



**AB „KAUNO ENERGIJA“
KONSOLIDUOTŲJŲ IR BENDROVĖS
2018 M. I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS,
PARENGTAS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE**

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

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 24 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“ 2018 m. I ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas, vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo įmonės turta, 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	
		2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3	998	56	875	56
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	4				
Žemė ir pastatai		8.729	8.857	7.221	7.307
Statiniai		89.448	89.857	88.819	89.213
Mašinos ir įranga		23.677	24.594	20.446	21.233
Transporto priemonės		599	648	576	620
Įrenginiai ir įrankiai		3.111	3.223	3.105	3.216
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		3.130	2.487	3.130	2.487
Investicinis turtas		285	282	-	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso		128.979	129.948	123.297	124.076
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į patrunuojamąsias įmones	1;5	-	-	1.908	1.908
Paskolos įmonių grupės įmonėms	5	-	-	60	60
Kitas finansinis turtas		1	1	1	1
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		1	1	1.969	1.969
Ilgalaikio turto iš viso		129.978	130.005	126.141	126.101
Trumpalaikis turtas					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai					
Atsargos	6	1.539	1.429	1.509	1.342
Išankstiniai apmokėjimai		358	450	301	406
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso		1.897	1.879	1.810	1.748
Per vienerius metus gautinos sumos					
Iš pirkėjų gautinos sumos	7				
	22;24	12.736	9.993	12.736	9.993
Kitos gautinos sumos	24	885	671	858	649
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		13.621	10.664	13.594	10.642
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8;22	14.031	6.610	13.914	6.511
Trumpalaikio turto iš viso		29.549	19.153	29.318	18.901
Turto iš viso		159.527	149.158	155.459	145.002


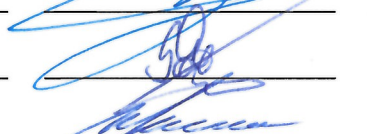

(tęsinys kitame puslapyje)

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

Pastabos	Grupė		Bendrovė		
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavybė					
Kapitalas	1	74.476	74.476	74.476	74.476
Privalomasis rezervas	9	3.267	3.267	3.267	3.267
Kiti rezervai	9	100	100	100	100
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)					
Ataskaitinių metų pelnas	1	8.579	6.861	8.386	6.046
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	1	11.500	4.639	11.181	5.135
Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso		20.079	11.500	19.567	11.181
Nuosavybė iš viso		97.922	89.343	97.410	89.024
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikės finansinės skolos	10;22	20.598	18.676	20.598	18.676
Nuomos įsipareigojimai	11;22	1.132	185	1.007	185
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	20	4.869	4.869	5.104	5.104
Dotacijos (atidėtosios pajamos)	12	19.217	19.509	18.126	18.377
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	13;24	931	864	926	859
Ilgalaikės prekybos skolos	22	10	10	10	10
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		46.757	44.113	45.771	43.211
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikių finansinių skolų ir lizingo einamųjų metų dalis	10;11;22	5.383	6.144	2.829	3.308
Trumpalaikės finansinės skolos	10;22	-	-	-	-
Prekybos skolos	22	7.407	7.183	7.485	7.154
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1.013	800	982	785
Gauti išankstiniai apmokėjimai		334	475	334	475
Mokėtini mokesčiai		130	375	99	353
Išvestiniai finansiniai instrumentai	14,22	15	16	-	-
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo einamųjų metų dalis	13	247	406	247	406
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		319	303	302	286
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		14.848	15.702	12.278	12.767
Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		61.605	59.815	58.049	55.978
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso		159.527	149.158	155.459	145.002

(pabaiga)




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

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2018 m. balandžio 25 d.
Finansų departamento direktorius	Gintautas Muznikas		2018 m. balandžio 25 d.
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		2018 m. balandžio 25 d.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos

Grupė	Pastabos	2018 m.	2018 m.	2017 m.	2017 m.
		I ketv.	I ketv.	I ketv.	I ketv.
Veiklos pajamos					
Pardavimų pajamos	15	32.662	32.662	27.235	59.680
Kitos veiklos pajamos	17	382	382	749	1.150
Veiklos pajamų iš viso		33.044	33.044	27.984	60.830
Veiklos sąnaudos					
Kuras ir pirкта energija		(17.985)	(17.985)	(14.300)	(31.271)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(1.692)	(1.692)	(1.663)	(7.734)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3;4	(1.768)	(1.768)	(1.811)	(7.363)
Remontas ir eksploatacija		(153)	(153)	(117)	(920)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	(550)	(550)	(71)	833
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesťį		(416)	(416)	(379)	(1.539)
Elektros energija		(423)	(423)	(406)	(1.195)
Žaliavos ir medžiagos		(138)	(138)	(169)	(639)
Vanduo		(283)	(283)	(235)	(1.003)
Atsargų ir ilgalaikio turto realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	6	3	3	(201)	906
Kitos sąnaudos	16	(700)	(700)	(704)	(2.725)
Kitos veiklos sąnaudos	17	(81)	(81)	(86)	(368)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(24.186)	(24.186)	(20.142)	(53.018)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		8.858	8.858	7.842	7.812
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	18	50	50	63	267
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	19	-	-	-	-
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	19	(144)	(144)	(147)	(563)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		(94)	(94)	(84)	(296)
Pelnas prieš apmokestinimą		8.764	8.764	7.758	7.516
Pelno mokesťis	20	-	-	-	(30)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (nuostoliai)	20	-	-	-	(600)
Metų pelnas		8.764	8.764	7.758	6.886
Išaitinių išmokų (sukaupimas)	13	(185)	(185)	-	(25)
Bendrosios pajamos		8.579	8.579	7.758	6.861
Metų pelnas priskirtinas		8.764	8.764	7.758	6.886
Bendrovės akcininkams		8.764	8.764	7.758	6.886
Bendrosios pajamos priskirtinos		8.579	8.579	7.758	6.861
Bendrovės akcininkams		8.579	8.579	7.758	6.861
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	21	0,20	0,20	0,18	0,16


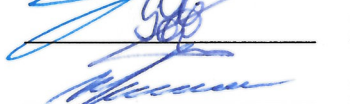

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2018 m. balandžio 25 d.
Finansų departamento direktorius	Gintautas Muznikas		2018 m. balandžio 25 d.
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		2018 m. balandžio 25 d.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos

Bendrovė	Pastabos	2018 m. I ketv.	2018 m.	2017 m. I ketv.	2017 m.
Veiklos pajamos					
Pardavimų pajamos	15	32.670	32.670	27.241	59.692
Kitos veiklos pajamos	17	349	349	716	1.022
Veiklos pajamų iš viso		33.019	33.019	27.957	60.714
Veiklos sąnaudos					
Kuras ir pirкта energija		(18.468)	(18.468)	(14.792)	(32.087)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(1.653)	(1.653)	(1.625)	(7.591)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3;4	(1.621)	(1.621)	(1.615)	(6.754)
Remontas ir eksploatacija		(151)	(151)	(110)	(863)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	(544)	(544)	(64)	859
Mokesčiai, išskyrus pelno		(409)	(409)	(373)	(1.513)
Elektros energija		(367)	(367)	(356)	(1.050)
Žaliavos ir medžiagos		(135)	(135)	(165)	(630)
Vanduo		(283)	(283)	(235)	(1.001)
Atsargų ir ilgalaikio turto realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	6	3	3	(201)	906
Kitos sąnaudos	16	(685)	(685)	(689)	(2.663)
Kitos veiklos sąnaudos	17	(52)	(52)	(59)	(259)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(24.365)	(24.365)	(20.284)	(52.646)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		8.654	8.654	7.673	8.068
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	18	49	49	53	248
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	19	-	-	-	(1.060)
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	19	(132)	(132)	(133)	(511)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		(83)	(83)	(80)	(1.323)
Pelnas prieš apmokestinimą		8.571	8.571	7.593	6.745
Pelno mokestis	20	-	-	-	(33)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (nuostoliai)	20	-	-	-	(643)
Metų pelnas		8.571	8.571	7.593	6.069
Išeitinių išmokų (sukauptas)	13	(185)	(185)	-	(23)
Bendrosios pajamos		8.386	8.386	7.593	6.046
Metų pelnas priskirtinas		8.571	8.571	7.593	6.069
Bendrosios pajamos priskirtinos		8.386	8.386	7.593	6.046
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	21	0,20	0,20	0,18	0,14

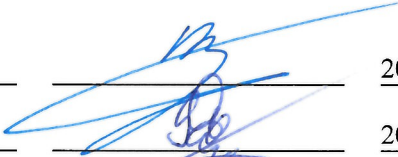

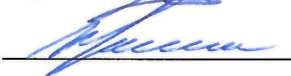
Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2018 m. balandžio 25 d.
Finansų departamento direktorius	Gintautas Muznikas		2018 m. balandžio 25 d.
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		2018 m. balandžio 25 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2016 m. gruodžio 31 d. likutis		74.476	2.922	2.977	6.644	87.019
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	7.758	7.758
2017 m. kovo 31 d. likutis		74.476	2.922	2.977	14.402	94.777
Sudaryti rezervai	9	-	345	100	(445)	-
Panaikinti rezervai	9	-	-	(2.977)	2.977	-
Dividendai	1	-	-	-	(4.537)	(4.537)
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	(897)	(897)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis		74.476	3.267	100	11.500	89.343
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	8.579	8.579
2018 m. kovo 31 d. likutis		74.476	3.267	100	20.079	97.922
Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2016 m. gruodžio 31 d. likutis		74.476	2.922	2.977	7.140	87.515
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	7.593	7.593
2017 m. kovo 31 d. likutis		74.476	2.922	2.977	14.733	95.108
Sudaryti rezervai	9	-	345	100	(445)	-
Panaikinti rezervai	9	-	-	(2.977)	2.977	-
Dividendai	1	-	-	-	(4.537)	(4.537)
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	(1.547)	(1.547)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis		74.476	3.267	100	11.181	89.024
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	8.386	8.386
2018 m. kovo 31 d. likutis		74.476	3.267	100	19.567	97.410

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

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2018 m. balandžio 25 d.
Finansų departamento direktorius	Gintautas Muznikas		2018 m. balandžio 25 d.
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		2018 m. balandžio 25 d.

