   | <b>61.322</b>   |
| <b>Veiklos sąnaudos</b>   |          |                 |                 |                 |                 |
| Kuras ir pirкта energija  |          | (10.878)        | (34.334)        | (9.632)         | (34.885)        |
| Atlyginimai ir socialinis draudimas   |          | (2.330)         | (7.522)         | (1.855)         | (6.639)         |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija   | 3;4      | (1.637)         | (6.205)         | (1.522)         | (5.890)         |
| Remontas ir eksploatacija   |          | (219)           | (726)           | (135)           | (788)           |
| Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas                                | 5;8      | (48)            | 796             | (365)           | 145             |
| Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį   |          | (412)           | (1.485)         | (380)           | (1.416)         |
| Elektros energija   |          | (394)           | (1.215)         | (360)           | (1.218)         |
| Žaliavos ir medžiagos   |          | (181)           | (619)           | (181)           | (619)           |
| Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos                                   |          | -               | -               | -               | -               |
| Vanduo  |          | (226)           | (831)           | (207)           | (786)           |
| Atsargų ir ilgalaikio turto realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas                 | 7        | (17)            | 15              | (541)           | (570)           |
| Kitos sąnaudos  | 17       | (615)           | (2.664)         | (701)           | (2.503)         |
| Kitos veiklos sąnaudos  | 18       | (93)            | (315)           | (127)           | (449)           |
| <b>Veiklos sąnaudos, iš viso</b>  |          | <b>(17.050)</b> | <b>(55.105)</b> | <b>(16.006)</b> | <b>(55.618)</b> |
| <b>Veiklos pelnas (nuostoliai)</b>  |          | <b>4.370</b>    | <b>8.360</b>    | <b>3.012</b>    | <b>5.704</b>    |
| Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos | 19       | -               | -               | -               | -               |
| Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos  | 19       | -               | -               | -               | -               |
| Kitos palūkanų ir panašios pajamos  | 19       | 39              | 210             | 63              | 264             |
| Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas                         | 20       | -               | -               | (27)            | (27)            |
| Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos   | 20       | (162)           | (571)           | (152)           | (776)           |
| <b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte</b>                        |          | <b>(123)</b>    | <b>(361)</b>    | <b>(116)</b>    | <b>(539)</b>    |
| <b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>   |          | <b>4.247</b>    | <b>7.999</b>    | <b>2.896</b>    | <b>5.165</b>    |
| Pelno mokestis  | 21       | (766)           | (766)           | (656)           | (656)           |
| <b>Grynasis pelnas</b>  |          | <b>3.481</b>    | <b>7.233</b>    | <b>2.240</b>    | <b>4.509</b>    |
| Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)   | 22       | 0,08            | 0,17            | 0,05            | 0,11            |




Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

|                                  |                     |  |                      |
|----------------------------------|---------------------|--|----------------------|
| Generalinis direktorius          | Rimantas Bakas      |  | 2017 m. sausio 25 d. |
| Finansų departamento direktorius | Gintautas Muznikas  |  | 2017 m. sausio 25 d. |
| Vyriausioji buhalterė            | Violeta Staškūnienė |  | 2017 m. sausio 25 d. |

**Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos**

| Bendrovė  | Pastabos | 2016 m.<br>IV ketv. | 2016 m.         | 2015 m.<br>IV ketv. | 2015 m.         |
|---|----------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| <b>Veiklos pajamos</b>  |          |                     |                 |                     |                 |
| Pardavimų pajamos   | 16       | 21.298              | 61.187          | 18.877              | 60.733          |
| Kitos veiklos pajamos   | 18       | 93                  | 2.180           | 121                 | 519             |
| <b>Veiklos pajamų iš viso</b>   |          | <b>21.391</b>       | <b>63.367</b>   | <b>18.998</b>       | <b>61.252</b>   |
| <b>Veiklos sąnaudos</b>   |          |                     |                 |                     |                 |
| Kuras ir pirкта energija  |          | (11.185)            | (34.641)        | (9.632)             | (34.885)        |
| Atlyginimai ir socialinis draudimas   |          | (2.294)             | (7.486)         | (1.855)             | (6.639)         |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija   | 3;4      | (1.533)             | (6.107)         | (1.522)             | (5.890)         |
| Remontas ir eksploatacija   |          | (205)               | (711)           | (135)               | (788)           |
| Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas                                | 5;8      | (43)                | 809             | (364)               | 157             |
| Mokesčiai, išskyrus pelno   |          | (406)               | (1.479)         | (380)               | (1.416)         |
| Elektros energija   |          | (340)               | (1.161)         | (360)               | (1.218)         |
| Žaliavos ir medžiagos   |          | (181)               | (619)           | (181)               | (619)           |
| Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos                                   |          | -                   | -               | -                   | -               |
| Vanduo  |          | (225)               | (830)           | (207)               | (786)           |
| Atsargų ir ilgalaikio turto realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas                 | 7        | (17)                | 15              | (541)               | (570)           |
| Kitos sąnaudos  | 17       | (606)               | (2.655)         | (701)               | (2.503)         |
| Kitos veiklos sąnaudos  | 18       | (60)                | (232)           | (100)               | (372)           |
| <b>Veiklos sąnaudos, iš viso</b>  |          | <b>(17.095)</b>     | <b>(55.097)</b> | <b>(15.978)</b>     | <b>(55.529)</b> |
| <b>Veiklos pelnas (nuostoliai)</b>  |          | <b>4.296</b>        | <b>8.270</b>    | <b>3.020</b>        | <b>5.723</b>    |
| Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos | 19       | -                   | -               | -                   | -               |
| Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos  | 19       | -                   | -               | -                   | -               |
| Kitos palūkanų ir panašios pajamos  | 19       | 42                  | 212             | 63                  | 264             |
| Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas                         | 20       | (53)                | (204)           | (27)                | (27)            |
| Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos   | 20       | (2.397)             | (2.806)         | (152)               | (776)           |
| <b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte</b>                        |          | <b>(2.408)</b>      | <b>(2.798)</b>  | <b>(116)</b>        | <b>(539)</b>    |
| <b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>   |          | <b>1.888</b>        | <b>5.472</b>    | <b>2.904</b>        | <b>5.184</b>    |
| Pelno mokestis  | 21       | (764)               | (764)           | (656)               | (656)           |
| <b>Grynasis pelnas</b>  |          | <b>1.124</b>        | <b>4.708</b>    | <b>2.248</b>        | <b>4.528</b>    |
| Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)   | 22       | 0,03                | 0,11            | 0,05                | 0,11            |

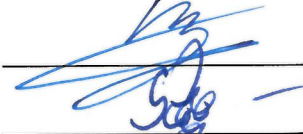


Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

|                                  |                     |  |                      |
|----------------------------------|---------------------|--|----------------------|
| Generalinis direktorius          | Rimantas Bakas      |  | 2017 m. sausio 25 d. |
| Finansų departamento direktorius | Gintautas Muznikas  |  | 2017 m. sausio 25 d. |
| Vyriausioji buhalterė            | Violeta Staškūnienė |  | 2017 m. sausio 25 d. |

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

| Grupė                                 | Pastabos | Kapitalas     | Privalomasis rezervas | Kiti rezervai | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | Iš viso       |
|---------------------------------------|----------|---------------|-----------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| <b>2014 m. gruodžio 31 d. likutis</b> |          | <b>74.378</b> | <b>2.082</b>          | <b>521</b>    | <b>401</b>                           | <b>77.382</b> |
| Bendrosios laikotarpio pajamos        |          | 98            | -                     | -             | 2.269                                | 2.367         |
| Sudaryti rezervai                     | 10       | -             | 613                   | 713           | (1.326)                              | -             |
| Panaikinti rezervai                   | 10       | -             | -                     | (521)         | 521                                  | -             |
| Dividendai                            | 1        | -             | -                     | -             | (129)                                | (129)         |
| <b>2015 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>  |          | <b>74.476</b> | <b>2.695</b>          | <b>713</b>    | <b>1.736</b>                         | <b>79.620</b> |
| Bendrosios laikotarpio pajamos        |          |               | -                     | -             | 2.240                                | 2.240         |
| <b>2015 m. gruodžio 31 d. likutis</b> |          | <b>74.476</b> | <b>2.695</b>          | <b>713</b>    | <b>3.976</b>                         | <b>81.860</b> |
| Sudaryti rezervai                     | 10       | -             | 227                   | 2.977         | (3.204)                              | -             |
| Panaikinti rezervai                   | 10       | -             | -                     | (713)         | 713                                  | -             |
| Dividendai                            | 1        | -             | -                     | -             | (1.798)                              | (1.798)       |
| Bendrosios laikotarpio pajamos        |          |               | -                     | -             | 3752                                 | 3.752         |
| <b>2016 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>  |          | <b>74.476</b> | <b>2.922</b>          | <b>2.977</b>  | <b>3.439</b>                         | <b>83.814</b> |
| Bendrosios laikotarpio pajamos        |          |               | -                     | -             | 3.481                                | 3.481         |
| <b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b> |          | <b>74.476</b> | <b>2.922</b>          | <b>2.977</b>  | <b>6.920</b>                         | <b>87.295</b> |




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

|                                  |                     |  |                      |
|----------------------------------|---------------------|--|----------------------|
| Generalinis direktorius          | Rimantas Bakas      |  | 2017 m. sausio 25 d. |
| Finansų departamento direktorius | Gintautas Muznikas  |  | 2017 m. sausio 25 d. |
| Vyriausioji buhalterė            | Violeta Staškūnienė |  | 2017 m. sausio 25 d. |

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

| Bendrovė                              | Pastabos | Kapitalas     | Privalomasis rezervas | Kiti rezervai | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | Iš viso       |
|---------------------------------------|----------|---------------|-----------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| <b>2014 m. gruodžio 31 d. likutis</b> |          | <b>74.378</b> | <b>2.082</b>          | <b>521</b>    | <b>934</b>                           | <b>77.915</b> |
| Sudaryti rezervai                     | 10       | -             | 613                   | 713           | (1.326)                              | -             |
| Panaikinti rezervai                   | 10       | -             | -                     | (521)         | 521                                  | -             |
| Dividendai                            | 1        | -             | -                     | -             | (129)                                | (129)         |
| Bendrosios laikotarpio pajamos        |          | 98            | -                     | -             | 2.280                                | 2.378         |
| <b>2015 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>  |          | <b>74.476</b> | <b>2.695</b>          | <b>713</b>    | <b>2.280</b>                         | <b>80.164</b> |
| Bendrosios laikotarpio pajamos        |          |               | -                     | -             | 2.248                                | 2.248         |
| <b>2015 m. gruodžio 31 d. likutis</b> |          | <b>74.476</b> | <b>2.695</b>          | <b>713</b>    | <b>4.528</b>                         | <b>82.412</b> |
| Sudaryti rezervai                     | 10       | -             | 227                   | 2.977         | (3.204)                              | -             |
| Panaikinti rezervai                   | 10       | -             | -                     | (713)         | 713                                  | -             |
| Dividendai                            | 1        | -             | -                     | -             | (1.798)                              | (1.798)       |
| Bendrosios laikotarpio pajamos        |          |               | -                     | -             | 3584                                 | 3.584         |
| <b>2016 m. rugsėjo 30 d. likutis</b>  |          | <b>74.476</b> | <b>2.922</b>          | <b>2.977</b>  | <b>3.823</b>                         | <b>84.198</b> |
| Bendrosios laikotarpio pajamos        |          |               | -                     | -             | 1.124                                | 1.124         |
| <b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b> |          | <b>74.476</b> | <b>2.922</b>          | <b>2.977</b>  | <b>4.947</b>                         | <b>85.322</b> |

