

AB „Kauno energija“

2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA AB „KAUNO ENERGIJA“ AKCININKAMS

Mes atlikome toliau pateiktą AB „Kauno energija“ (toliau „Bendrovė“), Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės, 2004 m. gruodžio 31 d. balanso ir susijusių 2004 m. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių bei pinigų srautų ataskaitų auditą. Už šią finansinę atskaitomybę atsako AB „Kauno energija“ vadovybė. Mūsų pareiga yra, remiantis mūsų atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.

Mes atlikome auditą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume deramai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų. Auditas apima finansinės atskaitomybės skaičius ir paaiškinimus pagrindžiančių įrodymų tyrimą atrankos būdu. Auditas taip pat apima taikytų apskaitos principų ir vadovybės padarytų reikšmingų prielaidų bei bendro finansinės atskaitomybės pateikimo įvertinimą. Mes tikime, kad mūsų atliktas auditas suteikia deramą pagrindą mūsų nuomonei.

Mūsų nuomone, toliau pateikta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Bendrovės 2004 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos 2004 m. veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartus.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000514

Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

Rokas Masiulis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000168

Auditas buvo baigtas 2005 m. kovo 18 d.

Balansas

	Pastabos	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
A Ilgalaikis turtas			
I. Ilgalaikis nematerialusis turtas	4	1.435.427	308.281
II. Ilgalaikis materialusis turtas	5		
II.1. Žemė ir pastatai		44.459.735	26.518.857
II.2. Statiniai ir mašinos		96.915.052	74.169.979
II.3. Transporto priemonės		1.789.539	1.214.637
II.4. Įrenginiai ir įrankiai		9.030.822	13.867.043
II.5. Kitas materialusis turtas		2.539.919	2.322.724
II.6. Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		5.925.412	10.467.164
Ilgalaikis materialusis turtas, iš viso		160.660.479	128.560.404
III. Ilgalaikis finansinis turtas			
III.1. Po vienerių metų gautinos sumos		646.625	1.178.195
III.2. Kitas finansinis turtas		432.677	432.677
Ilgalaikis finansinis turtas, iš viso		1.079.302	1.610.872
IV. Ilgalaikė ateinančių laikotarpių sąnaudų dalis		431.409	534.924
V. Atidėtojo pelno mokesčio turtas	18	-	2.121.000
Ilgalaikis turtas, iš viso		163.606.617	133.135.481
B Trumpalaikis turtas			
I. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.1. Atsargos	6	6.758.729	9.292.425
I.2. Išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys		867.779	1.677.734
Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys, iš viso		7.626.508	10.970.159
II. Per vienerius metus gautinos sumos			
II.1. Iš pirkėjų gautinos sumos	7	37.825.821	37.062.594
II.2. Kitos gautinos sumos	7	8.208.005	19.845.947
Per vienerius metus gautinos sumos, iš viso		46.033.826	56.908.541
III. Kitas trumpalaikis turtas		10.000	10.000
IV. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	4.956.891	2.265.951
Trumpalaikis turtas, iš viso		58.627.225	70.154.651
Turtas, iš viso		222.233.842	203.290.132

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Balansas (tęsinys)

	Pastabos	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
C. Nuosavas kapitalas			
I. Kapitalas	1	118.310.292	118.310.292
II. Perkainojimo rezervas (rezultatai)		-	-
III. Rezervai	9	16.920.601	10.930.126
IV. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)			
IV.1. Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		9.357.368	7.277.422
IV.2. Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(27.643.225)	(28.930.172)
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai), iš viso		(18.285.857)	(21.652.750)
Nuosavas kapitalas, iš viso		116.945.036	107.587.668
D. Dotacijos ir subsidijos			
		4.312.243	4.415.117
E. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
I. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
I.1. Ilgalaikės paskolos	11	43.609.580	56.312.110
I.2. Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	12	-	39.416
I.3. Skolos tiekėjams		162.859	254.468
I.4. Kitos mokėtinos sumos		431.409	534.924
I.5. Atidėtas pelno mokestis	18	193.551	-
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, iš viso		44.397.399	57.140.918
II. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
II.1. Ilgalaikių paskolų ir finansinio lizingo einamųjų metų dalis	11, 12	12.469.121	4.410.025
II.2. Trumpalaikės paskolos	11	5.179.679	4.000.000
II.3. Prekybos skolos		28.749.641	18.838.831
II.4. Gauti išankstiniai apmokėjimai		857.014	906.581
II.5. Mokėtini mokesčiai		1.016.974	1.610.783
II.6. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1.319.010	1.082.799
II.7. Socialinis draudimas		873.153	443.315
II.8. Palūkanos		670.204	70.397
II.9. Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		5.444.368	2.783.698
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, iš viso		56.579.164	34.146.429
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai, iš viso		222.233.842	203.290.132