Pinigų srautų ataskaitos




	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. I ketv.	2017 m. I ketv.	2018 m. I ketv.	2017 m. I ketv.
Pinigų srautai iš (i) pagrindinės veiklos				
Bendrosios pajamos	8.579	7.758	8.386	7.593
Nepiniginių straipsnių koregavimas:				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2.193	2.212	2.001	1.969
Gautinų sumų nurašymai ir vertės sumažėjimo pasikeitimas	551	73	545	66
Palūkanų sąnaudos	144	147	132	133
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas	(1)	(10)	-	-
Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę	-	(2)	-	(2)
Dotacijų (atidėtųjų pajamų) (amortizacija)	(334)	(305)	(293)	(265)
Atsargų ir ilgalaikio turto realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	(3)	201	(3)	201
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimas	185	-	185	-
Nuomos įsipareigojimo vertės pasikeitimas	1	-	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos	-	-	-	-
Su kaupimų pasikeitimas	9	10	-	8
Investicijų į patronuojamąją įmonę nuvertėjimas	-	-	-	-
Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	(49)	(53)	(49)	(53)
Viso nepiniginių straipsnių koregavimas	2.696	2.273	2.518	2.057
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(107)	(86)	(164)	(117)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	92	154	105	110
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(3.308)	144	(3.304)	149
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(287)	175	(280)	182
Kitų ilgalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	-	-	-	-
Trumpalaikių prekybos skolų ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	83	(2.383)	190	(2.389)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	(64)	205	(80)	193
Kitų įsiskolinimų biudžetui padidėjimas (sumažėjimas)	(245)	(310)	(254)	(286)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	1	54	9	54
Viso apyvartinio kapitalo pasikeitimai:	(3.835)	(2.047)	(3.778)	(2.104)
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai	7.440	7.984	7.126	7.546

(tęsinys kitame puslapyje)

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. I ketv.	2017 m. I ketv.	2018 m. I ketv.	2017 m. I ketv.
Pinigų srautai iš (į) Investicinės veiklos				
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	(1.199)	(477)	(1.199)	(477)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos	1	2	1	2
Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas	49	53	49	53
Patronuojamosios įmonės įsigijimas	-	-	-	-
Ilgalaikių gautinų sumų sumažėjimas	-	-	-	-
Paskolų suteikimas	-	-	-	-
Grynieji (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai	(1.149)	(422)	(1.149)	(422)
Pinigų srautai iš (į) finansinės veiklos				
Paskolų gavimas	2.245	187	2.245	187
Paskolų (grąžinimas)	(1.078)	(949)	(794)	(665)
(Sumokėtos) palūkanos	(134)	(137)	(122)	(123)
Nuomos (mokėjimai)	(32)	(10)	(32)	(10)
(Sumokėti) delspinigiai ir baudos	-	-	-	-
(Išmokėti) dividendai	-	-	-	-
Gauta subsidija	129	51	129	51
Grynieji pinigų srautai iš (panaudoti) finansinės veiklos	1.130	(858)	1.426	(560)
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	7.421	6.704	7.403	6.564
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	6.610	6.285	6.511	6.193
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	14.031	12.989	13.914	12.757

(pabaiga)

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

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2018 m. balandžio 25 d.
Finansų departamento direktorius	Gintautas Muznikas		2018 m. balandžio 25 d.
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		2018 m. balandžio 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.

Bendrovė užsiima šilumos ir karšto vandens tiekimu, elektros energijos gamyba ir realizavimu bei kolektorių-tunelių priežiūra. Bendrovė taip pat teikia šildymo sistemos priežiūros paslaugas. Bendrovė įregistruota 1997 m. liepos 1 d., reorganizavus AB „Lietuvos energija“. Bendrovės akcijomis prekiaujama AB Nasdaq Vilnius vertybinių popierių biržos Baltijos Papildomame prekybos sąrašė.

2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2018 m. kovo 31 d.		2017 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. 2018 m. ir 2017 m. Bendrovė savų akcijų neturėjo. 2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2017 m. balandžio 28 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 4.537 tūkst. Eur, t. y. po 10,6 ct už vieną akciją, dividendų iš 2016 m. pelno.

2018 m. kovo 31 d. Bendrovė ir jos patronuojamosios įmonės UAB „Kauno energija“ NT ir UAB „Petrašiūnų katilinė“ sudaro Grupę (toliau – Grupė):

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos savikaina	Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
UAB „Kauno energija NT“	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 proc.	1.330	(6)	1.081	Nuoma
UAB "Petrašiūnų katilinė"	R. Kalantos g. 49, Kaunas	100 proc.	1.894	244	580	Šilumos gamyba

Teisinis reglamentavimas

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. 2018 m. kovo 31 d. Komisija nepatvirtino naujų bazinės šilumos kainos dedamųjų.

Grupės vidutinis darbuotojų skaičius 2018 m. buvo 499 (2017 m. – 522). Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2018 m. buvo 487 (2017 m. – 509).

1. Bendroji informacija (tęsinys)

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 28 vietinės (buitinės) katilinės Kauno mieste, bei 8 Sargėnų mikrorajono vandens šildymo katilinės.

Bendras Grupės šiluminis galingumas sudaro apie 607 MW (t. t. 41 MW – kondensaciniai ekonomaizeriai), o bendras visos Grupės energijos gamybos pajėgumas yra apie 616 MW (t. t. 41 MW – kondensaciniai ekonomaizeriai). Bendras instaliuotas Bendrovės šiluminis galingumas sudaro apie 588 MW (t. t. 41 MW – kondensaciniai ekonomaizeriai), elektrinis – 8,75 MW, iš jų Petrašiūnų elektrinėje – 314,6 MW šiluminis (t. t. 17,8 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 597 MW (t. t. 41 MW – kondensaciniai ekonomaizeriai).

Bendrovė užbaigė paskutinį (iš trijų) investicinį ginčą su UAB Kauno termofikacijos elektrine (toliau KTE), kai Vilniaus komercinio arbitražo teismas 2016 m. sausio 29 d. sprendimu patvirtino tarp šalių 2015 m. gruodžio 28 d. pasirašytą Taikos sutartį. Pagal Taikos sutarties sąlygas, šalys sutarė nutraukti 2003 m. kovo 31 d. sudarytą Investicijų susitarimą, KTE įsipareigojant sumokėti Bendrovei 2,3 mln. Eur kompensaciją. Bendrovė per 2017 m. gavo 0,24 mln. Eur (2016 m. 1,8 mln. Eur), kaip atskleista 17 pastaboje, likusią 0,24 mln. Eur KTE sumokėjo 2018 m. vasario 28 d. Kaip papildomą nefinansinę kompensaciją Taikos sutarties sąlygomis KTE perdavė Bendrovei dalį Kauno miesto centralizuotos šilumos tiekimo infrastruktūros (kolektorinę ir susijusius vamzdynus, dalį technologinės grandies įrangos, reikalingos bendrovei) bei nuomos teises į žemės sklypo dalį, susijusią su perimtu turtu. Bendrovė išnuomojo KTE iš jos perimtą technologinės grandies įrangą 25 metų terminui, kolektorinę – 15 metų terminui ir subnuomoja žemę 15 metų terminui su teise susitarti dėl papildomo termino. Šis teisinis ginčas su KTE truko nuo 2013 m. balandžio mėn., o ginčai dėl investicijų nevykdymo – nuo 2009 m., iki 2016 m. už investicinių įsipareigojimų nevykdymą iš viso iš KTE yra prisiteisusi ir gavusi daugiau nei 3,6 mln. Eur netesybų per 2011 m. ir 2013 m.

Bendrovė investicijas vykdo, įvertinus ūkinę situaciją, konkurencinę aplinką bei finansavimo galimybes. Investicijų planus tvirtina akcininkai ir derina bei kontroliuoja Komisija. 2018 m. Bendrovė į nuosavą turtą investavo 1.027 tūkst. Eur, 2017 m. – 12.390 tūkst. Eur.

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.

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos nacionaline valiuta, eurais (EUR) (suapvalintos iki tūkstančių eurų, jei nenurodyta kitaip), kuri yra Grupės ir Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta.