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

|                                  |                            |  |                             |
|----------------------------------|----------------------------|--|-----------------------------|
| Generalinis direktorius          | <u>Rimantas Bakas</u>      |  | <u>2017 m. sausio 25 d.</u> |
| Finansų departamento direktorius | <u>Gintautas Muznikas</u>  |  | <u>2017 m. sausio 25 d.</u> |
| Vyriausioji buhalterė            | <u>Violeta Staškūnienė</u> |  | <u>2017 m. sausio 25 d.</u> |



**Pinigų srautų ataskaitos**




|  | <b>Grupė</b>   |                | <b>Bendrovė</b> |                |
|--|----------------|----------------|-----------------|----------------|
|  | <b>2016 m.</b> | <b>2015 m.</b> | <b>2016 m.</b>  | <b>2015 m.</b> |
| <b>Pinigų srautai iš (i) pagrindinės veiklos</b>                         |                |                |                 |                |
| Grynasis pelnas  | <b>7.233</b>   | <b>4.509</b>   | <b>4.708</b>    | <b>4.528</b>   |
| <b>Nepiniginių straipsnių koregavimas:</b>                               |                |                |                 |                |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija  | 7.631          | 7.134          | 7.500           | 7.117          |
| Gautinų sumų nurašymai ir vertės sumažėjimo pasikeitimas                 | (792)          | (136)          | (805)           | (148)          |
| Palūkanų sąnaudos  | 553            | 650            | 537             | 650            |
| Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertė pasikeitimas           | 18             | -              | -               | -              |
| Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę | 1              | 43             | 1               | 43             |
| Dotacijų (atidėtųjų pajamų) (amortizacija)                               | (1.084)        | (866)          | (1.044)         | (866)          |
| Atsargų ir ilgalaikio turto realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas  | (15)           | 570            | (15)            | 570            |
| Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimas                          | 551            | 141            | 548             | 141            |
| Akcijos vertės perskaičiavimas   | -              | 98             | -               | 98             |
| Pelno mokesčio sąnaudos  | 766            | 647            | 764             | 647            |
| Su kaupimų pasikeitimas  | 78             | 58             | 2.354           | 55             |
| Investicijų į patronuojamąją įmonę nuvertėjimas                          | -              | -              | 204             | -              |
| Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas           | (210)          | (236)          | (210)           | (236)          |
| <b>Viso nepiniginių straipsnių koregavimas</b>                           | <b>7.497</b>   | <b>8.103</b>   | <b>9.834</b>    | <b>8.071</b>   |
| <b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>                                |                |                |                 |                |
| Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas  | (182)          | (261)          | (108)           | (262)          |
| Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas                         | (59)           | (115)          | 51              | (105)          |
| Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas                        | (317)          | 6.378          | (307)           | 6.381          |
| Kitų gautinų sumų (padidėjimas)  | 278            | 5.991          | 292             | 5.992          |
| Kitų ilgalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas                 | (8)            | (72)           | (8)             | (72)           |
| Trumpalaikių prekybos skolų ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)    | (558)          | (11.617)       | (425)           | (11.616)       |
| Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas   | (112)          | (132)          | (103)           | (132)          |
| Kitų įsiskolinimų biudžetui padidėjimas (sumažėjimas)                    | 96             | 267            | 54              | 264            |
| Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)               | (49)           | (229)          | (38)            | (235)          |
| <b>Viso apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>                           | <b>(911)</b>   | <b>210</b>     | <b>(592)</b>    | <b>215</b>     |
| <b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>                       | <b>13.819</b>  | <b>12.822</b>  | <b>13.950</b>   | <b>12.814</b>  |

(tęsinys kitame puslapyje)

|  | Grupė          |                | Bendrovė       |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | 2016 m.        | 2015 m.        | 2016 m.        | 2015 m.        |
| <b>Pinigų srautai iš (i) Investicinės veiklos</b>                |                |                |                |                |
| Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)     | (8.344)        | (4.722)        | (6.674)        | (4.722)        |
| Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos                  | 4              | 121            | 4              | 121            |
| Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas                    | 210            | 264            | 210            | 264            |
| Gautos baudos  | -              | -              | -              | -              |
| Patrunuojamosios įmonės įsigijimas                               | -              | -              | (1.894)        | -              |
| Ilgalaikių gautinų sumų sumažėjimas                              | -              | 3              | -              | 3              |
| Gautos palūkanos   | -              | -              | -              | -              |
| <b>Gryniesi (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai</b>  | <b>(8.130)</b> | <b>(4.334)</b> | <b>(8.354)</b> | <b>(4.334)</b> |
| <b>Pinigų srautai iš (j) finansinės veiklos</b>                  |                |                |                |                |
| Paskolų gavimas  | 2.974          | 9.642          | 2.974          | 9.642          |
| Paskolų (grąžinimas)   | (2.489)        | (16.914)       | (2.489)        | (16.914)       |
| (Sumokėtos) palūkanos  | (573)          | (645)          | (557)          | (645)          |
| Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)                          | (60)           | (64)           | (60)           | (64)           |
| (Sumokėti) delspinigiai ir baudos                                | -              | (28)           | -              | (28)           |
| (Išmokėti) dividendai  | (1.797)        | (128)          | (1.797)        | (128)          |
| Gauta subsidija  | 10             | 1.791          | 8              | 1.791          |
| <b>Gryniesi pinigų srautai iš (panaudoti) finansinės veiklos</b> | <b>(1.935)</b> | <b>(6.346)</b> | <b>(1.921)</b> | <b>(6.346)</b> |
| <b>Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas</b>          | <b>3.754</b>   | <b>2.142</b>   | <b>3.675</b>   | <b>2.134</b>   |
| <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>      | <b>2.531</b>   | <b>389</b>     | <b>2.518</b>   | <b>384</b>     |
| <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>      | <b>6.285</b>   | <b>2.531</b>   | <b>6.193</b>   | <b>2.518</b>   |

(pabaiga)

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

|                                  |                     |  |                      |
|----------------------------------|---------------------|--|----------------------|
| Generalinis direktorius          | Rimantas Bakas      |  | 2017 m. sausio 25 d. |
| Finansų departamento direktorius | Gintautas Muznikas  |  | 2017 m. sausio 25 d. |
| Vyriausioji buhalterė            | Violeta Staškūnienė |  | 2017 m. sausio 25 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. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

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 AB Nasdaq Vilnius vertybinių popierių biržos Baltijos Papildomame prekybos sąraše.

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

|                             | 2016 m. gruodžio 31 d.        |                          | 2015 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. Ataskaitinių laikotarpių pabaigai Bendrovė savų akcijų neturi.

Vadovaujantis 2014 m. balandžio 17 d. Lietuvos Respublikos Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu Nr. XII-828, kuriuo nustatyta euro įvedamo Lietuvoje nuo 2015 m. sausio 1 d. tvarka, Bendrovės vienos akcijos vertė 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. Bendrovės įstatai naujai registruoti 2015 m. gegužės 18 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 turtiniu įnašu, t.y. kolektorais – 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. Turtinio 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.

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2016 m. balandžio 28 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 1.798 tūkst. Eur, t. y. po 4,2 ct už vieną akciją, dividendų ir 32 tūkst. Eur tantjemų Bendrovės valdybos nariams iš 2015 m. pelno. Tantjemos apskaitytos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos atlyginimų ir socialinio draudimo eilutėje.

2015 m. balandžio 28 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 129 tūkst. Eur, t. y. po 0,3 ct už vieną akciją, dividendų.

Neišmokėta dividendų dalis 2016 m. gruodžio 31 d. yra 2 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 4 tūkst. Eur), kuri apskaityta kitų trumpalaikių mokėtinų sumų ir įsipareigojimų straipsnyje.

2016 m. birželio 23 d. Bendrovė su UAB „E energija“ pasirašė 100 % UAB „Petrašiūnų katilinė“ akcijų pirkimo – pardavimo sutartį. Sutartis įsigaliojo 2016 m. birželio 30 d. 2016 m. liepos 29 d. neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime nuspręsta pritarti šiai sutarčiai. 2016 m. spalio 27 d. Bendrovė užbaigė UAB „Petrašiūnų katilinės“ įsigijimo sandorį, akcijų paketą įsigydama už 1894 tūkst. Eur. Įsigijus šią įmonę, 19,2 MW padidėjo Grupės šilumos, ruošiamos biokuru, gamybos pajėgumas, o tai dar labiau padidino šilumos tiekimo patikimumą.

2016 m. gruodžio 31 d. Grupę sudaro Bendrovė ir jos patronuojamosios įmonės UAB „Kauno energija“ NT ir UAB „Petrašiūnų katilinė“ (toliau – Grupė):

| Įmonė                     | Įmonės buveinės adresas   | Grupės valdomų akcijų dalis | Investicijos savikaina | Investicijos vertės nurašymas | Ataskaitinio laikotarpio pelnas | Nuosavas kapitalas | Pagrindinė veikla |
|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| UAB „Kauno energija“ NT   | Savanorių pr. 347, Kaunas | 100 proc.                   | 1.074                  | (151)                         | (52)                            | 1.225              | Nuoma             |
| UAB "Petrašiūnų katilinė" | R. Kalantos g. 49, Kaunas | 100 proc.                   | 1.894                  | (53)                          | 44                              | 353                | Šilumos gamyba    |

2016 m. gruodžio 31 d. investicijų į patronuojamąsias įmones sukaupti nuvertėjimo nuostoliai sudarė 204 tūkst. Eur ir buvo apskaityti Bendrovės pelne ar nuostoliuose finansinės veiklos sąnaudų straipsnyje.

Bendrovė taip pat teikia šildymo sistemos priežiūros paslaugas.

#### 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 sistemos 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 viršutines 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.

Grupės vidutinis darbuotojų skaičius 2016 m. buvo 536 (2015 m. – 543). Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2016 m. buvo 523 (2015 m. – 540).

### Ūkinė veikla

Grupės gamybinius pajėgumus sudaro Bendrovės gamybiniai pajėgumai ir 1 patronuojamosios bendrovės katilinė Kauno mieste. Bendrovės gamybinius pajėgumus sudaro Petrašiūnų elektrinė, 4 katilinės Kauno integruotame tinkle, 7 regioninės katilinės Kauno rajone, 1 Jurbarko mieste, 13 izoliuoto tinklo ir 27 vietinės (buitinės) dujofikuotos katilinės Kauno mieste, bei 8 Sargėnų mikrorajono vandens šildymo katilinės.

Bendras Grupės šiluminis galingumas sudaro apie 587 MW, o bendras visos Grupės energijos gamybos pajėgumas yra apie 596 MW (t. t. 39 MW – kondensaciniai ekonomaizeriai). Bendras instaliuotas Bendrovės šiluminis galingumas sudaro apie 568 MW (t. t. 39 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 – 34,8 MW šiluminis (t. t. 2,8 MW – kondensacinis ekonomaizeris). Bendras visos Bendrovės energijos gamybos pajėgumas yra apie 577 MW (t. t. 39 MW – kondensaciniai ekonomaizeriai).