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	Aleksandras Sigitas Matelionis		
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		

Pelno (nuostolių) ataskaita

	Pastabos	2004 m.	2003 m.
I. Pardavimo pajamos	13		
I.1. Parduotos produkcijos pajamos		162.265.632	210.225.688
I.2. Suteiktų paslaugų pajamos		8.164.569	8.448.570
Pardavimo pajamos, iš viso		170.430.201	218.674.258
II. Pardavimo savikaina	13		
II.1. Parduotos produkcijos savikaina		(151.107.997)	(181.865.843)
II.2. Suteiktų paslaugų savikaina		(7.911.041)	(9.455.883)
Pardavimo savikaina, iš viso		(159.019.038)	(191.321.726)
III. Bendrasis pelnas (nuostoliai)		11.411.163	27.352.532
IV. Veiklos sąnaudos	14		
IV.1. Pardavimo		(6.768.802)	(6.971.855)
IV.2. Bendrosios ir administracinės		(5.171.196)	(8.083.994)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(11.939.998)	(15.055.849)
V. Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)		(528.835)	12.296.683
VI. Kitos veiklos pajamos (sąnaudos)	15		
VI.1. Pajamos		25.583.996	57.557.422
VI.2. Sąnaudos		(5.878.614)	(58.719.014)
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas		19.705.382	(1.161.592)
VII. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos)	16		
VII.1. Pajamos		2.261.332	4.705.680
VII.2. Sąnaudos		(9.765.960)	(8.315.349)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas		(7.504.628)	(3.609.669)
VIII. Įprastinės veiklos pelnas (nuostoliai)		11.671.919	7.525.422
IX. Pagautė	17	-	-
X. Netekimai	17	-	-
XI. Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		11.671.919	7.525.422
XII. Pelno mokestis	18	(2.314.551)	(248.000)
XIII. Grynasis pelnas (nuostoliai)		9.357.368	7.277.422

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	Aleksandras Sigitas Matelionis		
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Pastabos	Kapitalas	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2002 m. gruodžio 31 d. likutis		118.310.292	-	10.930.126	-	129.240.418
Apskaitos politikos keitimas	3	-	-	-	(28.804.028)	(28.804.028)
Esminių klaidų taisymas	3	-	-	-	(126.144)	(126.144)
2002 m. gruodžio 31 d. likutis (pakoreguotas)		118.310.292	-	10.930.126	(28.930.172)	100.310.246
Grynasis metų pelnas		-	-	-	7.277.422	7.277.422
2003 m. gruodžio 31 d. likutis		118.310.292	-	10.930.126	(21.652.750)	107.587.668
Pervesta į rezervus		-	-	5.990.475	(5.990.475)	-
Grynasis metų pelnas		-	-	-	9.357.368	9.357.368
2004 m. gruodžio 31 d. likutis		118.310.292	-	16.920.601	(18.285.857)	116.945.036

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	Aleksandras Sigitas Matelionis	_____	_____
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė	_____	_____

Pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2004 m.	2003 m.
I. Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1. Grynasis pelnas (nuostoliai)		9.357.368	7.277.422
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
I.2. Nusidėvėjimas ir amortizacija		17.809.273	22.342.504
I.3. Gautinų sumų vertės sumažėjimas		(5.118.000)	794.000
I.4. (Pelnas) nuostolis pardavus ilgalaikį turtą		(18.250.015)	992.681
I.5. Pasenusių žaliavų ir medžiagų realizacinės vertės sumažėjimas (atstatymas)		(1.290.518)	(518.556)
I.6. Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas		2.314.551	248.000
I.7. Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas		1.573.265	-
I.8. Sukaupimai		3.376.653	336.000
I.9. Subsidijų amortizacija		(251.838)	(208.671)
I.10. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		2.057.922	(9.368.699)
		11.578.661	21.894.681
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
I.11. Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		3.824.214	8.140.373
I.12. Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		570.023	307
I.13. Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		4.354.773	43.272.397
I.14. Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		4.602.108	(9.350.969)
I.15. Atidėtasis mokestis		-	(2.369.000)
I.16. Ilgalaikių prekybos skolų (sumažėjimas)		(91.609)	(4.738.203)
I.17. Trumpalaikių prekybos skolų ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)		9.861.243	(25.439.520)
I.18. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		20.545	(1.759.606)
I.19. Kitų įsiskolinimų biudžetui (sumažėjimas)		(593.809)	(490.014)
I.20. Sukaupytų mokėtinų palūkanų padidėjimas (sumažėjimas)		599.807	(11.997.073)
I.21. Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų (sumažėjimas)		(173.994)	(1.580.512)
I.22. Sukauptos sąnaudos		343.447	3.737.233
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		34.895.409	19.320.094
II. Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1. Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		(27.892.239)	(17.206.950)
II.2. Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		568.329	106.495.496
II.3. Ilgalaikių investicijų įsigijimas		-	(45.100)
II.4. Ilgalaikių investicijų perleidimas		-	546.760
II.5. Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai		531.570	(71.586)
II.6. Kitos investicijos		-	(10.000)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(26.792.340)	89.708.620

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2004 m.	2003 m.
III. Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.1. Paskolų gavimas		45.162.781	93.527.131
III.2. Paskolų gražinimas		(48.603.597)	(187.605.244)
III.3. Sumokėtos palūkanos		(2.057.922)	(19.561.473)
III.4. Lizingo mokėjimai		(62.355)	(976.719)
III.5. Dotacijos ir subsidijos		148.964	490.657
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai		(5.412.129)	(114.125.648)
IV. Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		2.690.940	(5.096.934)
V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		2.265.951	7.362.885
VI. Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		4.956.891	2.265.951

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	Aleksandras Sigitas Matelionis	_____	_____
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė	_____	_____

Finansinės atskaitomybės 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

Bendrovė užsiima elektros ir šilumos energijos gamyba ir realizavimu. Bendrovė įregistruota 1997 m. liepos 1 d., reorganizavus AB „Lietuvos energija“. Bendrovei buvo suteiktas specialios paskirties akcinės bendrovės statusas, kuris buvo panaikintas 2000 m. rugpjūčio 8 d. Nuo to laiko Bendrovė veikia kaip akcinė bendrovė. Bendrovės akcijomis prekiaujama Nacionalinės vertybinių popierių biržos einamajame sąrašė.

2004 m. ir 2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2004 m.		2003 m.	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Kauno miesto savivaldybė	16.954.892	85,99	16.954.892	85,99
Kauno rajono savivaldybė	1.606.168	8,14	1.606.168	8,14
Jurbarko rajono savivaldybės taryba	443.810	2,25	443.810	2,25
Kiti smulkūs akcininkai	713.512	3,62	713.512	3,62
	<u>19.718.382</u>	<u>100,00</u>	<u>19.718.382</u>	<u>100,00</u>

Visos akcijos, kurių nominali vertė 6 litai, yra paprastosios vardinės akcijos ir 2004 m. bei 2003 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Įstatinis kapitalas 2004 m. ir 2003 m. nesikeitė. Bendrovė 2004 m. ir 2003 m. neturėjo savų akcijų.

AB „Kauno energija“ sudaro Bendrovės centrinė būstinė ir filialas „Jurbarko šilumos tinklai“.

Bendrovė 2002 m. pradėjo ir 2003 m. viduryje užbaigė savo buvusio pagrindinio gamybos padalinio - Kauno elektrinės – dalies turto pardavimo procesą UAB „Kauno termofikacijos elektrinė“ (KTE), kuri buvo įsteigta konsorciumo, vadovaujamo Rusijos bendrovės „Gazprom“. Todėl jos pajamos 2004 m. sumažėjo, lyginant su 2003 m., kadangi iki pardavimo Bendrovė Kauno elektrinėje gamino ir pardavė elektros energiją. Be to, Bendrovė 2003 m. parduodama dalį padaliniiui „Kauno elektrinė“ priklausančio turto UAB „Kauno termofikacinė elektrinė“ sutartyje įsipareigojo kasmet nupirkti ne mažiau kaip 80 proc. metinio Kauno miesto integruoto tinklo šilumos poreikio. Sutartis galioja 15 metų nuo pardavimo sutarties pasirašymo dienos.