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 ataskaitinio 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. Patronuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos yra įtraukiamos į konsoliduotąsias finansines ataskaitas kontrolės pradžios ir pabaigos datomis.

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.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.4. Konsolidavimo principai (tęsinys)

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 patrunojamąją įmonę tikroji vertė kontrolės praradimo datą yra laikoma tikrąja verte pirminio pripažinimo metu tolesnės apskaitos tikslais pagal 9–ąjį TFAS „Finansinės priemonės“, arba, jei tinkama, kaip investicijos į asocijuotą arba bendrai kontroliuojamą ūkio subjektą įsigijimo savikaina pirminio pripažinimo metu.

2.5. Investicijos į patrunojamąsias įmones

Bendrovės finansinės būklės ataskaitose investicijos į patrunojamąsias įmones apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš patrunojamųjų įmonių gaunami dividendai pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

9 TFAS vertės sumažėjimo kriterijai yra taikomi siekiant nustatyti, ar būtina pripažinti vertės sumažėjimo nuostolius, susijusių su Grupės ir Bendrovės investicija į patrunojamąją 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 įsigytas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra pripažįstama taikant tiesinį–linijinį metodą per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai apskaitant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime. Amortizacijos skaičiavimas nutraukiamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po turto perleidimo arba kai visa nematerialiojo turto įsigijimo savikaina perkeliama į sąnaudas ar į kito turto vertę. 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.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.6. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpiu, 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 nebaigta 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.

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

	Metai
Pastatai	15 – 50
Investicinis turtas	50 – 50
Statiniai	15 – 70
Mašinos ir įranga	5 – 20
Transporto priemonės	4 – 10
Įrenginiai ir įrankiai	3 – 16

Žemės nusidėvėjimas neskaiciuojamas.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

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 nuomos būdu, yra nudėvimas per naudingą tarnavimo laikotarpį, taikant tą patį naudingą tarnavimo laikotarpį kaip nuosavam turtui.

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

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

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

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

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

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

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

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami per pelną arba nuostolius. Grupė ir Bendrovė turi vieną pajamas generuojančio turto grupę šilumos verslui.

Jei, po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo, turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas per pelną arba nuostolius iš karto.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.10. Finansinis turtas

Finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais (toliau tekste – GVPPN), iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą, 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.

Paskolos ir kitos gautinos sumos pripažįstamos jų atsiradimo dieną. Viso kito finansinio turto pirminio pripažinimo momentas yra sandorio sudarymo diena.

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 trumpesnę laikotarpį.

Pajamos iš skolos instrumentų, išskyrus iš finansinio turto GVPPN, yra pripažįstamos taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais (GVPPN)

finansinis turtas GVPPN 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 GVPPN, jeigu:

- toks priskyrimas panaikina arba žymiai sumažina vertinimo ar pripažinimo neatitikimą, kuris kiltų priešingu atveju; arba
- finansinis turtas sudaro finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų ar abiejų grupę, kuri yra valdoma ir jo naudojimo rezultatyvumas yra vertinamas tikrąja verte, remiantis Grupės ir Bendrovės dokumentais pagrįsta rizikos valdymo ar investavimo strategija, ir informacija tokiu būdu yra pateikiama Bendrovės viduje; arba
- jis įeina į sandorį, apimančią vieną ar daugiau įterptinių išvestinių priemonių, ir 9 TFAS „Finansinės priemonės“ leidžia visą mišrų sandorį (turto ar įsipareigojimų) priskirti kaip finansinis turtas GVPPN.

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, yra apskaitomas tikrąja verte, kurio bet kokį pelną arba nuostolius, atsirandančius iš pervertinimo, pripažįstant pelne ar nuostoliuose. Grynasias pelnas ar nuostolius pripažintą 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 iki išpirkimo

Šis turtas yra iš pradžių pripažįstamas tikrąja verte, pridėjus bet kokias tiesiogiai sandoriui priskirtinas išlaidas. Po pirminio pripažinimo, turtas yra įvertinamas amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Efektyvi palūkanų norma yra norma, kuria tiksliai diskontuojamos apskaičiuotos būsimos piniginės įmokos iki finansinio turto likutinės vertės per numatytą finansinio turto galiojimo laikotarpį.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.10. Finansinis turtas (tęsinys)

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.

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.

Grupė ir Bendrovė 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 sukauptos 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.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinis turtas, išskyrus finansinį turtą GVPPN, 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.

Nelistinguojamų nuosavybės investicijų, klasifikuojamų kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui, tikrosios vertės sumažėjimas žemiau vertybinių popierių savikainos yra laikomas objektyviu vertės sumažėjimo įrodymu.

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

- reikšmingi emitento ar kitos sandorio šalies finansiniai sunkumai; arba
- palūkanų mokėjimo nevykdymas ar uždelsimas; arba
- kai tampa tikėtina, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdytas finansinis reorganizavimas; arba
- dėl finansinių problemų išnyksta finansinio turto aktyvioji rinka.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.10. Finansinis turtas (tęsinys)

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

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

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 trečiajam 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.

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.

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 riziką ir neapibrėžtumus kylančius dėl šio įsipareigojimo. Kai atidėjinys vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.13. Atidėjiniai (tęsinys)

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. Išmokos darbuotojams

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

Išmokų, pasibaigus darbo sutarčiai, įsipareigojimai, pripažinti finansinės būklės ataskaitoje, 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. Aktuarinis pelnas ar nuostolis apskaitomas kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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 atsižvelgiant 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 GVPPN, arba „kitiems finansiniams įsipareigojimams“.

Finansiniai įsipareigojimai GVPPN

Finansinis įsipareigojimas yra klasifikuojamas GVPPN, kai finansinis įsipareigojimas yra laikomas pardavimui arba yra priskirtas finansiniams įsipareigojimams GVPPN.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.17. Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės (tęsinys)

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

Grupė ir Bendrovė yra nuomininkas

Pradžios datai nuomininkas vertina nuomos įsipareigojimą ta data nesumokėtų nuomos mokesčių dabartinę vertę, įskaitant šiuos mokesčius:

- fiksuotuosius mokesčius (įskaitant prilygintus fiksuotiesiems mokesčiams), atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas;
- kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datai;
- sumas, kurias nuomininkas turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas;
- baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį nuomininkas pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą.

Nuomos mokesčiai diskontuojami, naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, nuomininkas naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą.

Nuomos sutartyje numatyta palūkanų norma yra palūkanų norma, dėl kurios nuomos mokesčių ir negarantuotos likvidacinės vertės dabartinė vertė yra lygi nuomojamo turto tikrosios vertės ir bet kokių nuomotojo pirminių tiesioginių išlaidų sumai.

Nuomos įsipareigojimas yra vertinamas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotąją palūkanų normą, atitinkančią diskonto normą, taikytą diskontuoti nuomos mokėjimams. Palūkanų sąnaudos susiję su nuomos įsipareigojimu yra paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos per pelną/nuostolius.

Pirminio pripažinimo metu naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro

- nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma;
- bet kokie nuomos mokesčiai pradžios datai arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas;
- bet kokios nuomininko patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir
- turto atstatymo išlaidų įvertis.

Vėliau nuomininkas naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina atėmus visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos nuomininkui perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad nuomininkas pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, nuomininkas apskaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo pradžios datos iki nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos. Kitu atveju nuomininkas naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą skaičiuoja nuo pradžios datos iki ankstesnės iš šių datų: naudojimo teise valdomo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos arba nuomos laikotarpio pabaigos.

Mokėjimai susiję su trumpalaike nuoma ar mažos vertės turto nuoma yra pripažįstami sąnaudomis per pelną/nuostolį tiesiniu būdu. Trumpalaikė nuoma laikoma 12 mėnesių ar trumpesnio termino nuoma. Mažos vertės turtu laikomi įrankiai bei nedideli biuro baldų turto vienetai.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.19. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

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

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

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

Nemokamai gautas turtas pirminio pripažinimo metu apskaitomas tikraja verte.

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

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

2.20. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokestis ir atidėtasias mokestis.

Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitytųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitytos. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. 2018 m. bendrovei taikomas pelno mokestis 15 proc. (2017 m. – 15 proc.).

Atidėtasias mokestis

Atidėtasias 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 tikėtina 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 laikinaisiais mokestiniais skirtumais, susijusiais su investicijomis į patronuojamąsias įmones, išskyrus atvejus, kai Bendrovė 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 tikėtina bus pakankamai mokestinio 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 tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.20. Pelno mokestis (tęsinys)

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 tenkanti grynąją 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 nuomos yra pateikiama 2.18 pastaboje.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

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.

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
- gryniosios, užsienyje veikiančios investicijos, gautinų ar mokėtinų piniginių vienetų keitimo kurso skirtumai, kuriems sudengimas nėra nei planuojamas nei tikėtinas (todėl sudaro grynąją užsienyje veikiančios investicijos dalį), tokie valiutų keitimo skirtumai turi būti iš pradžių pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir perleidžiant ar dalinai perleidžiant grynąją investiciją perklasifikuojami iš nuosavybės į pelną ar nuostolius.