Bendrovė 2003 m. parduodama dalį padaliniiui „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 (sąlyga galiojo iki 2012 m. rugsėjo mėn.). 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 kiekvieneriems 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 preliminariai 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. Bendrovės 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 Bendrovei 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. 2015 m. balandžio 30 d. KTE raštu pasiūlė atnaujinti derybas dėl taikaus susitarimo byloje ir Arbitražas atidėjo bylos nagrinėjimą. Vykdamas derybas, šalys suderino taikaus susitarimo projektą, atsižvelgiant į derybines gaires, apibrėžtas 2015 m. birželio 11 d. susitikimo Kauno miesto savivaldybėje metu, dalyvaujant Kauno miesto savivaldybės merui bei administracijos direktoriui. 2015 m. spalio 9 d. Bendrovės valdyba priėmė sprendimą pritarinti taikos sutarties su KTE projektui dėl 2003 m. kovo 31 d. Investicijų susitarimo nutraukimo ir ginčo Vilniaus komercinio arbitražo byloje užbaigimo. 2015 m. spalio 20 d. sprendimu Nr. T-568 Kauno miesto savivaldybės taryba pritarė esminėms taikaus susitarimo sąlygoms bei ginčo teisme užbaigimui. 2015 m. gruodžio 17 d. Taikos sutarties su KTE projektui pritarė Bendrovės neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas. 2015 m. gruodžio 28 d. Bendrovė ir KTE pasirašė Taikos sutartį. 2016 m. sausio 4 d. Bendrovė pateikė Arbitražui patvirtinti Taikos sutartį. Arbitražas 2016 m. sausio 29 d. sprendimu patvirtino 2015 m. gruodžio 23 d. sudarytą Taikos sutartį tarp Bendrovės ir KTE, kuriuo buvo užbaigtas šalių ginčas Arbitražo byloje Nr. 268, kilęs dėl 2003 m. kovo 31 d. Investicijų susitarimo nevykdymo ir trukęs nuo 2013 m. balandžio mėn. Pagal įsigaliojusios Taikos sutarties sąlygas:

- tarp šalių nutraukiamas Investicijų susitarimas;
- KTE įsipareigoja sumokėti Bendrovei 2.317 tūkst. Eur kompensaciją šia tvarka: KTE iškart pripažįsta Bendrovės sulaikytą 1.593 tūkst. Eur sumą, kaip sumokėtą kompensacijos Bendrovei dalį, o likusią 724 tūkst. Eur sumą KTE įsipareigoja sumokėti Bendrovei lygiomis dalimis kasmet iki 2018 m. vasario 28 d., pirmąją įmoką sumokant iki 2016 m. vasario 28 d.;
- kaip papildomą nefinansinę kompensaciją KTE perduoda Bendrovei nuosavybės teise dalį kritinės Kauno miesto centralizuotos šilumos tiekimo infrastruktūros, t. y. nekilnojamąjį turtą (kolektovinę ir susijusius vamzdynus), taip pat šalių susitarimu dalį technologinės grandies įrangos, reikalingos Bendrovei (toliau kartu – Turtas);
- kol KTE vykdo savo veiklą ir išlieka moki, Bendrovė išnuomoja KTE iš jos perimtą technologinės grandies įrangą 25 metų terminui, kolektovinę – 15 metų terminui ir subnuomoja žemę 15 metų terminui su teise susitarti dėl papildomo termino;
- KTE įsipareigoja užtikrinti Turto tinkamą priežiūrą ir išlaikymą, taip pat tinkamą visos centralizuotos šilumos tiekimo sistemos funkcionavimą tiek, kiek tai susiję su Turtu, o Bendrovė turi teisę savo nuožiūra ir savo sąskaita modernizuoti kolektovinę ir kitą perimtą Turtą, nekeisdama jų funkcionalumo;
- Bendrovė įgyja nuomos teisę į žemės sklypo dalį, susijusią su perimtu Turtu ir po 15 metų (arba anksčiau, jei KTE nebetęsia kogeneracijos veiklos, arba vėliau, jei šalys susitaria dėl papildomo kolektovinės nuomos ir žemės sklypo subnuomos termino) gali tą sklypą vystyti savo nuožiūra pagal teisės aktus.

#### Strateginiai sprendimai

2012 metais Bendrovė, įvertindama sąlyginai aukštą šilumos pirkimo iš didžiausios šilumos gamintojos (KTE) 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, inicijavo esamų katilinių rekonstrukcijų, pritaikant darbui medienos biokuru (smulkinta mediena, miško kirtimo atliekos, pjuvenos), projektus.

2015 m. rugsėjo 8 d. Kauno miesto savivaldybės taryba patvirtino patikslintą Bendrovės 2012 – 2015 m. investicijų planą, pagal kurį per 2012 – 2015 m. laikotarpį į Bendrovės turtą buvo numatyta investuoti 92,08 mln. Eur. 2015 m. Bendrovė į nuosavą turtą investavo 4.981 tūkst. Eur. Iš viso per laikotarpį 2012 – 2015 m. investuota 46,46 mln. Eur.

2016 m. gegužės 24 d. Kauno miesto savivaldybės taryba patvirtino patikslintą Bendrovės 2016 m. investicijų planą, pagal kurį į Bendrovės turtą numatyta investuoti 44,536 mln. Eur. 2016 m. Bendrovė į nuosavą turtą investavo 6.757 tūkst. Eur.

Siekiant sumažinti Bendrovės palyginamąsias gamybos sąnaudas bei sumažinti rezervinės galios paslaugos mokestį, vykdomas 20 MW dujinio katilo su 1,5 MW kondensaciniu ekonomazeriu Petrašiūnų elektrinėje įsigijimas. Planuojama projekto vertė apie 700 tūkst. Eur. Projekto įgyvendinimas numatomas 2017 m.

2016 m. lapkričio mėn. Bendrovė pasirašė rangos sutartį su konkurso laimėtoju dėl keturių po 15 MW dujinių katilų su 1,5 MW kondensaciniais ekonomazeriais įrengimo Pergalės katilinėje. Planuojama tęstinio projekto vertė apie 2,3 mln. Eur. Projekto įgyvendinimas numatomas 2017 – 2018 metais. Darbai padalinti į du etapus. Pirmame etape planuojama įrengti vieną katilą su ekonomazeriu, o antrame etape – likusius tris. Antras etapas dar gali būti nutrauktas dėl pasikeitusių Bendrovės poreikių, finansavimo galimybių ar kitų aplinkybių.

2016 m. rugsėjo 28 d. Bendrovės Šilko katilinėje vietoje seno 9 MW DKVR katilo Nr. 2 buvo baigtas įrengti naujas 15 MW dujinis katilas su 1,5 MW kondensaciniu ekonomizeriu. Projekto vertė 659 tūkst. Eur. Naujasis katilas ir jo naujieji įrenginiai yra vieni efektyviausių mieste. Tai didina šilumos gamybos ir tiekimo patikimumą, mažina Bendrovės palyginamąsias gamybos sąnaudas bei perkamą rezervinės galios paslaugos mokestį. Įgyvendintas projektas yra tęstinis Bendrovės vykdomos nuoseklios kompleksinės investicijų politikos rezultatas, orientuotas į šilumos gamybos efektyvumo didinimą ir plėtrą, šilumos tiekimo saugumo ir patikimumo didinimą bei gerosios praktikos pritaikymą.

2015 m. rugsėjo 29 d. Komisija pritarė patikslintam Bendrovės investiciniam planui, kuriame numatytas biokuro katilų įrengimo projektas Jurbarko katilinėje. Šis projektas vykdomas keliais etapais ir planuojamas užbaigti 2017 – 2018 metais. Pirmu etapu 2016 m. lapkričio mėn. pradėtas eksploatuoti 5 MW šiluminės galios biokuro katilas su biokuro pakura bei pagalbiniais įrenginiais. Per 2016 metus naujai įrengtu biokuro katilu pagaminta apie 31 % metinio Jurbarko miesto šilumos poreikio. Užbaigus projektą, biokuru gaminama šiluma Jurbarko miesto bendrame kuro balanse sudarys apie 70 %. Planuojama, kad per metus Jurbarko katilinė pagamins apie 25 GWh šilumos energijos. Pirmojo etapo metu Bendrovė investavo 1.0006 tūkst. Eur nuosavų lėšų. Antrasis etapas bus vykdomas, jei bus gauta Europos Sąjungos (toliau – ES) Struktūrinių Fondų parama. Tuomet bus atliekamas kompleksinis katilinės atnaujinimas ir sumontuojamas papildomas 3 MW biokuro kūrenamas šilumos gamybos įrenginys su priklausiniais.

2016 metais bendrovė įvykdė du didelius magistralinių šilumos tiekimo tinklų Kauno mieste rekonstrukcijos projektus trijose atkarpose. Dviejose Savanorių prospekte atkarpose buvo pakeista 1,4 km 400 mm skersmens magistralinio vamzdyno, o Petrašiūnuose, Laimos g. – 0,3 km 400 mm skersmens magistralinio vamzdyno. Rekonstruojant šias magistralių atkarpas, vietoje senų susidėvėjusių vamzdynų, įrengti šiuolaikiški, poliuretanu izoluoti vamzdynai.

2016-ųjų metų pabaigoje bendrovė su Lietuvos verslo paramos agentūra pasirašė net 9 sutartis dėl finansinės ES Struktūrinių Fondų paramos Bendrovės šilumos tinklų rekonstravimo projektams. Pagal šias sutartis Kauno miesto šilumos tinklams atnaujinti 2017 – 2018 metais bus skirta iki 5.827 tūkst. Eur. ES Struktūrinių fondų finansinės paramos. Parama bus skirta pagal 2014 – 2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 4 prioriteto „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.3.2-LVPA-K-102 priemonę „Šilumos tiekimo tinklų modernizavimas ir plėtra“. Pagal pasirašytas sutartis AB „Kauno energija“ planuoja rekonstruoti magistralinius šilumos tiekimo tinklus Jotvingių g. Šilainiuose, Eigulių mikrorajone, G. Landsbergio – Žemkalnio gatvėje, Kalniečių mikrorajone, Pramonės prospekte, miesto centre, P. Lukšio gatvėje bei Aukštųjų Šančių mikrorajone. Taip pat, pagal vieną iš pasirašytų finansinės paramos sutarčių 2016 metais jau įvykdytas projektas Savanorių prospekte. Bendra projektų vertė sudarys apie 11,6 mln. Eur. Projektų vykdymo metu bus rekonstruota 9,7 km įvairių skersmenų (iki 900 mm) šilumos tiekimo magistralinių vamzdynų. Ypač išskirtinis projektas yra „Kauno m. integruoto tinklo rekonstravimas Eigulių mikrorajone“, kurio metu ketinama rekonstruoti net 1,4 km 900 mm skersmens šilumos tiekimo magistralės atkarpą. Tokio didelio skersmens vamzdynų rekonstravimas yra ypatingai sudėtingas.

2016 metais šiluma eksploataciniu režimu pradėta tiekti ir VšĮ Kauno Klinikinei ligoninei, esančiai Josvainių g. 2. Bandomuoju režimu šiluma šiai ligoninei buvo pradėta tiekti 2015 m. gruodžio 28 d. Ligoninės vartojamoji galia – 6,18 MW. Anksčiau šiam objektui šiluma buvo tiekiama iš dujinės katilinės, eksploatuojamos UAB „Litesko“. Šiluma šiam objektui be jokių trikdžių tiekiama jau daugiau nei metus.

2016 m. gegužės mėn. Kauno miesto savivaldybės administracijos iniciatyva Bendrovė perėmė šilumos ir karšto vandens tiekimą trims savivaldybei priklausančioms ugdymo įstaigoms: Kauno buriavimo mokyklos „Bangpūtys“ irklavimo sporto bazėje, Kauno Vaišvydavos pagrindinėje mokykloje bei Kauno specialiojoje mokykloje, esančioje Apuolės g. 11. Šios įstaigos buvo šildomos iš vietinių katilinių, kūrenamų akmens anglimi. Įvertinus situaciją ir galimų investicijų poreikį, nuspręsta Kauno specialiąją mokyklą prijungti prie centralizuoto šilumos tiekimo tinklo. Šiluma ir karštas vanduo mokyklai pradėtas tiekti 2016 m. gegužės mėn. Kauno Vaišvydavos pagrindinėje mokykloje 2016 m. lapkričio mėn. įrengti du 150 kW ir 100 kW galingumo granulėmis kūrenami katilai. Per 2016 metus katilinė pagamino 108 MWh šilumos. Šiuo metu vyksta katilinės prijungimas prie duomenų priėmimo, stebėjimo ir proceso valdymo sistemos. Projekto vertė 80 tūkst. Eur. Irklavimo bazę planuojama dujofikuoti.