Bendrovė, siekdama atskirti savo nepagrindinę veiklą, įsteigė dukterinę bendrovę UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“, kuriai 2003 m. pabaigoje pardavė Bendrovės filialui „Naujasodžio energija“ priskirtą ilgalaikį turtą bei atsargas bei perdavė filialo vykdytą veiklą, kurią sudaro durpių gavyba, vamzdžių izoliavimas poliuretanu, vamzdinių ir šilumos mazgų montavimo ir remonto darbai bei poilsio namų veikla. Turto bankui užprotestavus šį sandorį, Bendrovė susigrąžino dukterinei įmonei parduotą ilgalaikį turtą ir dėl to pelno nuostolio ataskaitoje (kitos veiklos pajamos) apskaitė pelną (žr. 15 pastabą). Sugrąžintas turtas buvo išnuomotas UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“ veiklai vykdyti.

2004 m. Bendrovė paskelbė konkursą dukterinės įmonės UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“ akcijoms ir Bendrovės turtui, išnuomotam dukterinei bendrovei, parduoti. Šių ataskaitų išleidimo dienai Bendrovė vykdė derybas su potencialiu pirkėju. Siekdama ilgalaikį turtą atspindėti tikrąja verte Bendrovė 2004 m. pelno nuostolio ataskaitoje (veiklos sąnaudose) apskaitė 1.573 tūkst. litų ilgalaikio turto vertės sumažėjimo nuostolį. 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės apskaitoje turtas nuomojamas UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“, buvo apskaitytas 25.433 tūkst. litų likutine verte.

AB „KAUNO ENERGIJA“
2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(litas, jei nenurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Kadangi UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“ akcijos buvo įsigytos numatant jas parduoti, tiek 2003 m. gruodžio 31 d., tiek 2004 m. gruodžio 31 d. balanse jos buvo apskaitytos kaip kitos trumpalaikės investicijos ir konsoliduota finansinė atskaitomybė nebuvo rengiama.

Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2004 m. buvo 918 (1.662 darbuotojai 2003 m.). Ženklaus darbuotojų skaičiaus sumažėjimas susijęs su filialų atskyrimu.

Svarbiausia energetikos problema yra atmosferos teršimas. Tiek ir visose Lietuvos energetikos įmonėse, tiek ir AB „Kauno energija“ svarbiausias atmosferos taršos šaltinis- kuro deginimas. Kaip ir ankstesniais metais, taip ir per 2004 m. Bendrovė vadovaujasi Helsinkio komisijos (HELKOM) reikalavimais ir Helsinkio Konvencijoje išdėstytais gamtosauginiais reikalavimais mazuto deginimui.

2004 m. visose AB „Kauno energija“ priklausančiose katilinėse buvo apribotas mazuto deginimas. 2003 m. Domeikavos RK buvo pastatyti du nauji katilai, deginantys gamtines dujas, o Girionių RK buvo pastatyti du nauji katilai, deginantys pjuvenas ir skiedras, todėl 2004 m. ženkliai sumažėjo atmosferos tarša SO₂ dujomis. 2003 m. iš Domeikavos RK išsiskyrė 39.094 t SO₂, o 2004 m. 0,5 t SO₂. 2003 m. iš Girionių RK išsiskyrė 23.018 t SO₂, o 2004 m. išsiskyrė 3.096 t SO₂. Mazutas visose AB „Kauno energija“ katilinėse bus deginamas tik avariniu atveju, išskyrus filiale Jurbarko šilumos tinklai.

Pagal aplinkosauginius reikalavimus 2004 m. pradėtas ardyti Petrašiūnų elektrinės senas mazuto ūkis, ardymo darbus planuojama baigti 2005 m.

Nuolat atliekami katilų rekonstrukcijos darbai, parenkamos optimalios tinklų schemos ir darbo režimai, taip mažinant į aplinką kasmet išmetamų teršalų kiekį.