2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

Įvertinimai ir prielaidos

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – naudingo tarnavimo laikotarpis

Pagrindinės prielaidos, kuriomis remiantis nustatomas nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpis, yra: numatoma turto naudojimo trukmė, numatoma techninis, technologinis ar kitoks senėjimas dėl paslaugų naujovių ar pokyčių, teisinių ar panašių apribojimų turto naudojimui, tokių kaip finansinės nuomos sutarčių galiojimo data (3, 4 pastabos).

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai – tikrosios vertės ir vertinimo nustatymas

Dalis Grupės turto yra apskaitoma tikrąja verte finansinių ataskaitų sudarymo tikslais. Turto tikrosios vertės nustatymui Grupė naudoja prieinamais rinkos duomenimis. Kuomet Pirmo lygio (rinkos) duomenys nėra prieinami, Grupė pasitelkia į pagalbą trečių šalių vertintojus atlikti vertinimus, jei to prireikia (3, 4 pastabos).

Investicijos į patronuojamąsias įmones – vertės sumažėjimo nuostoliai

Investicijų į patronuojamąsias įmones atsiperkamumui įvertinti, Bendrovės vadovybė apskaičiuoja investicijos atsiperkamąją vertę diskontuojant patronuojamųjų įmonių būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant vidutinę svartinę kapitalo sąnaudų diskonto normą, atspindinčią dabartines rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike (5 pastaba).

Atsargų realizacinė vertė

Nuo 2011 m. Bendrovės vadovybė formuoja 100 proc. vertės sumažėjimą, atsargoms, (nuo 2017 m., išskyrus technologinį kurą) įsigytoms anksčiau, nei prieš vienerius metus (6 pastaba).

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 (7 pastaba).

Atidėtojo 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 (20 pastaba).

Finansinių priemonių tikroji vertė

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

Daugelis Bendrovės apskaitos principų ir atskleidimų reikalauja, kad būtų nustatyta tiek finansinio, tiek nefinansinio turto ir išsipareigojimų tikroji vertė. Tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas išsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o, jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Bendrovė gali patekti vertinimo dieną. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas, diskontuotų pinigų srautų analizes ir opciono kainų modelius pagal aplinkybes.

Tikrosios vertės nustatymo hierarchija

Nustatydamą aktyvioje rinkoje prekiaujamo finansinio turto ir finansinių išsipareigojimų tikrąsias vertes, Bendrovė vadovaujasi rinkos kainomis ir brokerių nustatytomis kainomis. Visų finansinių priemonių tikroji vertė nustatoma taikant kitus vertinimo metodus.

Nustatydamą turto ar išsipareigojimų tikrąją vertę, Bendrovė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek įmanoma. Tikrosios vertės yra pateikiamos žemiau nurodytais trimis tikrosios vertės hierarchijos lygiais, remiantis vertinimo metuose taikomais kintamaisiais:

- 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba išsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos).
- 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba išsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų).

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

• 3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę.

Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliama sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytiis įvyko.

Žemiau lentelėse yra pateiktos finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų likutinės ir tikrosios vertės, įskaitant jų lygius pagal tikrosios vertės hierarchiją. Grupės ir Bendrovės finansinių instrumentų grupės 2018 m. kovo 31 d.:

Grupė	Apskaitinė vertė	Tikrosios vertės hierarchijos lygis			Iš viso:
		1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Kitas finansinis turtas	1	-	-	1	1
Iš pirkėjų gautinos sumos	12.736	-	-	12.736	12.736
Kitos gautinos sumos	885	-	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14.031	-	-	-	-
Ilgalaikės finansinės skolos ir lizingas	(27.113)	-	-	(27.113)	(27.113)
Prekybos skolos	(7.417)	-	-	-	-
Išvestiniai finansiniai instrumentai	(15)	-	(15)	-	(15)
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(319)	-	-	-	-
		-	(15)	(14.376)	(14.391)

Bendrovė	Apskaitinė vertė	Tikrosios vertės hierarchijos lygis			Iš viso:
		1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Kitas finansinis turtas	1	-	-	1	1
Paskolos įmonių grupės įmonėms	60	-	-	-	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	12.736	-	-	12.736	12.736
Kitos gautinos sumos	858	-	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13.914	-	-	-	-
Ilgalaikės finansinės skolos ir lizingas	(24.434)	-	-	(24.434)	(24.434)
Prekybos skolos	(7.495)	-	-	-	-
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(302)	-	-	-	-
		-	-	(11.697)	(11.697)

Grupės ir Bendrovės finansinių instrumentų grupės 2017 m. gruodžio 31 d.:

Grupė	Apskaitinė vertė	Tikrosios vertės hierarchijos lygis			Iš viso:
		1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Kitas finansinis turtas	1	-	-	1	1
Iš pirkėjų gautinos sumos	9.993	-	-	-	-
Kitos gautinos sumos	671	-	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6.610	-	-	-	-
Ilgalaikės finansinės skolos ir lizingas	(25.005)	-	-	(25.005)	(25.005)
Prekybos skolos	(7.193)	-	-	-	-
Išvestiniai finansiniai instrumentai	(16)	-	(16)	-	(16)
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(303)	-	-	-	-
		-	(16)	(25.004)	(25.020)

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

Bendrovė	Apskaitinė vertė	Tikrosios vertės hierarchijos lygis			Iš viso:
		1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Kitas finansinis turtas	1	-	-	1	1
Paskolos įmonių grupės įmonėms	60	-	-	-	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	9.993	-	-	-	-
Kitos gautinos sumos	649	-	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6.511	-	-	-	-
Ilgalaikės finansinės skolos ir lizingas	(22.169)	-	-	(22.169)	(22.169)
Prekybos skolos	(7.164)	-	-	-	-
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(286)	-	-	-	-
		-	-	(22.168)	(22.168)

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. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės ir Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitų sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai 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.

2018 m. kovo 31 d. apskaityta teisė į turtą Grupės nematerialųjį turtą padidino 953 tūkst. Eur, Bendrovės atitinkamai – 828 tūkst. Eur.

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2018 m. kovo 31 d. lygi 1.304 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 1.303 tūkst. Eur), buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

4. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Per 2018 m. Grupės ir Bendrovės nekilnojamam turtui, įrangai ir įrengimams priskaičiuota 1.841 tūkst. Eur ir 1.691 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 7.751 tūkst. Eur ir 7.101 tūkst. Eur) nusidėvėjimo sąnaudų. 1.786 tūkst. Eur ir 1.682 tūkst. Eur sumos (2017 m. gruodžio 31 d. – 7.641 tūkst. Eur ir 7.010 tūkst. Eur) nusidėvėjimo sąnaudų buvo įtraukta į veiklos sąnaudas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose, likusi suma 55 tūkst. Eur ir 9 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 110 tūkst. Eur ir 91 tūkst. Eur) nusidėvėjimo sąnaudų yra įtraukta į kitos veiklos sąnaudas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose.

Grupės ir Bendrovės vadovybė įvertinusi vidinius ir išorinius požymius, nustatė vertės sumažėjimą nekilnojamam turtui, įrangai ir įrengimams 24 tūkst. Eur per 2017 m.

Dalis Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2018 m. kovo 31 d. atitinkamai buvo lygi 54.444 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 51.275 tūkst. Eur), Bendrovės – 54.399 tūkst. Eur, buvo visiškai nudėvėta (2017 m. gruodžio 31 d. – 51.230 tūkst. Eur), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro katilinių įrenginių ir šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2018 m. kovo 31 d. pagal galiojančias sutartis Grupė ir Bendrovė buvo įsipareigojusi įsigyti ilgalaikio turto atitinkamai už 9.361 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 8.070 tūkst. Eur).

2018 m. kovo 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo lygi Grupės 52.655 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 52.225 tūkst. Eur), ir Bendrovės 48.607 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 48.036 tūkst. Eur), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (10 pastaba).

Per 2018 m. Grupės ir Bendrovės kapitalizuotų palūkanų suma 8 tūkst. Eur (2017 m. – 31 tūkst. Eur). Kapitalizavimo norma per 2018 m. svyravo nuo 0,93 proc. iki 1,10 proc. (2017 m. – nuo 0,93 proc. iki 1,09 proc.).

Grupė ir Bendrovė įrenginių ir įrankių grupėje 2018 m. kovo 31 d. apskaitė 240 tūkst. Eur turto dar neparuosto naudojimui (2017 m. gruodžio 31 d. – 241 tūkst. Eur).

Grupė ir Bendrovė veikloje naudoja turtą, įsigytą lizingo būdu, kurio įsigijimo savikaina 2018 m. kovo 31 d. sudarė 358 tūkst. Eur (2017 m. atitinkamai – 358 tūkst. Eur), o balansinė vertė – atitinkamai 280 tūkst. Eur ir 308 tūkst. Eur, kurio neapmokėta dalis atskleista 11 pastaboje. Grupės ir Bendrovės vadovybė įvertinusi vidinius ir išorinius požymius, vertės sumažėjimo nenustatė.