Birželio mėn. Bendrovėje pradėjo veikti sertifikuota stacionarių aplinkos oro taršos šaltinių matavimo laboratorija. Šioje laboratorijoje atliekami kietųjų dalelių kiekio tyrimai ir dujų srauto matavimai iš katilinių išmetamuose dūmuose. Laboratorija turi teisę atlikti matavimus visoje Lietuvos teritorijoje. Anksčiau Bendrovė šią paslaugą pirkė iš išorės tiekėjų.

2016 metais Bendrovė savo gamybiniais pajėgumais pagamino 583 GWh šilumos energijos (iš jų 470 GWh iš biokuro), tai 11 proc. daugiau nei per 2015 metus. Biokuro naudojimas prisidėjo prie šilumos kainos mažėjimo šilumos ir karšto vandens vartotojams.

2016 m. Bendrovės bendras šilumos gamybos kuro sunaudojimo rodiklis išliko toks pats kaip ir 2015 metais (apie 82 kgne/MWh), t. y. daugiau kaip 10 proc. mažesnis, lyginant su rodikliu bazinės šilumos kainos skaičiavime.

Nors 2016 m. Bendrovės metiniai šilumos technologiniai nuostoliai buvo 233 GWh arba 12 GWh (5 proc.) didesni nei 2015 m., tačiau dėl padidėjusios gamybos santykiniai šilumos nuostoliai sumažėjo nuo 16,73 % (2015 m.) iki 16,35 % (2016 m.). Lyginant su rodikliu (280 GWh) bazinės šilumos kainos skaičiavime, sutaupyta apie 47 GWh šilumos.

Sumontuotų vandens šildymo katilinių, kūrenamų biokuru, veikimo intensyvumas 2016 m. sudarė daugiau nei 90 proc.

Bendrovė, bendradarbiaudama su Kauno miesto savivaldybės administracija, kaupia medienos kamienus ir šakas, kurie būna nukertami miesto tvarkymo metu. Tai padeda Bendrovei sukaupti kuro rezervą ir taip užtikrinti nepertraukiamą ir stabilų biokuro tiekimo procesą. Šiuo tikslu Bendrovė įsigijo biokuro smulkintuvą. Įsigytas įrenginys smulkina šakas, kelmus bei iki 70 cm skersmens įvairių medžių kamienus. Per valandą šiuo agregatu galima susmulkinti apie 80 m<sup>3</sup> medienos. Investicija – 430 tūkst. Eur. Nuo eksploatacijos pradžios, per 4 mėnesius smulkintuvu Bendrovė pasigamino apie 450 tne biokuro, kurio nereikėjo pirkti energetinių išteklių biržoje.

2016 m. Bendrovė pasirašė šilumos pirkimo – pardavimo sutartis su dar dviem nepriklausomais šilumos gamintojais (toliau – NŠG) – UAB „Foksita“, kuri pastatė ir pradėjo eksploatuoti 34,5 MW šilumos ir 5 MW elektros galios kogeneracinę elektrinę ir UAB „SSPC-Taika“, kuri pastatė 20 MW šilumos ir 5 MW elektros galios kogeneracinę elektrinę. Kiekvienas iš šių gamintojų gali tiekti iki 10 proc. Kauno integruoto tinklo šilumos poreikio. Iš viso Bendrovė šiuo metu superka šilumą iš vienuolikos NŠG, iš kurių dešimt Bendrovei tiekia šilumą, pagamintą naudojant biokurą. Bendra NŠG biokuro katilinių maksimali galia sudaro apie 200 MW.



## 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 patronuojamųjų 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 patronuojamąsias įmones. Patronuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos yra to paties atskaitinio laikotarpio, kaip ir patronuojančios Bendrovės. Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos taikant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

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

Patronuojamoji 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 patronuojamosiose įmonėse

Grupės nuosavybės dalies patronuojamosiose įmonėse pasikeitimai, kurie nelemia patronuojamųjų įmonių kontrolės praradimo Grupėje, yra apskaitomi kaip nuosavybės operacijos. Grupės dalies bei nekontroliuojamos dalies apskaitinės vertės yra koreguojamos siekiant atspindėti jiems tenkančių dalių patronuojamosiose 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 patrunuojamosios 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) patrunuojamosios įmonės turto (įskaitant prestižą) ir įsipareigojimų bei nekontroliuojamos dalies ankstesnės balansinės vertės. Kai patrunuojamosios 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 patrunuojamąją įmonę tikroji vertė kontrolės praradimo datą yra laikoma tikrąja verte pirminio pripažinimo metu tolesnės apskaitos tikslais pagal 39–ąjį 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 patrunuojamąsias įmones**

Bendrovės finansinės būklės ataskaitose investicijos į patrunuojamąsias įmones apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš patrunuojamųjų 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 patrunuojamąją 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 tikėtiniu 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 administraciniams tikslams, arba kitiems dar nenustatytiems tikslams, yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Savikaina apima profesinius mokesčius ir kapitalizuotas ilgo parengimo turto skolinimosi sąnaudas vadovaujantis Grupės ir Bendrovės apskaitos politika. Šio turto nusidėvėjimas 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:

|                        | <b>Metai</b> |
|------------------------|--------------|
| Pastatai               | 15 – 50      |
| Statiniai ir mašinos   | 5 – 70       |
| Transporto priemonės   | 4 – 10       |
| Įrenginiai ir įrankiai | 4 – 20       |

Žemės nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

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 neskaičiuojamas tol, kol turtas nepradėtas naudoti arba nėra paruoštas eksploatacijai.

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

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

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

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

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra 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.

#### Efektyvios palūkanų normos metodas

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

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

#### Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais

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

Finansinis turtas 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, apimantį 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 pervertinimo, pripažįstant pelne ar nuostoliuose. Grynasis pelnas ar nuostolis pripažintas pelnu ar nuostoliu apima ir visus uždirbtus dividendus ir palūkanas už finansinį turtą ir įtraukiamas į „kitos palūkanų ir panašios pajamos“ 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 gautinos sumos; b) investicijos, laikomos iki termino; ar c) finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais.

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

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

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

#### Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama 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 nelinguojamų 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 uždelsimų 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

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalis finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Grupė ir Bendrovė išlaikė teisę į pinigų srautus, bet prisiėmė įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; ar
- Grupė ir Bendrovė perleido savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto arba (a) perleido iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleido, nei išlaikė su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleido šio turto kontrolę.

Kai Grupė ar Bendrovė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet neperleidžia su turto nuosavybe susijusios rizikos, naudos ir turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas tiek, kiek Grupė ir Bendrovė yra su juo susijusi.

#### Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas.

## 2.11. Išvestiniai finansiniai instrumentai

Grupė ir Bendrovė naudoja išvestinius finansinius instrumentus, tokius kaip palūkanų normos apsiskeitimo 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 apsiskeitimo sandorių tikroji vertė yra nustatoma pagal panašių instrumentų rinkos vertę.

## 2.12. Atsargos

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

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

## 2.13. Atidėjiniai

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

Suma pripažinta atidėjiniu yra geriausias atlygio, kurį reikės sumokėti, kad padengti dabartinį įsipareigojimą, vertinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius dėl šio įsipareigojimo. Kai atidėjinys 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 pridėdant 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) trumpesnį laikotarpį iki grynosios apskaitinės vertės pirminio pripažinimo metu.

### Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

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

## 2.18. Nuoma

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

### Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

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

Pajamos iš veiklos nuomos yra pripažįstamos tiesiniu–linijiniu metodu per visą atitinkamos nuomos laikotarpį. Pradinės tiesioginės išlaidos, susijusios su derybomis ir veiklos nuomos suderinimu, yra



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 vertė, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje, arba, jei mažesnė, dabartinei minimalių nuomos įmokų vertei. Atitinkamas nuomotojo įsipareigojimas yra pateikiamas finansinės būklės ataskaitoje kaip išperkamosios nuomos įsipareigojimas.

Nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp finansinių sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo taip, kad atspindėtų pastovų įsipareigojimo gražos rodiklį nuo neapmokėto įsipareigojimų likučio. Finansinės sąnaudos yra nedelsiant pripažįstamos pelnu ar nuostoliais, nebent jos yra tiesiogiai susijusios su ilgo parengimo turto. 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 racionali būdu pripažįstamos pelne ar nuostoliuose, per susijusio turto naudingą tarnavimo laikotarpį.

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

Nemokamai gautas turtas pirminio pripažinimo metu apskaitomas tikrąja vertė.

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.

Ne panaudotas dotacijos likutis rodomas finansinės būklės ataskaitų eilutėje „Dotacijos (atidėtosios pajamos)“.

#### **2.20. Pelno mokestis**

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokestis ir atidėtasis mokestis.

### Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitomos. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. 2016 m. bendrovei taikomas pelno mokestis 15 proc. (2015 m. – 15 proc.).

### Atidėtasis mokestis

Atidėtasis mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės 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 patrunuojamąsias, 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 mokesstinio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinės būklės ataskaitos sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

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 mokesčines 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.

### Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis yra apskaitomi sąnaudomis pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelne ar nuostoliuose (kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju mokestis taip pat pripažįstamas ne pelne ar nuostoliuose, arba kai jie atsiranda verslo jungimo pirminio pripažinimo metu. Verslo jungimo atveju, mokesčio efektas yra įtraukiamas į verslo jungimo apskaitą.

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

Vienai akcijai tenkanti pagrindinė ir sumažinta pelno dalis apskaičiuojama dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų 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:

| <b>2016 m. gruodžio 31 d.</b> |   |            | <b>2015 m. gruodžio 31 d.</b> |   |             |
|-------------------------------|---|------------|-------------------------------|---|-------------|
| 1 EUR                         | = | 1,0453 USD | 1 EUR                         | = | 1,09260 USD |
| 1 EUR                         | = | 0,8530 GBP | 1 EUR                         | = | 0,73799 GBP |

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 pajamos 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 specialiams 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 turto 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. 2015 m. kovo mėn. pastatas – boilerinė parduotas.

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.

2016 m. gruodžio 31 d. bendra turtinių įnašų balansinė vertė 35.613 tūkst. Eur, t. t. kolektorių tunelių – 35.366 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 36.190 tūkst. Eur, t. t. kolektorių tunelių – 35.933 tūkst. Eur).

#### *Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms*

Grupė ir Bendrovė apskaito vertės sumažėjimą abejotinoms gautinoms sumoms. Vertinant abejotinas gautinas sumas daromi reikšmingi 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.

#### *Atidėtasis 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 teisinius 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 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 1.258 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.245 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 2016 m. gruodžio 31 d. sudaro atitinkamai 6.493 tūkst. Eur ir 6.402 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 6.238 tūkst. Eur ir 6.221 tūkst. Eur). 6.466 tūkst. Eur ir 6.363 tūkst. Eur sumos (2015 m. gruodžio 31 d. – 6.201 tūkst. Eur ir 6.201 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 2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo lygi 51.372 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 42.036 tūkst. Eur), Bendrovės – 51.210 tūkst. Eur, buvo visiškai nudėvėta (2015 m. gruodžio 31 d. – 41.918 tūkst. Eur), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro katilinių įrenginių ir šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2016 m. gruodžio 31 d. pagal galiojančias sutartis Grupė ir Bendrovė buvo įsipareigojusi įsigyti ilgalaikio turto atitinkamai už 15.288 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 2.945 tūkst. Eur).

2016 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo lygi Grupės 55.788 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 57.556 tūkst. Eur), ir Bendrovės 51.021 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 57.556 tūkst. Eur), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (11 pastaba).