Įmonės gamybinius pajėgumus sudaro Petrašiūnų elektrinė, 2 katilinės Kauno integruotame tinkle, 8 regioninės katilinės, 14 kvartalinių ir 58 vietinės katilinės. Petrašiūnų elektrinės instaliuota elektros ir šilumos energijos gamybos galia yra atitinkamai 8 MW ir 406 MW. Bendras visos Įmonės energijos gamybos pajėgumas yra 766 MW, kurį sudaro instaliuotoji 9 MW elektros energijos ir 757 MW šilumos energijos gamybos galia.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Bendrovės 2004 m. finansinę atskaitomybę, yra šie:

2.1. Finansinės atskaitomybės forma

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal 2004 m. gruodžio 31 d. galiojusį Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą bei galiojusius Verslo apskaitos standartus (VAS), kurie apima standartus ir metodines rekomendacijas, parengtas ir patvirtintas Lietuvos Respublikos apskaitos instituto.

Šioje finansinėje atskaitomybėje taip pat pritaikyti iki 2004 m. gruodžio 31 d. patvirtinti VAS, kurie įsigalioja 2005 m. sausio 1 d., tačiau jų nuostatose leidžiamas išankstinis pritaikymas, t.y. 18 VAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 23 VAS „Turto nuvertėjimas“ ir 24 VAS „Pelno mokestis“.

2.2. Finansinės atskaitomybės valiuta

Šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 litai už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos Bankas.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.3. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per licencijos galiojimo laikotarpį.

Programinė įranga

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

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

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo (iš AB „Lietuvos energija“ reorganizavimo metu ir vėlesnių įsigijimų) verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir / arba pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 500 litų.

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

	Metai
Pastatai	5 – 70
Statiniai ir mašinos	5 – 60
Transporto priemonės	5 – 10
Kitas materialusis turtas	3 – 30

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.5. Investicijos

Pagal 18 VAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, ilgalaikės investicijos (išskyrus investicijas į dukterines ir asocijuotas įmones) yra skirstomos į skirtas parduoti ir laikomas iki išpirkimo termino. Investicijos su fiksuotais ar galimais nustatyti mokėjimais, kurias Bendrovė neabejotinai ketina ir gali laikyti iki išpirkimo termino, išskyrus iš Bendrovės veiklos atsiradusias gautinas sumas ir suteiktas paskolas, yra priskiriamos iki išpirkimo termino laikomoms investicijoms. Investicijos, kurios buvo įsigytos siekiant gauti pelno iš kainos svyravimų, ir kitas finansinis turtas, nepriskiriamas prie finansinio turto, laikomo iki išpirkimo termino, ar paskolų ir gautinų sumų, laikomos skirtu parduoti finansiniu turtu.

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos kaip ilgalaikis turtas, nebent jų išpirkimo terminas neviršija dvylikos mėnesių nuo balanso dienos. Investicijos, skirtos pardavimui, apskaitomos kaip trumpalaikis turtas, jei vadovybė ketina jas realizuoti per dvylika mėnesių nuo balanso datos.

Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo / pardavimo dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas.

Skirtos pardavimui investicijos vėliau yra apskaitomos tikrąja verte, atsižvelgiant į jų įvertintą rinkos kainą balanso sudarymo dieną, neatskaitant jokių sandorio sąnaudų, kurias Bendrovė gali patirti parduodama ar kitaip perleisdama šį turtą. Pelnas ar nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo sudarant finansinę atskaitomybę yra įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą finansinės ir investicinės veiklos pajamas ar sąnaudas.

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Amortizacijos dalis, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje finansinės ir investicinės veiklos palūkanų sąnaudų straipsniuose.

2.6. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, marketingo ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Technologinis kuras apskaitomas svertinio vidurkio metodu. Į pagamintos produkcijos savikainą įtraukiamos pastovios ir kintamos išlaidos. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.7. Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

2.8. Pinigai ir jų 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.

2.9. Skolos (paskolos)

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolį. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.10. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma)

Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos mokėjimų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginiai pradiniai kaštai yra įtraukiami į turto vertę. Finansinės nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostolis yra apskaitomas iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostolis yra apskaitomas iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostolis kompensuojamas žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jis atidedamas ir amortizuojamas proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti.

2.11. Dotacijos

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 finansinėje atskaitomybėje pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

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

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos ir subsidijos“.

2.12. Atidėjimai

Atidėjimas apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjimai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjimo suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjimo padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.13. Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc. Mokestinis nuostolis gali būti keliamas 5 metus, išskyrus nuostolį, kuris susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostolis iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliamas 3 metus ir sudengiamas tik su pelnu iš tokio paties pobūdžio sandorių.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso data.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėje atskaitomybėje.