5. Investicijos į patrunuojamąsias įmones ir paskolos įmonių grupės įmonėms

- Nustatant investicijų į UAB „Kauno energija NT“ atsiperkamąją vertę, Bendrovės vadovybė rėmėsi turto vertintojo UAB korporacija „Matininkai“ vertinimo ataskaita. Turto vertinimo data – 2017 m. rugpjūčio 31 d. Nepriklausomas vertintojas investicijų atsiperkamosios vertės nustatymui naudojo turto metodą (koreguoto balanso metodą). Atlikus vertinimą, Bendrovė pripažino 2 tūkst. EUR vertės sumažėjimo nuostolių.

- Investicijų į UAB „Petrašiūnų katilinė“ vertės sumažėjimo 2017 m. gruodžio 31 d. testas buvo atliktas pagal 36 TAS reikalavimus. Akcijų vertė buvo nustatoma pagal 5 metų laikotarpiui prognozuojamus pinigų srautus, numatant galutinę vertę laikotarpio pabaigoje. Skaičiuojant buvo atsižvelgta į grynojo apyvartinio kapitalo ir grynosios skolos pokytį. Pinigų srautų diskontavimas yra pagrįstas svertiniu kapitalo sąnaudų vidurkiu (SKSV). Apskaičiuotas svertinis kapitalo sąnaudų vidurkis yra 8,0 %.

2017 m. gruodžio 31 d. atlikus vertės sumažėjimo testavimą, buvo apskaitytas investicijos į UAB „Petrašiūnų katilinė“ 1.058 tūkst. EUR vertės sumažėjimas.

Investicijos į patronuojamąsias įmones	2018 m. kovo 31 d.			2017 m. gruodžio 31 d.		
	Įsigijimo kaina	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė	Įsigijimo kaina	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
UAB „Kauno energija NT“	1.330	(258)	1.072	1.330	(258)	1.072
UAB „Petrašiūnų katilinė“	1.894	(1.058)	836	1.894	(1.058)	836
Iš viso:	3.224	(1.316)	1.908	3.224	(1.316)	1.908

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas yra ypač jautrus SKSV. Žemiau esančioje lentelėje yra parodytas galimas investicijos į UAB „Petrašiūnų katilinė“ vertės sumažėjimas, jei realiosios pajamas liks tokios pačios, kaip dabar prognozuojama, ir, jei SKSV norma, taikyta vertės sumažėjimui testuoti, būtų 9 % arba 10 %.

SKSV bazė	Papildomi vertės sumažėjimo nuostoliai
9 %	444
10 %	785

Paskolos įmonių grupės įmonėms

2018 m. kovo 31 d. Bendrovė yra suteikusi 60 tūkst. Eur apyvartinių lėšų kreditą patronuojamajai bendrovei UAB „Petrašiūnų katilinė“. Palūkanų norma – 6 mėn. EURIBOR plus 1,2 %. Paskolos grąžinimo terminas 2019 m. gruodžio 31 d. Neapmokėta paskolos dalis įtraukta į Bendrosios būklės ataskaitos Paskolų įmonių grupės įmonėms straipsnį.

6. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Technologinis kuras	1.187	1.182	1.158	1.096
Atsarginės dalys	550	466	550	466
Medžiagos	451	433	450	432
	2.188	2.081	2.158	1.994
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	(649)	(652)	(649)	(652)
Atsargų balansinė vertė	1.539	1.429	1.509	1.342

Grupės ir Bendrovės atsargų realizacinės vertės sumažėjimas 2018 m. kovo 31 d. sudarė 649 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 652 tūkst. Eur). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2018 m. ir 2017 m. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

7. Per vienerius metus gautinos sumos

Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2018 m. ir 2017 m. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos	23.193	20.005	23.208	20.024
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(10.457)	(10.012)	(10.472)	(10.031)
	12.736	9.993	12.736	9.993

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	11.255	11.293
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	(830)	(849)
Nurašyta	(413)	(413)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	10.012	10.031
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	565	561
Nurašyta	(120)	(120)
2018 m. kovo 31 d. likutis	10.457	10.472

Per 2018 m. Grupė ir Bendrovė nurašė atitinkamai 120 tūkst. Eur ir 120 tūkst. Eur beviltiškų skolų (2017 m. – 413 tūkst. Eur ir 413 tūkst. Eur). Per 2018 m. Grupė atgavo 1 tūkst. Eur, Bendrovė – 1 tūkst. Eur (2017 m. Grupė ir Bendrovė – 6 tūkst. Eur) beviltiškų skolų, kurios ankstesniais laikotarpiais buvo nurašytos.

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs	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	
2018 m.	10.214	1.842	346	98	59	177	12.736
2017 m.	8.381	760	150	144	138	420	9.993

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs	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	
2018 m.	10.214	1.842	346	98	59	177	12.736
2017 m.	8.381	760	150	144	138	420	9.993

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	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Mokesčiai	-	-	-	-
Kitos	1.174	974	1.204	1.011
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(289)	(303)	(346)	(362)
	885	671	858	649

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
	300	366
2016 m. gruodžio 31 d. likutis		
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	3	(4)
Nurašyta	-	-
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	303	362
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	(14)	(16)
Nurašyta	-	-
2018 m. kovo 31 d. likutis	289	346

2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės kitas gautinas sumas sudarė gautini iš valstybės mokesčiai, savivaldybių skola už kompensacijas mažas pajamas turinčioms šeimoms, gautinos sumos už parduotas atsargas (metalo laužas, šildymo sistemų įrengimai) bei suteiktas paslaugas (kolektorių priežiūros ir pan. paslaugas).

Kitų Grupės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs	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	
2018 m.	677	17	161	15	7	8	885
2017 m.	499	123	20	18	2	9	671

Kitų Bendrovės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs	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	
2018 m.	650	17	161	15	7	8	858
2017 m.	477	123	20	18	2	9	649

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.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Pinigai kelyje	666	428	666	428
Pinigai banke	13.365	6.180	13.248	6.081
Pinigai kasoje	-	2	-	2
	14.031	6.610	13.914	6.511

Grupės banko sąskaitos, kurių likutis 2018 m. kovo 31 d. sudarė 6.813 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 4.815 tūkst. Eur) ir Bendrovės 6.721 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 4.749 tūkst. Eur), yra įkeistos bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas (10 pastaba).

9. 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 2017 m. balandžio 28 d. akcininkų sprendimu panaikino kitus rezervus (2.977 tūkst. Eur), pervedė 345 tūkst. Eur iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą ir 100 tūkst. Eur į kitus rezervus. 100 tūkst. Eur rezervas suformuotas paramai.

10. Finansinės skolos

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės finansinės skolos (paskolos):	20.594	18.676	20.594	18.676
Mokėtinos nuo 2 iki 5 metų	11.775	10.207	11.775	10.207
Mokėtinos po 5 metų	8.819	8.469	8.819	8.469
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis (be lizingo, kuris atskleistas 11 pastaboje)	5.277	6.028	2.725	3.192
	25.871	24.704	23.319	21.868

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

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikės paskolos	-	-	-	-
Ilgalaikės paskolos	2,18	2,25	2,29	2,39

Luminor Bank AB, 2012 m. rugpjūčio 22 d. suteikdama paskolą Grupei, yra nustačiusi Grupės patronuojamajai įmonei UAB „Petrašiūnų katilinė“ laikytis šių finansinių rodiklių: nuosavo kapitalo rodiklis (įskaitant Lietuvos Verslo paramos agentūros suteiktą paramą) ne mažiau 40 %, DSCR ne mažesnis, nei 1,3, o visos finansinės skolos ir EBITDA santykis 2017 metais – ne didesnis, nei 3,5, o vėlesniais metais – ne didesnis, nei 3,0.

UAB „Petrašiūnų katilinė“ pagal su Luminor Bank AB 2012 m. rugpjūčio 22 d. pasirašytą paskolos sutartį nesilaiko banko nustatytų rodiklių. Dėl šios priežasties minėta paskola 2018 m. kovo 31 d. (2.552 tūkst. Eur) ir 2017 m. gruodžio 31 d. (2.836 tūkst. Eur) apskaityta Grupės Finansinės būklės ataskaitos ilgalaikių finansinių skolų ir lizingo einamųjų metų dalies straipsnyje. Bendrovė už šią paskolą yra suteikusi bankui garantiją, kaip aprašyta 23 pastaboje.

AB SEB bankas nustatė, kad Bendrovė privalo laikytis ketvirčiui nustatyto grynosios finansinės skolos ir EBITDA santykio rodiklio, kuris neturi viršyti 4,5. Pagal paskolos sutartį, pasirašytą tarp Bendrovės ir OP Corporate Bank Plc Lietuvos skyriaus, Bendrovės nuosavo kapitalo rodiklis (nuosavas kapitalas/turtas iš viso) turi būti ne mažesnis kaip 35 %. 2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė minėtų sutarčių sąlygas. Paskolų sutartyse yra numatyti tam tikri apribojimai. Bendrovė negali paskirstyti dividendų, išduoti ar/ir gauti naujų paskolų, teikti labdarą, parduoti ar išnuomoti įkeistą turtą be bankų raštiško sutikimo. Tokie raštiški sutikimai iš bankų buvo gauti.

Grupės ir Bendrovės nekilnojamasis turtas (4 pastaba), sąskaitos banke (7 pastaba) ir žemės nuomos teisė buvo įkeistos bankams kaip užstatas už paskolas.