Per 2016 m. Grupės ir Bendrovės kapitalizuotų palūkanų suma 13 tūkst. Eur (2015 m. – 9 tūkst. Eur). Kapitalizavimo norma per 2016 m. svyravo nuo 0,95 proc. iki 1,29 proc. (2015 m. – nuo 0,15 proc. iki 4,51 proc.).

Grupė ir Bendrovė įrenginių ir įrankių grupėje 2016 m. gruodžio 31 d. apskaitė 416 tūkst. Eur turto dar neparuošto naudojimui (2015 m. gruodžio 31 d. – 152 tūkst. Eur).

### 5. Po vienerių metų gautinos sumos

|  | Grupė                     |                           | Bendrovė                     |                           |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
|  | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31<br>d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Ilgalaikės paskolos Bendrovės darbuotojams | -                         | 1                         | -                            | 1                         |

Ilgalaikės paskolos, išduotos Bendrovės darbuotojams yra beprocentės ir jų terminas yra nuo 1997 m. iki 2017 m. gruodžio 31 d. 2015 m. gruodžio 31 d. šios paskolos apskaitomos diskontuota verte, taikant 3,7 proc. palūkanų normą. 2015 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.

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinoms sumoms nenustatytas vertės sumažėjimas.

## 6. Kitas finansinis turtas

|   | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|   | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| <i>Finansinis turtas, laikomas parduoti</i> |                           |                           |                           |                           |
| Akcijų tikroji vertė                        | 1                         | 1                         | 1                         | 1                         |

Finansinį turtą, laikomą parduoti, sudaro paprastosios nekotiruojamos akcijos. 2015 m. gruodžio 31 d. kitam finansiniam turtui nustatytas 27 tūkst. Eur vertės sumažėjimas, kuris Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo straipsnį.

## 7. Atsargos

|  | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|  | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Technologinis kuras  | 1.120                     | 1.078                     | 1.120                     | 1.078                     |
| Atsarginės dalys   | 443                       | 385                       | 443                       | 385                       |
| Medžiagos  | 504                       | 483                       | 434                       | 479                       |
|  | 2.067                     | 1.946                     | 1.997                     | 1.942                     |
| Atimti: realizacinės vertės<br>sumažėjimas laikotarpio pabaigoje | (1.582)                   | (1.657)                   | (1.582)                   | (1.657)                   |
| Atsargų balansinė vertė  | 485                       | 289                       | 415                       | 285                       |

Grupės ir Bendrovės atsargų realizacinės vertės sumažėjimas 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.582 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.657 tūkst. Eur). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2016 m. ir 2015 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                  |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|   | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Iš pirkėjų gautinos sumos                             | 21.372                    | 21.385                    | 21.410                    | 21.433                    |
| Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės<br>sumažėjimas | (11.255)                  | (12.410)                  | (11.293)                  | (12.458)                  |
|   | <b>10.117</b>             | <b>8.975</b>              | <b>10.117</b>             | <b>8.975</b>              |

Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2016 m. ir 2015 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      |
|--|---------------|---------------|
| <b>2014 m. gruodžio 31 d. likutis</b>  | <b>12.774</b> | <b>12.825</b> |
| Papildomo vertės sumažėjimo formavimas | (233)         | (236)         |
| Nurašyta                               | (131)         | (131)         |
| <b>2015 m. gruodžio 31 d. likutis</b>  | <b>12.410</b> | <b>12.458</b> |
| Papildomo vertės sumažėjimo formavimas | (825)         | (835)         |
| Nurašyta                               | (330)         | (330)         |
| <b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>  | <b>11.255</b> | <b>11.293</b> |

Per 2016 m. Grupė ir Bendrovė nurašė atitinkamai 330 tūkst. Eur ir 330 tūkst. Eur beviltiškų skolų (2015 m. – 131 tūkst. Eur ir 131 tūkst. Eur). Per 2016 m. Grupė atgavo 4 tūkst. Eur, Bendrovė – 4 tūkst. Eur (2015 m. Grupė ir Bendrovė – 9 tūkst. Eur) beviltiškų skolų, kurios ankstesniais laikotarpiais buvo nurašytos.

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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 |         |
| <b>2016 m.</b> | 8.312   | 996  | 194            | 153             | 171             | 291                   | 10.117  |
| <b>2015 m.</b> | 7.225   | 849  | 177            | 175             | 180             | 369                   | 8.975   |

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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 |         |
| <b>2016 m.</b> | 8.312   | 996  | 194            | 153             | 171             | 291                   | 10.117  |
| <b>2015 m.</b> | 7.225   | 849  | 177            | 175             | 180             | 369                   | 8.975   |

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               |                        |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|  | 2016 m. gruodžio 31 d. | 2015 m. gruodžio 31 d. | 2016 m. gruodžio 31 d. | 2015 m. gruodžio 31 d. |
| Mokesčiai  | 227                    | 165                    | 220                    | 161                    |
| Kitos  | 618                    | 961                    | 673                    | 1.021                  |
| Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas | (300)                  | (267)                  | (366)                  | (336)                  |
|  | <b>545</b>             | <b>859</b>             | <b>527</b>             | <b>846</b>             |

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

|  | Grupė      | Bendrovė   |
|--|------------|------------|
| <b>2014 m. gruodžio 31 d. likutis</b>  | <b>173</b> | <b>251</b> |
| Papildomo vertės sumažėjimo formavimas | 97         | 88         |
| Nurašyta                               | (3)        | (3)        |
| <b>2015 m. gruodžio 31 d. likutis</b>  | <b>267</b> | <b>336</b> |
| Papildomo vertės sumažėjimo formavimas | 33         | 30         |
| Nurašyta                               | -          | -          |
| <b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>  | <b>300</b> | <b>366</b> |

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų didžiąją dalį sudarė 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 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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 |         |
| 2016 m. | 80   | 191  | 23             | 13              | 4               | 7                     | 318     |
| 2015 m. | 335  | 170  | 17             | 6               | 3               | 163                   | 694     |

Kitų Bendrovės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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 |         |
| 2016 m. | 69   | 191  | 23             | 13              | 4               | 7                     | 307     |
| 2015 m. | 326  | 170  | 17             | 6               | 3               | 163                   | 685     |

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               |                        |
|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                | 2016 m. gruodžio 31 d. | 2015 m. gruodžio 31 d. | 2016 m. gruodžio 31 d. | 2015 m. gruodžio 31 d. |
| Pinigai kelyje | 396                    | 196                    | 396                    | 196                    |
| Pinigai banke  | 5.875                  | 2.328                  | 5.783                  | 2.315                  |
| Pinigai kasoje | 14                     | 7                      | 14                     | 7                      |
|                | <u>6.285</u>           | <u>2.531</u>           | <u>6.193</u>           | <u>2.518</u>           |

Grupės banko sąskaitos, kurių likutis 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 4.977 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.853 tūkst. Eur) ir Bendrovės 4.890 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.853 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 2015 m. balandžio 28 d. akcininkų sprendimu panaikino kitus rezervus (521 tūkst. Eur), pervedė 613 tūkst. Eur iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą ir 713 tūkst. Eur į kitus rezervus. Rezervai suformuoti: 413 tūkst. Eur investicijoms, 200 tūkst. Eur – paramai ir 100 tūkst. Eur – šilumos punktų priežiūrai.

Bendrovė 2016 m. balandžio 28 d. akcininkų sprendimu panaikino kitus rezervus (713 tūkst. Eur), pervedė 227 tūkst. Eur iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą ir 2.977 tūkst. Eur į kitus rezervus. Rezervai suformuoti: 2.435 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų grąžinimui, 472 tūkst. Eur investicijoms, 50 tūkst. Eur paramai, 20 tūkst. Eur – šilumos punktų priežiūrai.

## 11. Finansinės skolos

|   | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|   | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| <b>Ilgalaikės finansinės skolos (paskolos)</b>                                      | <b>22.395</b>             | <b>19.481</b>             | <b>19.559</b>             | <b>19.481</b>             |
| Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis (be lizingo, kuris atskleistas 12 pastaboje) | 3.376                     | 2.402                     | 2.809                     | 2.402                     |
| Trumpalaikės bankų paskolos (tame tarpe kredito linija)                             | -                         | -                         | -                         | -                         |
| Faktoringo su regresu sutartis  | -                         | -                         | -                         | -                         |
| <b>Trumpalaikės finansinės skolos</b>   | <b>3.376</b>              | <b>2.402</b>              | <b>2.809</b>              | <b>2.402</b>              |
|   | <b>25.771</b>             | <b>21.883</b>             | <b>22.368</b>             | <b>21.883</b>             |

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

|         | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|         | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| 2016 m. | -                         | 2.402                     | -                         | 2.402                     |
| 2017 m. | 3.376                     | 2.223                     | 2.809                     | 2.223                     |
| 2018 m. | 3.274                     | 2.223                     | 2.707                     | 2.223                     |
| 2019 m. | 3.273                     | 2.223                     | 2.706                     | 2.223                     |
| 2020 m. | 3.035                     | 1.985                     | 2.468                     | 1.985                     |
| 2021 m. | 2.291                     | 1.373                     | 1.724                     | 1.373                     |
| 2022 m. | 2.218                     | 1.366                     | 1.650                     | 1.366                     |
| 2023 m. | 887                       | 674                       | 887                       | 674                       |
| 2024 m. | 674                       | 674                       | 674                       | 674                       |
| 2025 m. | 675                       | 674                       | 675                       | 674                       |
| 2026 m. | 674                       | 674                       | 674                       | 674                       |
| 2027 m. | 674                       | 674                       | 674                       | 674                       |
| 2028 m. | 674                       | 674                       | 674                       | 674                       |
| 2029 m. | 674                       | 674                       | 674                       | 674                       |
| 2030 m. | 674                       | 674                       | 674                       | 674                       |
| 2031 m. | 675                       | 674                       | 675                       | 674                       |
| 2032 m. | 674                       | 674                       | 674                       | 674                       |
| 2033 m. | 674                       | 674                       | 674                       | 674                       |
| 2034 m. | 675                       | 674                       | 675                       | 674                       |
|         | <b>25.771</b>             | <b>21.883</b>             | <b>22.368</b>             | <b>21.883</b>             |

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

|                       | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                       | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Trumpalaikės paskolos | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      |
| Ilgalaikės paskolos   | 0,95                      | 2,58                      | 0,91                      | 2,58                      |

Laikotarpio pabaigoje negrąžintų paskolų (išskyrus faktoringą) likučiai tūkst. Eur pagal paskolų valiutas buvo:

| Paskolos valiuta: | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                   | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Eurai             | 25.771                    | 21.883                    | 22.368                    | 21.883                    |