Grupės detali informacija apie paskolas 2018 m. kovo 31 d.:

Kredito įstaiga	Sutarties data	Efektyvi palūkanų norma	Suma valiuta tūkst.	Suma tūkst. Eur	Gražinimo terminas	Likutis 2018.03.31 tūkst. Eur	2018 m. dalis tūkst. Eur
1 LR Finansų m.*	2010.04.09	3,948	2.410	2.410	2034.03.15	1.497	-
2 LR Finansų m.*	2010.10.26	3,948	807	807	2034.03.15	616	-
3 LR Finansų m.*	2011.09.02	4,123	1.672	1.672	2034.09.01	1.478	87
4 Luminor**	2012.08.22	1,179	3.403	3.403	2022.04.29	2.552	2.552
5 AB SEB bankas	2013.06.03	1,42	2.760	799	2020.06.30	300	99
6 AB SEB bankas	2013.06.03	1,32	4.240	1.228	2020.06.30	456	154
7 AB SEB bankas	2013.09.10	1,78	5.200	1.506	2020.09.30	627	189
8 Luminor**	2013.09.27	1,92	1.300	377	2020.09.30	18	6
9 LR Finansų m.*	2014.01.15	3,36	793	793	2034.12.01	707	42
10 AB SEB bankas	2014.03.31	1,73	5.400	1.564	2021.01.15	724	196
11 LR Finansų m.*	2014.03.31	3,342	7.881	7.881	2034.12.01	7.030	414
12 AB SEB bankas	2015.03.09	1,63	579	579	2022.02.28	391	73
13 AB SEB bankas	2015.03.09	1,63	579	579	2022.02.28	243	72
14 OP Corporate***	2015.12.02	0,98	4.842	4.842	2022.12.02	3.285	518
15 AB SEB bankas	2016.05.09	0,94	459	459	2023.04.30	389	57
16 AB SEB bankas	2016.05.09	0,96	1.000	1.000	2021.04.30	617	150
17 AB SEB bankas	2016.05.09	0,94	579	579	2023.04.30	491	72
18 Luminor**	2016.10.25	1,12	1.894	1.894	2023.09.29	1.563	213
19 AB SEB bankas	2016.12.22	0,79	4.127	4.127	2024.11.30	2.887	383
20 AB SEB bankas	2017.07.26	-	697	697	2024.07.30	-	-
21 Danske Bank A/S	2017.12.18	-	2.340	2.340	2024.12.18	-	-
						25.871	5.277

* LR Finansų ministerija; ** Luminor bank AB; *** OP Corporate Bank Plc Lietuvos filialas.

Bendrovės detali informacija apie paskolas 2018 m. kovo 31 d.:

Kredito įstaiga	Sutarties data	Efektyvi palūkanų norma	Suma valiuta tūkst.	Suma tūkst. Eur	Gražinimo terminas	Likutis 2018.03.31 tūkst. Eur	2018 m. dalis tūkst. Eur
1 LR Finansų m.*	2010.04.09	3,948	2.410	2.410	2034.03.15	1.497	-
2 LR Finansų m.*	2010.10.26	3,948	807	807	2034.03.15	616	-
3 LR Finansų m.*	2011.09.02	4,123	1.672	1.672	2034.09.01	1.478	87
4 AB SEB bankas	2013.06.03	1,42	2.760	799	2020.06.30	300	99
5 AB SEB bankas	2013.06.03	1,32	4.240	1.228	2020.06.30	456	154
6 AB SEB bankas	2013.09.10	1,78	5.200	1.506	2020.09.30	627	189
7 Luminor**	2013.09.27	1,92	1.300	377	2020.09.30	18	6
8 LR Finansų m.*	2014.01.15	3,36	793	793	2034.12.01	707	42
9 AB SEB bankas	2014.03.31	1,73	5.400	1.564	2021.01.15	724	196
10 LR Finansų m.*	2014.03.31	3,342	7.881	7.881	2034.12.01	7.030	414
11 AB SEB bankas	2015.03.09	1,63	579	579	2022.02.28	391	73
12 AB SEB bankas	2015.03.09	1,63	579	579	2022.02.28	243	72
13 OP Corporate***	2015.12.02	0,98	4.842	4.842	2022.12.02	3.285	518
14 AB SEB bankas	2016.05.09	0,94	459	459	2023.04.30	389	57
15 AB SEB bankas	2016.05.09	0,96	1.000	1.000	2021.04.30	617	150
16 AB SEB bankas	2016.05.09	0,94	579	579	2023.04.30	491	72
17 Luminor**	2016.10.25	1,12	1.894	1.894	2023.09.29	1.563	213
18 AB SEB bankas	2016.12.22	0,79	4.127	4.127	2024.11.30	2.887	383
19 AB SEB bankas	2017.07.26	-	697	697	2024.07.30	-	-
20 Danske Bank A/S	2017.12.18	-	2.340	2.340	2024.12.18	-	-
						23.319	2.725

* LR Finansų ministerija; ** Luminor bank AB; *** OP Corporate Bank Plc Lietuvos filialas.

11. Nuoma

Apskaitos politikos pakeitimai

Grupė ir Bendrovė pritaikė 16-ąją TFAS „Nuoma“ retrospektyviai nuo 2018 m. sausio 1 d., kaip leidžiama standarto pritaikymo nuostatose. Taigi, palyginamieji 2017 m. skaičiai nebuvo koreguoti.

Pritaikiusi 16-ąją TFAS, Grupė ir Bendrovė pripažino nuomos įsipareigojimus, susijusius su nuoma, kuri pagal 17-ąją TAS „Nuoma“ buvo apskaitoma kaip veiklos nuoma. Šie įsipareigojimai buvo apskaityti dabartine likusių nuomos mokėjimų verte, diskontuota 2018 m. sausio 1 d. Grupės priskaitytą skolintis palūkanų norma. Svertinė palūkanų norma pritaikyta diskontuoti nuomos mokėjimams 2018 m. sausio 1 d. buvo 3,35 %.

	Grupė	Bendrovė
	2018 m. tūkst. EUR	
2017 m. gruodžio 31 d. atskleisti veiklos nuomos būsimų mokėjimų įsipareigojimai	2.143	1.877
2018 m. sausio 1 d. diskontuoti veiklos nuomos būsimų mokėjimų įsipareigojimai, naudojant skolinimosi palūkanų normą 3,35 %	960	835
Pridėti: 2017 m. gruodžio 31 d. apskaityti lizingo įsipareigojimai	297	297
(Atimti): trumpalaikius lizingo sandorius, apskaitomus tiesiniu būdu kaip sąnaudas	-	-
(Atimti): mažos vertės nuomą, apskaitomą tiesiniu būdu kaip sąnaudas	-	-
(Atimti): sutartis, vertinamas kaip paslaugų sutartis	-	-
Pridėti/(atimti): koregavimus, susijusius su skirtingu pratęsimo ir nutraukimo pasirinkimo sandorių vertinimu	-	-
Pridėti/(atimti): koregavimus, susijusius su indekso pokyčiais, įtakojančiais kintamus mokėjimus	-	-
Pripažįstami nuomos įsipareigojimai 2018 m. sausio 1 d.	1.257	1.132

Susijęs naudojimosi teise valdomas turtas buvo įvertintas suma lygia nuomos įsipareigojimui, pakoreguotam iš anksto sumokėtais ar sukauptais nuomos mokėjimais, pripažintais 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitose. 2018 m. sausio 1 d. Grupės ilgalaikis nematerialus turtas padidėjo 960 tūkst. Eur, Bendrovės atitinkamai – 835 tūkst. Eur, Grupės po metų mokėtinos sumos padidėjo 943 tūkst. Eur, Bendrovės atitinkamai – 818 tūkst. Eur, o Grupės ir Bendrovės prekybos ir kitos mokėtinos sumos padidėjo 17 tūkst. Eur. Grynoji įtaka 2018 m. sausio 1 d. nepaskirstytam rezultatui Grupės ir Bendrovės yra 0 tūkst. Eur.

Pirmą kartą pritaikydama 16-ojo TFAS nuostatas, Grupė ir Bendrovė pasinaudojo tokiais standarto leidžiamais praktiniais supaprastinimais:

- naudoti tą pačią diskonto normą panašių nuomos sutarčių grupei;
- nevertinti pradinių tiesioginių išlaidų, nustatant naudojimo teise valdomo turto vertę pirminio pripažinimo metu.

Būsimus minimalius finansinės nuomos mokėjimus sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	134	122	128	122
Po vienerių metų	2.339	185	2.079	185
Nuomos įsipareigojimų iš viso	2.473	307	2.207	307
Palūkanos	(1.239)	(10)	(1.100)	(10)
Nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	1.234	297	1.107	297
Nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:				
- trumpalaikiai	106	116	104	116
- ilgalaikiai	1.128	181	1.003	181

Pagal nuomos sutartis nuomojamą Grupės ir Bendrovės turtą sudaro transporto priemonės ir žemė. Transporto priemonių nuomos terminas yra 3 – 4 metai, žemės – 26 – 84 metai. Visos nuomos sutartys sudarytos eurais.

12. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	19.509	17.469	18.377	16.176
Gauta per laikotarpį	42	3.284	42	3.284
Amortizacija ir nurašymai	(334)	(1.244)	(293)	(1.083)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	19.217	19.509	18.126	18.377

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. Iki 2018 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 450 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

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. Iki 2018 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 2 tūkst. Eur paramą.

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. Iki 2018 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 889 tūkst. Eur paramą, iš jų 39 tūkst. Eur suma apskaityta kitose gautinose sumose.

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. Iki 2018 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 70 tūkst. Eur paramą.

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. Iki 2018 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 888 tūkst. Eur paramą, iš jų 110 tūkst. Eur suma apskaityta kitose gautinose sumose.

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. Iki 2018 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 441 tūkst. Eur paramą.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Šilumos tiekimo tinklų, nutiestų 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. Iki 2018 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 265 tūkst. Eur paramą, iš jų 1 tūkst. Eur suma apskaityta kitose gautinose sumose.

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. Iki 2018 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 457 tūkst. Eur paramą, iš jų 2 tūkst. Eur suma apskaityta kitose gautinose sumose.

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. Iki 2018 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 272 tūkst. Eur paramą, iš jų 5 tūkst. Eur suma apskaityta kitose gautinose sumose.

2017 m. rugpjūčio 22 d. Bendrovė kartu su partneriais pateikė paraišką finansavimui gauti pagal didžiausią ES mokslinių tyrimų ir inovacijų programą „Horizontas 2020“ (Horizon 2020). Projekto kodinis pavadinimas FLEXCHX (Lanksti kombinuota elektros, šilumos ir automobilių degalų gamyba iš atsinaujinančių energijos šaltinių). Projekto esmė – užtikrinti, kad biomasės jėgainės galėtų dirbti pilnu apkrovimu visus metus. Projekto tikslas – parengti lankstų energijos gamybos procesą, kuris ateityje galėtų būti naudojamas įvairiuose energijos gamybos šaltiniuose Europoje, siekiant aukšto efektyvumo mažiausiomis sąnaudomis. Europos Komisijos buvo prašoma 4,5 mln. Eur paramos. Projekto koordinatorius – VTT Suomijos taikomųjų mokslinių tyrimų institutas, partneriai: UAB „Enerstena“, Lietuvos energetikos institutas, Vokietijos oro erdvės centras, Neste bei technologinės kompanijos iš Vokietijos, Suomijos ir Jungtinės Karalystės.

2018 m. vasario 28 d. Bendrovė ir dar 9 Europos įmonės ir mokslo įstaigos su Inovacijų ir tinklų programų vykdomąja įstaiga (INEA), administruojančia ES transporto, energetikos ir telekomunikacijų sričių infrastruktūros ir mokslinių tyrimų programas, pasirašė finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei bus suteikta finansinė parama dalyvauti tarptautiniame mokslo tiriamajame projekte „Lanksti kombinuota elektros, šilumos ir transporto degalų gamyba iš atsinaujinančių energijos šaltinių“ (FLEXCHX). Iki 2018 m. kovo 31 d. Bendrovė gavo 42 tūkst. Eur paramą.

13. 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	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pradžioje	1.270	1.331	1.265	1.328
Išmokėta	(277)	(86)	(277)	(86)
Suformuotas	185	25	185	23
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje:	1.178	1.270	1.173	1.265
Ilgalaikė dalis	931	864	926	859
Trumpalaikė dalis	247	406	247	406

Apskaičiuojant ilgalaikes išmokas darbuotojams, Grupė ir Bendrovė įvertino mirtingumo lygį Lietuvoje, diskonto normą, pensinį amžių, darbuotojų amžių ir kaitą, atlyginimų augimą, infliacijos lygį ir kitus faktorius. Su minėtais įsipareigojimais susijęs aktuarinis pelnas ir nuostoliai yra pateikti Kitų bendrųjų pajamų ataskaitose, išmokų darbuotojams įsipareigojimo (sukaupimo) straipsnyje o taip pat Finansinės būklės ataskaitose ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimo ir išmokų darbuotojams įsipareigojimo trumpalaikės dalies straipsniuose.

Per 2018 m. Grupės išmokėtos išmokos darbuotojams sudarė 277 tūkst. Eur (2017 m. – 86 tūkst. Eur), Bendrovės – 277 tūkst. Eur (2017 m. – 86 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 išmokų įsipareigojimą yra pateiktos žemiau:

	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	1,1205 proc.	1,099 proc.
Darbuotojų kaitos rodiklis	3,37 proc.	3,37 proc.
Planuojamas metinis atlyginimo padidėjimas	1,5 proc.	1,5 proc.

14. Išvestiniai finansiniai instrumentai

2016 m. gruodžio 16 d. Grupė pasirašė sutartį dėl palūkanų normos apskaitos sandorio. Pagal sutartį, Grupė įsipareigojo mokėti bankui fiksuotą palūkanų normą (0.21 %), o bankas mokės Grupei kintamas palūkanas, susietas su 6 mėn. EURIBOR. 2018 m. kovo 31 d. nominali sandorio vertė yra 2.552 tūkst. Eur. Ši išvestinė priemonė yra apskaityta tikrąja verte, kurią bankas apskaičiavo 2018 m. kovo 31 d. – 15 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 16 tūkst. Eur). Sandorio rinkos vertės pasikeitimas 2018 m. ir 2017 m. Grupės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktas į kitų palūkanų ir panašių pajamų straipsnį, nes vadovybės sprendimu, finansinė priemonė nėra skirta apsidraudimui nuo rizikos.

15. Pardavimo pajamos

Grupė ir Bendrovė užsiima šiluminės energijos tiekimo, kolektorių priežiūra, elektros energijos gamyba bei kitomis veiklomis. Nuo 2010 m. dalis gyventojų Bendrovę pasirenka 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	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Šilumos tiekimas	31.520	56.084	31.528	56.096
Karšto vandens tiekimas	975	2.981	975	2.981
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	100	355	100	355
Kolektorių priežiūra	63	250	63	250
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	4	10	4	10
Elektros energija	-	-	-	-
	32.662	59.680	32.670	59.692

16. Kitos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Įrangos patikrinimas ir apžiūra	144	542	144	541
Kitos sąnaudos	191	402	180	361
Kolektorių priežiūra	98	396	98	396
Parama	2	287	2	287
Pinigų surinkimo sąnaudos	49	180	49	180
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	23	117	23	117
Transporto išlaidos	22	116	21	116
Skolų surinkimo sąnaudos	12	102	12	102
Ilgalaikio turto priežiūra ir susijusios paslaugos	24	95	24	95
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	29	83	29	83
Narystės mokestis	16	81	16	81
Konsultavimo paslaugos	24	72	24	72
Draudimas	38	68	36	60
Ryšių sąnaudos	14	54	13	53
Reklamos sąnaudos	12	54	12	54
Audito sąnaudos	-	52	-	41
Įrangos ir mašinų nuoma	2	24	2	24
	700	2.725	685	2.663

17. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Kitos veiklos pajamos				
Parduotos materialinės vertybės	-	408	-	408
Įvairios suteiktos paslaugos	110	375	77	259
Gautas žalos atlyginimas	242	241	242	241
Kita	30	111	30	111
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	-	15	-	3
	382	1.150	349	1.022
Kitos veiklos sąnaudos				
Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(75)	(258)	(46)	(149)
Kita	(6)	(104)	(6)	(104)
Ilgalaikio turto nurašymas	-	(4)	-	(4)
Parduotos materialinės vertybės	-	(2)	-	(2)
	(81)	(368)	(52)	(259)

Grupė ir Bendrovė nuomoja nekilnojamąjį turtą, tiekia techninį vandenį, atlieka šildymo įrengimų priežiūrą, teikia transporto paslaugas. Gautas iš KTE žalos atlyginimas aprašytas 1 pastaboje.

18. Kitos palūkanų ir panašios pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Netesybos, gautos už pradelstas gautinas sumas	49	249	49	248
Išvestinių finansinių priemonių rinkos vertės pasikeitimas	1	18	-	-
Kita	-	-	-	-
	50	267	49	248

19. Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas, palūkanų ir kitos panašios sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Palūkanos	(144)	(563)	(132)	(511)
Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas	-	-	-	(1.060)
Išvestinių finansinių priemonių rinkos vertės pasikeitimas	-	-	-	-
	(144)	(563)	(132)	(1.571)

20. Pelno mokestis

2018 m. ir 2017 m. 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

21. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Bendrasis pelnas	8.764	6.886	8.571	6.069
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pradžioje	42.802	42.802	42.802	42.802
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pabaigoje	42.802	42.802	42.802	42.802
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	42.802	42.802	42.802	42.802
Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis tenkanti vienai akcijai (Eur)	0,20	0,16	0,20	0,14

22. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

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

Pirkėjai	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Fiziniai asmenys	114.878	114.843	114.878	114.843
Kiti juridiniai asmenys	2.385	2.381	2.385	2.381
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	690	678	690	678
	117.953	117.902	117.953	117.902

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos pagal pirkėjų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Fiziniai asmenys	9.259	7.950	9.259	7.950
Kiti juridiniai asmenys	1.516	1.186	1.516	1.186
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	1.961	857	1.961	857
	12.736	9.993	12.736	9.993

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 (7 pastaba).