Grupės detali informacija apie paskolas 2016 m. gruodžio 31 d.:

| <b>Kredito įstaiga</b>    | <b>Sutarties data</b> | <b>Valiuta</b> | <b>Suma valiuta tūkst.</b> | <b>Suma tūkst. Eur</b> | <b>Gražinimo terminas</b> | <b>Likutis 2016.12.31 tūkst. Eur</b> | <b>2016 m. dalis tūkst. Eur</b> |
|---------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| 1 Nordea*                 | 2012.08.22            | eurai          | 3.403                      | 3.403                  | 2022.04.29                | 3.403                                | 567                             |
| 2 AB DNB bankas           | 2007.11.14            | eurai          | 576                        | 576                    | 2016.12.31                | -                                    | -                               |
| 3 LR Finansų ministerija  | 2010.04.09            | eurai          | 2.410                      | 2.410                  | 2034.03.15                | 1.685                                | 94                              |
| 4 LR Finansų ministerija  | 2010.10.26            | eurai          | 807                        | 807                    | 2034.03.15                | 693                                  | 38                              |
| 5 LR Finansų ministerija  | 2011.09.02            | eurai          | 1.672                      | 1.672                  | 2034.09.01                | 1.564                                | 87                              |
| 6 AB SEB bankas           | 2013.06.03            | litai          | 2.760                      | 799                    | 2020.06.30                | 466                                  | 133                             |
| 7 AB SEB bankas           | 2013.06.03            | litai          | 4.240                      | 1.228                  | 2020.06.30                | 712                                  | 204                             |
| 8 AB SEB bankas           | 2013.09.10            | litai          | 5.200                      | 1.506                  | 2020.09.30                | 941                                  | 251                             |
| 9 Nordea*                 | 2013.09.27            | litai          | 1.300                      | 377                    | 2020.09.30                | 27                                   | 8                               |
| 10 LR Finansų ministerija | 2014.01.15            | eurai          | 793                        | 793                    | 2034.12.01                | 749                                  | 41                              |
| 11 AB SEB bankas          | 2014.03.31            | litai          | 5.400                      | 1.564                  | 2021.01.15                | 1.050                                | 261                             |
| 12 LR Finansų ministerija | 2014.03.31            | eurai          | 7.881                      | 7.881                  | 2034.12.01                | 7.444                                | 413                             |
| 13 AB SEB bankas          | 2015.03.09            | eurai          | 579                        | 579                    | 2022.02.28                | 37                                   | 37                              |
| 14 AB SEB bankas          | 2015.03.09            | eurai          | 579                        | 579                    | 2022.02.28                | 33                                   | 33                              |
| 15 OP Corporate**         | 2015.12.02            | eurai          | 4.842                      | 4.842                  | 2022.12.02                | 4.150                                | 692                             |
| 16 AB SEB bankas          | 2016.05.09            | eurai          | 1.000                      | 1.000                  | 2021.04.30                | 867                                  | 200                             |
| 17 AB SEB bankas          | 2016.05.09            | eurai          | 579                        | 579                    | 2023.04.30                | 56                                   | 56                              |
| 18 Nordea*                | 2016.10.25            | eurai          | 1.894                      | 1.894                  | 2023.09.29                | 1.894                                | 261                             |
| 19 AB SEB bankas          | 2016.12.22            | eurai          | 4.127                      | 4.127                  | 2024.11.30                | -                                    | -                               |
|                           |                       |                |                            |                        |                           | 25.771                               | 3.376                           |

\* Nordea Bank AB Lietuvos skyrius;

\*\* OP Corporate Bank Plc Lietuvos filialas.

Bendrovės detali informacija apie paskolas 2016 m. gruodžio 31 d.:

|    | Kredito įstaiga        | Sutarties data | Valiuta | Suma valiuta tūkst. | Suma tūkst. Eur | Gražinimo terminas | Likutis 2016.12.31 tūkst. Eur | 2016 m. dalis tūkst. Eur |
|----|------------------------|----------------|---------|---------------------|-----------------|--------------------|-------------------------------|--------------------------|
| 1  | AB DNB bankas          | 2007.11.14     | eurai   | 576                 | 576             | 2016.12.31         | -                             | -                        |
| 2  | LR Finansų ministerija | 2010.04.09     | eurai   | 2.410               | 2.410           | 2034.03.15         | 1.685                         | 94                       |
| 3  | LR Finansų ministerija | 2010.10.26     | eurai   | 807                 | 807             | 2034.03.15         | 693                           | 38                       |
| 4  | LR Finansų ministerija | 2011.09.02     | eurai   | 1.672               | 1.672           | 2034.09.01         | 1.564                         | 87                       |
| 5  | AB SEB bankas          | 2013.06.03     | litai   | 2.760               | 799             | 2020.06.30         | 466                           | 133                      |
| 6  | AB SEB bankas          | 2013.06.03     | litai   | 4.240               | 1.228           | 2020.06.30         | 712                           | 204                      |
| 7  | AB SEB bankas          | 2013.09.10     | litai   | 5.200               | 1.506           | 2020.09.30         | 941                           | 251                      |
| 8  | Nordea*                | 2013.09.27     | litai   | 1.300               | 377             | 2020.09.30         | 27                            | 8                        |
| 9  | LR Finansų ministerija | 2014.01.15     | eurai   | 793                 | 793             | 2034.12.01         | 749                           | 41                       |
| 10 | AB SEB bankas          | 2014.03.31     | litai   | 5.400               | 1.564           | 2021.01.15         | 1.050                         | 261                      |
| 11 | LR Finansų ministerija | 2014.03.31     | eurai   | 7.881               | 7.881           | 2034.12.01         | 7.444                         | 413                      |
| 12 | AB SEB bankas          | 2015.03.09     | eurai   | 579                 | 579             | 2022.02.28         | 37                            | 37                       |
| 13 | AB SEB bankas          | 2015.03.09     | eurai   | 579                 | 579             | 2022.02.28         | 33                            | 33                       |
| 14 | OP Corporate**         | 2015.12.02     | eurai   | 4.842               | 4.842           | 2022.12.02         | 4.150                         | 692                      |
| 15 | AB SEB bankas          | 2016.05.09     | eurai   | 1.000               | 1.000           | 2021.04.30         | 867                           | 200                      |
| 16 | AB SEB bankas          | 2016.05.09     | eurai   | 579                 | 579             | 2023.04.30         | 56                            | 56                       |
| 17 | Nordea*                | 2016.10.25     | eurai   | 1.894               | 1.894           | 2023.09.29         | 1.894                         | 261                      |
| 18 | AB SEB bankas          | 2016.12.22     | eurai   | 4.127               | 4.127           | 2024.11.30         | -                             | -                        |
|    |                        |                |         |                     |                 |                    | 22.368                        | 2.809                    |

\* Nordea Bank AB Lietuvos skyrius;

\*\* OP Corporate Bank Plc Lietuvos filialas.

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 – 4 metai. Visos finansinės nuomos sutartys sudarytos eurais.

Būsimus minimalius finansinės nuomos mokėjimus sudarė:

|   | Grupė                  |                        | Bendrovė               |                        |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|   | 2016 m. gruodžio 31 d. | 2015 m. gruodžio 31 d. | 2016 m. gruodžio 31 d. | 2015 m. gruodžio 31 d. |
| Per vienerius metus                                     | -                      | -                      | -                      | -                      |
| Nuo vienerių iki penkerių metų                          | 80                     | 70                     | 80                     | 70                     |
| Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso                | 80                     | 70                     | 80                     | 70                     |
| Palūkanos   | (2)                    | (2)                    | (2)                    | (2)                    |
| <b>Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė</b> | <b>78</b>              | <b>68</b>              | <b>78</b>              | <b>68</b>              |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:      |                        |                        |                        |                        |
| - trumpalaikiai   | 40                     | 34                     | 40                     | 34                     |
| - ilgalaikiai   | 38                     | 34                     | 38                     | 34                     |

### 13. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

|   | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|   | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| <b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b> | <b>16.761</b>             | <b>13.764</b>             | <b>16.761</b>             | <b>13.764</b>             |
| Gauta per laikotarpį                              | 1.343                     | 3.863                     | 10                        | 3.863                     |
| Amortizacija ir nurašymai                         | (1.084)                   | (866)                     | (1.044)                   | (866)                     |
| <b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b> | <b>17.020</b>             | <b>16.761</b>             | <b>15.727</b>             | <b>16.761</b>             |

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 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 1.692 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 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 1.278 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 2016 m. gruodžio 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 plėtros fondo 454 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. gruodžio 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 plėtros fondo 807 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 731 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 plėtros fondo 452 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. gruodžio 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 plėtros fondo 469 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. gruodžio 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 Vilijampolės šilumos tinklų (9K) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 172 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. gruodžio 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 plėtros fondo 579 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 579 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2012 m. spalio 22 d. Grupė pasirašė projekto „Katilinės statyba Kaune, įrengiant du po 8 MW galios biokuro katilus su kondensaciniu ekonomizeriu“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Grupei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 1.738 tūkst. Eur sumai. Iki 2016 m. gruodžio 31 d. Grupė gavo 1.333 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 2016 m. gruodžio 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 biokuro 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 2016 m. gruodžio 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 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 185 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 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 1.154 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 1.523 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 1.738 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 2016 m. gruodžio 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. Barausko g.“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 228 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 208 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 579 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 2016 m. gruodžio 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 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 494 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2015 m. spalio 4 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Šilko katilinės rekonstrukcija keičiant nusidėvėjusį biokuro katilą nauju“ finansavimo klimato kaitos specialiosios programos lėšomis teikiant subsidiją sutartį, pagal kurią Bendrovei skiriamas finansavimas iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo 150 tūkst. Eur sumai. Iki 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 150 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo magistralės 3Ž modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 450 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo magistralės 6T modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 184 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo rekonstravimas Eigulių mikrorajone“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 894 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo magistralės 1T modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 967 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo rekonstravimas Kalniečių mikrorajone“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 905 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto magistralės 4T modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 447 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Šilumos tiekimo tinklą, nutiestą iš Kauno miesto Pergalės katilinės, rekonstravimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 449 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo rekonstravimas P. Lukšio gatvėje“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 983 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo magistralės 2Ž rekonstravimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 548 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

#### **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, o sulaukęs 40, 50 ar 60 metų ir turintis ne mažiau, nei 15 metų nepertraukiamą darbo stažą Bendrovėje – nustatyto kolektyvinėje sutartyje dydžio jubiliejinę dovaną. Grupės ir Bendrovės išmokų darbuotojams įsipareigojimas buvo:

|   | Grupė        |            | Bendrovė     |            |
|---|--------------|------------|--------------|------------|
|   | 2016 m.      | 2015 m.    | 2016 m.      | 2015 m.    |
| <b>Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pradžioje</b>  | <b>891</b>   | <b>885</b> | <b>891</b>   | <b>885</b> |
| Išmokėta  | (112)        | (135)      | (112)        | (135)      |
| Suformuotas   | 552          | 141        | 548          | 141        |
| <b>Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje:</b> | <b>1.331</b> | <b>891</b> | <b>1.327</b> | <b>891</b> |
| Ilgalaikė dalis   | 1.070        | 585        | 1.066        | 585        |
| Trumpalaikė dalis   | 261          | 306        | 261          | 306        |

Per 2016 m. Grupės išmokėtos išmokos darbuotojams sudarė 112 tūkst. Eur (2015 m. – 135 tūkst. Eur), Bendrovės – 112 tūkst. Eur (2015 m. – 135 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:

|  | 2016 m. gruodžio 31 d. | 2015 m. gruodžio 31 d. |
|--|------------------------|------------------------|
| Diskonto norma                             | 0,31 proc.             | 4,0 proc.              |
| Darbuotojų kaitos rodiklis                 | 3,37 proc.             | 18,9 proc.             |
| Planuojamas metinis atlyginimo padidėjimas | 3,0 proc.              | 3,0 proc.              |

## 15. Išvestiniai finansiniai instrumentai

2016m. gruodžio 16 d. Grupė sudarė palūkanų apskaitos sandorį. Nuo 2016 m. gruodžio 12 d. iki 2022 m. balandžio 29 d. Grupė nustatė 0,21 proc. fiksuotą palūkanų normą kintamai 6 mėn. EURIBOR palūkanų normai. 2016 m. gruodžio 31 d. nominali sandorio vertė yra 3.403 tūkst. Eur. Sandorio rinkos vertė 2016 m. gruodžio 31 d. – 34 tūkst. Eur. 2015 m. gruodžio 31 d. Grupė ir 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      |               |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
|   | 2016 m.       | 2015 m.       | 2016 m.       | 2015 m.       |
| Šilumos tiekimas                                    | 58.004        | 57.396        | 58.013        | 57.404        |
| Karšto vandens tiekimas                             | 2.611         | 2.569         | 2.611         | 2.569         |
| Kolektorių priežiūra                                | 227           | 226           | 227           | 226           |
| Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra | 10            | 21            | 10            | 21            |
| Elektros energija                                   | 38            | 253           | 38            | 253           |
| Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra        | 288           | 260           | 288           | 260           |
|   | <b>61.178</b> | <b>60.725</b> | <b>61.187</b> | <b>60.733</b> |



### 17. Kitos sąnaudos

|  | Grupė        |              | Bendrovė     |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | 2016 m.      | 2015 m.      | 2016 m.      | 2015 m.      |
| Pinigų surinkimo sąnaudos                          | 171          | 207          | 171          | 207          |
| Įrangos patikrinimas ir apžiūra                    | 542          | 545          | 542          | 545          |
| Kolektorių priežiūra                               | 394          | 394          | 394          | 394          |
| Skolų surinkimo sąnaudos                           | 53           | 54           | 53           | 54           |
| Parama   | 94           | 93           | 94           | 93           |
| Konsultavimo paslaugos                             | 110          | 87           | 109          | 87           |
| Sąskaitų pateikimo sąnaudos                        | 139          | 126          | 139          | 126          |
| Ryšų sąnaudos                                      | 48           | 47           | 48           | 47           |
| Su darbuotojais susijusios sąnaudos                | 108          | 89           | 104          | 89           |
| Draudimas  | 67           | 75           | 65           | 75           |
| Ilgalaikio turto priežiūra ir susijusios paslaugos | 77           | 70           | 77           | 70           |
| Narystės mokestis                                  | 78           | 83           | 78           | 83           |
| Transporto išlaidos                                | 137          | 129          | 137          | 129          |
| Reklamos sąnaudos                                  | 48           | 43           | 48           | 43           |
| Audito sąnaudos                                    | 15           | 20           | 14           | 20           |
| Įrangos ir mašinų nuoma                            | 13           | 16           | 13           | 16           |
| Kitos sąnaudos                                     | 570          | 425          | 569          | 425          |
|  | <b>2.664</b> | <b>2.503</b> | <b>2.655</b> | <b>2.503</b> |

### 18. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

|                                       | Grupė        |              | Bendrovė     |              |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                       | 2016 m.      | 2015 m.      | 2016 m.      | 2015 m.      |
| <b>Kitos veiklos pajamos</b>          |              |              |              |              |
| Įvairios suteiktos paslaugos          | 387          | 453          | 280          | 375          |
| Parduotos materialinės vertybės       | 4            | 37           | 4            | 37           |
| Ilgalaikio turto pardavimo pelnas     | 1            | 68           | 1            | 68           |
| Gautas žalos atlyginimas              | 1.835        | -            | 1.835        | -            |
| Kita                                  | 60           | 39           | 60           | 39           |
|                                       | <b>2.287</b> | <b>597</b>   | <b>2.180</b> | <b>519</b>   |
| <b>Kitos veiklos sąnaudos</b>         |              |              |              |              |
| Įvairių suteiktų paslaugų savikaina   | (242)        | (268)        | (159)        | (191)        |
| Parduotos materialinės vertybės       | (1)          | (68)         | (1)          | (68)         |
| Ilgalaikio turto nurašymas            | (3)          | (84)         | (3)          | (84)         |
| Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai | -            | -            | -            | -            |
| Kita                                  | (69)         | (29)         | (69)         | (29)         |
|                                       | <b>(315)</b> | <b>(449)</b> | <b>(232)</b> | <b>(372)</b> |

### 19. Finansinės veiklos pajamos

|  | Grupė      |            | Bendrovė   |            |
|--|------------|------------|------------|------------|
|  | 2016 m.    | 2015 m.    | 2016 m.    | 2015 m.    |
| Netesybos, gautos už pradelstas gautinas sumas | 210        | 264        | 210        | 264        |
| Baudos   | -          | -          | -          | -          |
| Ilgalaikio finansinio turto vertės padidėjimas | -          | -          | -          | -          |
| Banko palūkanos                                | -          | -          | -          | -          |
| Kita   | -          | -          | 2          | -          |
|  | <b>210</b> | <b>264</b> | <b>212</b> | <b>264</b> |

## 20. Finansinės veiklos sąnaudos

|  | Grupė        |              | Bendrovė       |              |
|--|--------------|--------------|----------------|--------------|
|  | 2016 m.      | 2015 m.      | 2016 m.        | 2015 m.      |
| Banko paskolų ir overdraftų palūkanos          | (553)        | (650)        | (537)          | (650)        |
| Akcijos vertės perskaičiavimas                 | -            | (98)         | -              | (98)         |
| Delspinigiai ir baudos                         | -            | (28)         | -              | (28)         |
| Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas | -            | (27)         | (204)          | (27)         |
| Garantinis įsipareigojimas                     | -            | -            | (2.269)        | -            |
| SWAP vertės pasikeitimas                       | (18)         | -            | -              | -            |
|  | <b>(571)</b> | <b>(803)</b> | <b>(3.010)</b> | <b>(803)</b> |

## 21. Pelno mokesčiai

Ataskaitose pateiktos metų pelno mokesčio sąnaudos gali būti suderinamos su pelno mokesčio sąnaudomis, gautomis taikant norminiuose aktuose numatytą pelno mokesčio tarifą pelnui prieš mokesčius:

|   | Grupė       |              | Bendrovė     |              |
|---|-------------|--------------|--------------|--------------|
|   | 2016 m.     | 2015 m.      | 2016 m.      | 2015 m.      |
| Pelnas prieš apmokestinimą  | 7.999       | 5.165        | 5.472        | 5.184        |
| Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaičiuotos taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą   | (1.200)     | (775)        | (821)        | (778)        |
| Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos bei neapmokestinamos pajamos ir atidėtojo pelno mokesčio turto vertės sumažėjimo įtaka | 434         | 119          | 57           | 122          |
| Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje  | (766)       | (656)        | (764)        | (656)        |
| <b>Efektyvi pelno mokesčio norma (proc.)</b>  | <b>9,58</b> | <b>12,70</b> | <b>13,96</b> | <b>12,65</b> |
|   | Grupė       |              | Bendrovė     |              |
|   | 2016 m.     | 2015 m.      | 2016 m.      | 2015 m.      |
| <b>Pelno mokesčio sąnaudų komponentai</b>   |             |              |              |              |
| Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos   | (2)         | (9)          | 0            | (9)          |
| Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)   | (764)       | (647)        | (764)        | (647)        |
| Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje  | (766)       | (656)        | (764)        | (656)        |

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaitomas naudojant 15 proc. tarifą. Visi atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimai apskaitomi Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose

Gruodžio 31 d. atidėtąjį pelno mokesčių sudarė:

|   | Grupė          |                | Bendrovė       |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 2016 m.        | 2015 m.        | 2016 m.        | 2015 m.        |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>          |                |                |                |                |
| Mokestiniai nuostoliai                          | 2.842          | 2.595          | 2.842          | 2.595          |
| Suakauptumai                                    | 222            | 151            | 222            | 151            |
| Finansinio turto vertės pasikeitimas            | 19             | 4              | 19             | 4              |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas                 | <b>3.083</b>   | <b>2.750</b>   | <b>3.083</b>   | <b>2.750</b>   |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b> |                |                |                |                |
| Nusidėvėjimo skirtumai                          | (7.323)        | (6.222)        | (7.323)        | (6.222)        |
| Investicijų lengvata                            | (27)           | (31)           | (27)           | (31)           |
| Perduoto dukterinei įmonei turto perkainojimas  | -              | -              | (192)          | (192)          |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas        | <b>(7.350)</b> | <b>(6.253)</b> | <b>(7.542)</b> | <b>(6.445)</b> |
| <b>Atidėtasis pelno mokesčiai grynąja verte</b> | <b>(4.267)</b> | <b>(3.503)</b> | <b>(4.459)</b> | <b>(3.695)</b> |

Atidėtojo mokesčio turtas dėl mokestinių nuostolių yra pripažįstamas, kadangi Grupės ir Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes.

Gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybės nepripažintą pelno mokesčio turtą sudarė :

|  | Grupė        |              | Bendrovė     |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | 2016 m.      | 2015 m.      | 2016 m.      | 2015 m.      |
| Iš pirkėjų gautinų sumų nuvertėjimas                     | 1.688        | 1.862        | 1.694        | 1.869        |
| Ilgalaikio turto nusidėvėjimas                           | 39           | 32           | 39           | 32           |
| Kitų gautinų sumų nuvertėjimas                           | 38           | 33           | 50           | 45           |
| Investicijos į dukterinę bendrovę nuvertėjimas           | -            | -            | 122          | 122          |
| Su kaupimai  | 2            | 86           | 2            | 86           |
| <b>Nepripažintas pelno mokesčio turtas grynąja verte</b> | <b>1.767</b> | <b>2.013</b> | <b>1.907</b> | <b>2.154</b> |

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

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

|  | Grupė       |             | Bendrovė    |             |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
|  | 2016 m.     | 2015 m.     | 2016 m.     | 2015 m.     |
| Bendrasis pelnas   | 7.233       | 4.509       | 4.708       | 4.528       |
| 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      |
| <b>Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis tenkanti vienai akcijai (Eur)</b> | <b>0,17</b> | <b>0,11</b> | <b>0,11</b> | <b>0,11</b> |

## 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                  |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|   | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Fiziniai asmenys  | 114.455                   | 114.493                   | 114.455                   | 114.494                   |
| Kiti juridiniai asmenys   | 2.300                     | 2.159                     | 2.300                     | 2.159                     |
| Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų | 683                       | 591                       | 683                       | 591                       |
|   | <b>117.438</b>            | <b>117.243</b>            | <b>117.438</b>            | <b>117.244</b>            |

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos pagal pirkėjų grupes:

|   | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|   | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Fiziniai asmenys  | 8.123                     | 7.370                     | 8.123                     | 7.370                     |
| Kiti juridiniai asmenys   | 1.202                     | 934                       | 1.202                     | 934                       |
| Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų | 792                       | 671                       | 792                       | 671                       |
|   | <b>10.117</b>             | <b>8.975</b>              | <b>10.117</b>             | <b>8.975</b>              |

Iš prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų dieną, vadovybės nuomone, nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėtinų įsipareigojimų, nes gautinų sumų likučiai yra pastoviai kontroliuojami. Grupė ir Bendrovė mano, jog

maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės būklės ataskaitų sudarymo dieną (8 pastaba).

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

|                                       | Grupė                        |                           | Bendrovė                     |                           |
|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                                       | 2016 m.<br>gruodžio 31<br>d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31<br>d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| AA-                                   | 2.202                        | 717                       | 2.110                        | 704                       |
| A+                                    | 3.510                        | 1.587                     | 3.510                        | 1.587                     |
| A                                     | 98                           | 6                         | 98                           | 6                         |
| Bankas, kuriam nepriskirtas reitingas | 65                           | 18                        | 65                           | 18                        |
|                                       | <b>5.875</b>                 | <b>2.328</b>              | <b>5.783</b>                 | <b>2.315</b>              |

\*– išoriniai skolinimosi reitingai nustatyti Standart & Poor's agentūros.

2016 m. lapkričio 28 d. Bendrovė suteikė 3.913 tūkst. Eur garantiją Nordea Bank AB už patrunuojamosios bendrovės UAB „Petrašiūnų katilinė“ priedoles šiam bankui pagal 2012 m. rugpjūčio 22 d. 3.403 tūkst. Eur kredito sutartį. 2016 m. lapkričio 28 d. Bendrovė suteikė 95 tūkst. Eur garantiją Nordea Bank AB už patrunuojamosios bendrovės UAB „Petrašiūnų katilinė“ priedoles šiam bankui pagal išvestinių finansinių instrumentų sandorį, aprašytą 15 pastaboje. Bendrovės suformuotas garantinio įsipareigojimo atidėjimas 2.269 tūkst. Eur apskaitytas Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos palūkanų ir kitų panašių sąnaudų straipsnyje.