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

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
AA-	8.567	2.716	8.450	2.617
A+	4.711	3.350	4.711	3.350
A	32	60	32	60
Bankas, kuriam nepriskirtas reitingas	55	54	55	54
	13.365	6.180	13.248	6.081

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

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 (1, 3, 6 ir 12 mėn. EURIBOR). Grupė ir Bendrovė patiria palūkanų normos riziką. 2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. kintamos palūkanų normos rizikos valdymui Grupė turėjo palūkanų normos apsikeitimo sandorį Luminor Bank AB 2012 m. rugpjūčio 22 d. kredito 3.403 tūkst. Eur sutarčiai, aprašytą 14 pastaboje.

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>
2018 m.		
EUR	60	(9)
EUR	(60)	9
2017 m.		
EUR	50	(8)
EUR	(50)	8

Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų 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 2018 m. kovo 31 d. atitinkamai buvo 1,99 ir 1,89 (2017 m. gruodžio 31 d. – 1,22 ir 1,13). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2018 m. kovo 31 d. atitinkamai buvo 2,39 ir 2,26 (2017 m. gruodžio 31 d. – 1,48 ir 1,38). 2018 m. kovo 31 d. Grupės ir Bendrovės grynas apyvartinis kapitalas atitinkamai buvo teigiamas (14.701 tūkst. Eur ir 17.040 tūkst. Eur) (2017 m. gruodžio 31 d. teigiamas – 3.454 tūkst. Eur ir 6.137 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;
- trumpino pinigų ciklą, didindama pirkėjų įsiskolinimo apyvartumą ir mažindama skolų tiekėjams apyvartumą.

Overdraftų ir kredito limitų sutartys, neužtikrintos turto įkeitimu:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Panaudota	-	-	-	-
Nepanaudota	3.000	3.000	3.000	3.000
	3.000	3.000	3.000	3.000

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

Finansiniai įsipareigojimai	Apskaitinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 3 mėnesių	Iki metų	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų
Paskolos ir nuoma	27.113	(32.158)	(1.189)	(4.691)	(13.690)	(12.588)
Mokėtinos prekybos sumos	5.668	(5.668)	(5.643)	(15)	(10)	-
Mokėtinos sumos rangovams	1.749	(1.749)	(1.749)	-	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	15	(15)	(15)	-	-	-
2018 m. kovo 31 d. likutis	34.545	(39.590)	(8.596)	(4.706)	(13.700)	(12.588)

Finansiniai įsipareigojimai	Apskaitinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 3 mėnesių	Iki metų	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų
Paskolos ir lizingas (finansinė nuoma)	25.005	(28.836)	(3.774)	(2.901)	(11.892)	(10.269)
Mokėtinos prekybos sumos	5.444	(5.444)	(5.375)	(59)	(10)	-
Mokėtinos sumos rangovams	1.749	(1.749)	(1.749)	-	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	16	(16)	(16)	-	-	-
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	32.214	(36.045)	(10.914)	(2.960)	(11.902)	(10.269)

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

Finansiniai įsipareigojimai	Apskaitinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 3 mėnesių	Iki metų	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų
Paskolos ir nuoma	24.434	(29.270)	(898)	(2.355)	(13.670)	(12.347)
Mokėtinos prekybos sumos	5.746	(5.746)	(5.721)	(15)	(10)	-
Mokėtinos sumos rangovams	1.749	(1.749)	(1.749)	-	-	-
2018 m. kovo 31 d. likutis	31.929	(36.765)	(8.368)	(2.370)	(13.680)	(12.347)

Finansiniai įsipareigojimai	Apskaitinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 3 mėnesių	Iki metų	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų
Paskolos ir lizingas (finansinė nuoma)	22.169	(25.992)	(930)	(2.901)	(11.892)	(10.269)
Mokėtinos prekybos sumos	5.415	(5.415)	(5.346)	(59)	(10)	-
Mokėtinos sumos rangovams	1.749	(1.749)	(1.749)	-	-	-
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	29.333	(33.156)	(8.025)	(2.960)	(11.902)	(10.269)

Prekybos skolos

Grupės ir Bendrovės prekybos skolos pagal tiekėjų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Už pirktą šilumą	4.023	3.740	4.439	3.976
Rangovams	157	1.749	157	1.749
Kitiems tiekėjams	3.237	1.704	2.899	1.439
	7.417	7.193	7.495	7.164

Atsiskaitymui su nepriklausomais šilumos gamintojais už pirktą šiluminę energiją nustatytas 30 d., su rangovais už darbus – 90–180 d., su kitais tiekėjais – 5–30 d. laikotarpis.

2018 m. kovo 31 d. Grupė ir Bendrovė turėjo 55 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 16 tūkst. Eur) pradelstų prekybos skolų.

Užsienio valiutos rizika

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

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, grąžinti kapitalą akcininkams. 2018 m. kovo 31 d. ir 2017 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	
	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. kovo 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas (atidėtasias pajamas))	46.757	44.113	45.771	43.211
Trumpalaikiai įsipareigojimai	14.848	15.702	12.278	12.767
Įsipareigojimų iš viso	61.605	59.815	58.049	55.978
Nuosavas kapitalas	97.922	89.343	97.410	89.024
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)	62,91	66,95	59,59	62,88

*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.

23. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Nuomos ir rangos darbų pirkimo sutartys

Grupės ir Bendrovės būsimi įsipareigojimai pagal galiojančias 2018 m. kovo 31 d. pirkimo sutartis sudaro 17.803 tūkst. Eur.

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.

2016 m. sausio 29 d. Bendrovė išnuomojo dalį gamybinės paskirties turto KTE, kaip aprašyta 1 pastaboje.

Garantijos

2016 m. lapkričio 28 d. Bendrovė suteikė 3.913 tūkst. Eur garantiją Luminor Bank AB už patronuojamosios bendrovės UAB „Petrašiūnų katilinė“ prievoles 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 Finland Plc už patronuojamosios bendrovės UAB „Petrašiūnų katilinė“ prievoles šiam bankui pagal išvestinių finansinių instrumentų sandorį, aprašytą 14 pastaboje. Paskolos apskaitinė vertė sudaro 2.552 tūkst. EUR.

24. 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.

2018 m. ir 2017 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. Su Kauno miesto savivaldybe susijusių šalių sąrašą galime rasti čia: <http://www.kaunas.lt/administracija/struktura-ir-kontaktai/pavaldzios-imones-ir-istaigos/>.

2018 m. ir 2017 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:

2018 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	307	3.474	1.631	232
Jurbarko rajono savivaldybė	52	271	150	2
2017 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	1.144	4.755	960	239
Jurbarko rajono savivaldybė	1	391	120	-

Grupė ir Bendrovė 2018 m. kovo 31 d. įmonių, finansuojamų iš savivaldybių biudžetų, gautinoms sumoms yra suformavusi 331 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 271 tūkst. Eur) vertės sumažėjimą. Gautinos sumos nėra užtikrintos įkeistu turtu ar kitomis priemonėmis ir bus padengtos grynaisiais pinigais. Gautinoms sumoms nebuvo gauta jokių garantijų.

2018 m. kovo 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės sandoriai su patronuojamosiomis įmonėmis ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

UAB „Petrašiūnų katilinė“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2018 m.	1.141	2	60	416
2017 m.	1.813	2	60	236
UAB „Kauno energija NT“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2018 m.	1	7	80	-
2017 m.	5	10	90	-

Bendrovė 2018 m. kovo 31 d. iš patronuojamųjų įmonių gautinoms sumoms yra suformavusi 80 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 90 tūkst. Eur) vertės sumažėjimą.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2018 m. kovo 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai 5 ir 2 (2017 m. gruodžio 31 d. – 7 ir 4) asmenys.

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	52	195	41	161
Vadovybei priskaičiuotos išmokų darbuotojams kompensacijos	6	21	5	20

Per 2018 m. ir 2017 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

25. Verslo jungimai

Kaip aprašyta 1 pastaboje, 2016 m. spalio mėn. Bendrovė įsigijo 100 proc. UAB „Petrašiūnų katilinė“ akcijų už 1.894 tūkst. Eur. Bendrovės vadovybė įvertino įsigyto turto, įsipareigojimų ir užbalansinių įsipareigojimų tikrąją vertę ir apskaitė šį įsigijimą, remiantis pirkimo kainos paskirstymu.

UAB „Petrašiūnų katilinė“ 2018 m. ir 2017 m. visas prekes ir paslaugas tiekė Bendrovei. 2018 m. I ketv. UAB „Petrašiūnų katilinė“ patirtos sąnaudos Grupės sąnaudas sumažino 214 tūkst. Eur (kuro ir pirktos energijos sąnaudos sumažėjo 483 tūkst. Eur, o nusidėvėjimo ir visos kitos sąnaudos padidėjo 269 tūkst. Eur), 2017 m. I ketv. atitinkamai – sumažino 176 tūkst. Eur (kuro ir pirktos energijos sąnaudos sumažėjo 492 tūkst. Eur, o nusidėvėjimo ir visos kitos sąnaudos padidėjo 316 tūkst. Eur).

26. Poataskaitiniai įvykiai

Po atskaitomybės datos nebuvo jokių įvykių, kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms arba turėtų būti atskleisti jose.