Kitos 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. 2016 m. ir 2015 m. kintamos palūkanų normos rizikos valdymui Grupė ir Bendrovė neturėjo galiojančių palūkanų normos apskaitavimo 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> |
|----------------|---|------------------------------|
| <b>2016 m.</b> |   |                              |
| EUR            | 50  | (8)                          |
| EUR            | (50)  | 8                            |
| <b>2015 m.</b> |   |                              |
| EUR            | 50  | (7)                          |
| EUR            | (50)  | 7                            |

#### 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 2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,42 ir 1,39 (2015 m. gruodžio 31 d. – 1,10 ir 1,07). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,40 ir 1,37 (2015 m. gruodžio 31 d. – 1,10 ir 1,07). 2016 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės grynasis apyvartinis kapitalas atitinkamai buvo teigiamas (5.423 tūkst. Eur ir 5.125 tūkst. Eur) (2015 m. gruodžio 31 d. teigiamas – 1.179 tūkst. Eur ir 1.162 tūkst. Eur).

Grupė ir Bendrovė likvidumo didinimui įgyvendino šį veiksmų planą:

- atsižvelgdama į susidariusią padėtį, Grupė ir Bendrovė ėmėsi sąnaudų mažinimo priemonių;
- didino šilumos gamybą nuosavuose efektyviuose gamybos šaltiniuose;
- įgyvendino naujas gamyboje ir perdavime patiriamų nuostolių mažinimo priemones;
- trumpina pinigų ciklą, didindama pirkėjų įsiskolinimo apyvartumą ir mažindama skolų tiekėjams apyvartumą;
- organizavo dalies finansinių įsipareigojimų refinansavimą.

Overdraftų ir kredito limitų sutartys, neužtikrintos turto įkeitimu:

|             | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|-------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|             | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Panaudota   | -                         | -                         | -                         | -                         |
| Nepanaudota | 2.896                     | 4.344                     | 2.896                     | 4.344                     |
|             | <b>2.896</b>              | <b>4.344</b>              | <b>2.896</b>              | <b>4.344</b>              |

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

|   | Iki 3 mėnesių | Nuo 4 iki 12 mėn. | Nuo 2 iki 5 metų | Po 5 metų     | Iš viso       |
|---|---------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|
| Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos | 1.106         | 2.882             | 13.635           | 12.637        | 30.260        |
| Prekybos skolos   | 7.130         | 58                | 18               | -             | 7.206         |
| <b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>                   | <b>8.236</b>  | <b>2.940</b>      | <b>13.653</b>    | <b>12.637</b> | <b>37.466</b> |

|   | Iki 3 mėnesių | Nuo 4 iki 12 mėnesių | Nuo 2 iki 5 metų | Po 5 metų     | Iš viso       |
|---|---------------|----------------------|------------------|---------------|---------------|
| Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos | 724           | 2.260                | 10.430           | 12.041        | 25.455        |
| Prekybos skolos   | 7.744         | 34                   | 26               | -             | 7.804         |
| <b>2015 m. gruodžio 31 d. likutis</b>                   | <b>8.468</b>  | <b>2.294</b>         | <b>10.456</b>    | <b>12.041</b> | <b>33.259</b> |

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

|   | Iki 3 mėnesių | Nuo 4 iki 12 mėn. | Nuo 2 iki 5 metų | Po 5 metų     | Iš viso       |
|---|---------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|
| Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos | 810           | 2.566             | 11.274           | 12.069        | 26.719        |
| Prekybos skolos   | 7.243         | 58                | 18               | -             | 7.319         |
| <b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>                   | <b>8.053</b>  | <b>2.624</b>      | <b>11.292</b>    | <b>12.069</b> | <b>34.038</b> |

|   | Iki 3 mėnesių | Nuo 4 iki 12 mėnesių | Nuo 2 iki 5 metų | Po 5 metų     | Iš viso       |
|---|---------------|----------------------|------------------|---------------|---------------|
| Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos | 724           | 2.260                | 10.430           | 12.041        | 25.455        |
| Prekybos skolos   | 7.743         | 34                   | 26               | -             | 7.803         |
| <b>2015 m. gruodžio 31 d. likutis</b>                   | <b>8.467</b>  | <b>2.294</b>         | <b>10.456</b>    | <b>12.041</b> | <b>33.258</b> |

Prekybos skolos

Grupės ir Bendrovės prekybos skolos pagal tiekėjų grupes:

|                   | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                   | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Už pirkimą šilumą | 4.375                     | 4.989                     | 4.375                     | 4.989                     |
| Rangovams         | 646                       | 399                       | 646                       | 399                       |
| Kitiems tiekėjams | 2.185                     | 2.416                     | 2.298                     | 2.415                     |
|                   | <b>7.206</b>              | <b>7.804</b>              | <b>7.319</b>              | <b>7.803</b>              |

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

2016 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė turėjo 53 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.691 tūkst. Eur), pradelstų prekybos skolų, iš jų 2015 m. gruodžio 31 d. – 1.593 tūkst. Eur susiję su teisminiais procesais su KTE.

Užsienio valiutos rizika

Visi Grupės ir Bendrovės pirkimai, pardavimai bei finansinės skolos yra denominuoti eurais, 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 apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcionų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

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

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

Grupės ir Bendrovės finansinių instrumentų grupės:

|  | Grupė                     |                           |                           | Bendrovė                  |                           |                           |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|  | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2014 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2014 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Finansinis turtas:   |                           |                           |                           |                           |                           |                           |
| Pinigai kasoje ir banke  | 6.285                     | 2.531                     | 389                       | 6.193                     | 2.518                     | 384                       |
| Paskolos ir gautinos sumos   | 10.662                    | 9.835                     | 21.746                    | 10.644                    | 9.822                     | 21.735                    |
| Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelną ar nuostolius (pagal trečiojo lygio tikrosios vertės hierarchiją) | 1                         | 1                         | 28                        | 1                         | 1                         | 28                        |
|  | <b>16.948</b>             | <b>12.367</b>             | <b>22.163</b>             | <b>16.838</b>             | <b>12.341</b>             | <b>22.147</b>             |

|                                  | Grupė                        |                              |                              | Bendrovė                     |                              |                              |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                  | 2016 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2015 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2014 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2016 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2015 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2014 m.<br>gruodžio<br>31 d. |
| Finansiniai įsipareigojimai:     |                              |                              |                              |                              |                              |                              |
| Apskaitomi amortizuota savikaina | 33.210                       | 29.883                       | 48.786                       | 29.886                       | 29.882                       | 48.784                       |
|                                  | <b>33.210</b>                | <b>29.883</b>                | <b>48.786</b>                | <b>29.886</b>                | <b>29.882</b>                | <b>48.784</b>                |

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. 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 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 nustačiusi konkretaus siektino įsipareigojimo ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento, tačiau žemiau pateikti esami rodikliai yra vertinami kaip pakankamai geri veiklos rodikliai:

|   | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|   | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. | 2016 m.<br>gruodžio 31 d. | 2015 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas (atidėtasias pajamas)) | 44.809                    | 40.391                    | 42.570                    | 40.583                    |
| Trumpalaikiai įsipareigojimai   | 12.781                    | 12.191                    | 12.792                    | 12.178                    |
| Įsipareigojimų iš viso  | <b>57.590</b>             | <b>52.582</b>             | <b>55.362</b>             | <b>52.761</b>             |
| Nuosavas kapitalas  | <b>87.295</b>             | <b>81.860</b>             | <b>85.322</b>             | <b>82.412</b>             |
| <b>Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)</b>                                       | <b>65,97</b>              | <b>64,23</b>              | <b>64,89</b>              | <b>64,02</b>              |

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

#### Rinkos rizika

Išoriniai rizikos veiksniai, įtakojantys Grupės ir Bendrovės pagrindinę veiklą: ekonominė krizė, kuro kainų didėjimas, nepalankūs įstatymai bei Vyriausybės ir kitų institucijų teisės aktai, vietinės savivaldos sprendimai, parduodamos produkcijos kainų politika, infliacija ir bendras ekonominis nuosmukis, mažinantis šilumos vartotojų pajamas, veiklos cikliškumas, aplinkosauginiai reikalavimai.

## **24. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai**

#### Teisminiai procesai

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. 2015 m. balandžio 22 d. Kauno apylinkės teismas sprendimu ieškinį atmetė. Ieškovas pateikė apeliacinį skundą, tačiau Kauno apygardos teismas 2015 m. spalio 29 d. nutartimi skundo netenkino ir Kauno apylinkės teismo sprendimas įsiteisėjo. Kadangi kasacinis skundas nebuvo pateiktas, sprendimas liko nepakeistas.

Nuomos ir rangos darbų pirkimo sutartys

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 2016 m. gruodžio 31 d. pirkimo sutartis sudaro 18.866 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.

2016 m. ir 2015 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.

2016 m. ir 2015 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:

| <b>2016 m.</b>  | <b>Pirkimai</b> | <b>Pardavimai</b> | <b>Gautinos sumos</b> | <b>Mokėtinos sumos</b> |
|---|-----------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės | 893             | 3.529             | 776                   | 179                    |
| Jurbarko rajono savivaldybė                                       | 1               | 314               | 22                    | 1                      |
| <b>2015 m.</b>  | <b>Pirkimai</b> | <b>Pardavimai</b> | <b>Gautinos sumos</b> | <b>Mokėtinos sumos</b> |
| Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės | 1.010           | 5.327             | 873                   | 296                    |
| Jurbarko rajono savivaldybė                                       | 1               | 325               | 13                    | -                      |

Grupė ir Bendrovė 2016 m. gruodžio 31 d. įmonių, finansuojamų iš savivaldybių biudžetų, gautinoms sumoms yra suformavusi 241 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 341 tūkst. Eur) vertės sumažėjimą. Gautinos sumos nėra užtikrintos įkeistu turtu ar kitomis priemonėmis ir bus padengtos grynaisiais pinigais. Gautinoms sumoms nebuvo gauta jokių garantijų.

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės sandoriai su patrunuojamosiomis įmonėmis ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

| <b>UAB „Petrašiūnų katilinė“</b> | <b>Pirkimai</b> | <b>Pardavimai</b> | <b>Gautinos sumos</b> | <b>Mokėtinos sumos</b> |
|----------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>2016 m.</b>                   | 717             | 3                 | 4                     | 384                    |
| <b>UAB „Kauno energija NT“</b>   | <b>Pirkimai</b> | <b>Pardavimai</b> | <b>Gautinos sumos</b> | <b>Mokėtinos sumos</b> |
| <b>2016 m.</b>                   | 5               | 13                | 111                   | -                      |
| <b>2015 m.</b>                   | 6               | 8                 | 125                   | -                      |



Bendrovė 2016 m. gruodžio 31 d. iš patrunuojamųjų įmonių gautinoms sumoms yra suformavusi 111 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 125 tūkst. Eur) vertės sumažėjimą.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2016 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai 7 ir 4 (2015 m. gruodžio 31 d. – 6 ir 4) asmenys.

|   | Grupė   |         | Bendrovė |         |
|---|---------|---------|----------|---------|
|   | 2016 m. | 2015 m. | 2016 m.  | 2015 m. |
| Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis                             | 150     | 175     | 119      | 160     |
| Vadovybei priskaičiuotos pensijinių išmokų darbuotojams kompensacijos | 11      | 7       | 11       | 7       |

Per 2016 m. ir 2015 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.