2.14. Pajamų pripažinimas

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

Pajamos iš prekių pardavimų ir paslaugų suteikimų pripažįstamos pristačius prekes, suteikus paslaugas ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

Bendrovė gyventojams ir pramoniniams šilumos vartotojams kiekvieną mėnesį pateikia sąskaitas už šilumą ir vandens šildymo paslaugas, patiekta iki to mėnesio pabaigos, remdamasi mėnesiniais šilumos apskaitos prietaisų parodymais.

2.15. 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.

2.16. Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso dienai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.17. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto ir prestižo vertės sumažėjimas vertinamas kiekvienai balanso datai.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostolis yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažinto vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas apskaitomas, kai šio nuostolio sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažintas nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaitytas vertės sumažėjimo nuostolis.

2.18. Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal Verslo apskaitos standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą. Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Ateityje įvyksiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje atskaitomybėje, kai bus nustatytas.

2.19. Neapibrėžtumai

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

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

2.20. Pobalansiniai įvykiai

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

2.21. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinę atskaitomybę turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra sudengiami, išskyrus atvejus, kai atskiras verslo apskaitos standartas specifiskai tokio sudengimo reikalauja.

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius. Apskaitos principų bei apskaitinių įvertinimų pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinę atskaitomybę, pateikiami 3-oje šios finansinės atskaitomybės pastaboje.

AB „KAUNO ENERGIJA“
2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(litais, jei nenurodyta kitaip)

3 Apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas

Apskaitos politikos keitimas

2004 m. įsigaliojus VAS, Bendrovė pakeitė apskaitos politiką, taikytą atidėtojo pelno mokesčio, atsargų, gautinų sumų ir ilgalaikio turto apskaitai. Apskaitos politikos pakeitimas finansinėje atskaitomybėje atspindėtas vadovaujantis 7 VAS reikalavimais, retrospektyviu būdu (t.y. koreguojant ir paėjusių laikotarpių finansinę informaciją). Dėl šios priežasties 2003 m. Bendrovės pelnas ir nepaskirstytas pelnas padidėjo 3 tūkst. litų, o nepaskirstytas pelnas 2002 gruodžio 31 d. sumažėjo 28.804 tūkst. litų. Šioje finansinėje atskaitomybėje lyginamoji informacija pateikiama tokia, kokia ji būtų buvusi, jei naujoji apskaitos politika būtų taikyta ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Dėl šios priežasties yra koreguoti kai kurie balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniai.

Esminės klaidos taisymas

Sudarydama 2003 m. finansinę atskaitomybę, Bendrovė klaidingai nurašė į sąnaudas esminius ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo darbus, kurių vertė 2003 m. gruodžio 31 d. buvo 1.284 tūkst. litų. Dėl šios priežasties, sudarydama 2004 m. finansinę atskaitomybę Bendrovė pritaikė 7 VAS reikalavimus ir atitinkamai pakoregavo 2003 m. palyginamąją informaciją. Po šio pataisymo Bendrovės 2003 m. grynasis pelnas ir 2003 m. gruodžio 31 d. nepaskirstytas pelnas padidėjo 1.284 tūkst. litų.

	2003 m.	
	Įtaka ataskaitinių metų pelnui (nuostoliams)	Įtaka ankstesnių metų pelnui (nuostoliams)
Pelnas prieš apskaitos politikos keitimą ir klaidų taisymą	5.990.475	-
Apskaitos politikos keitimas		
Mokslo tiriamųjų darbų nurašymas	526.683	(527.028)
Turto vertės sumažėjimas	-	-
Pirkėjų skolų nurašymas	(794.000)	(27.928.000)
Atsargų vertės sumažėjimas	518.556	(2.718.000)
Atidėtas pelno mokestis	(248.000)	2.369.000
	3.239	(28.804.028)
Klaidų taisymas	1.283.708	(126.144)
Pelnas po pasikeitimų	7.277.422	(28.930.172)

AB „KAUNO ENERGIJA“
2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(litais, jei nenurodyta kitaip)

4 Ilgalaikis nematerialusis turtas

	<u>Koncesijos, patentai, licencijos ir pan.</u>
Išsigijimo vertė:	
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	955.746
Išsigijimai	1.293.680
Perleidimai ir nurašymai	(2.116)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>2.247.343</u>
Amortizacija:	
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	647.465
Amortizacija per metus	165.037
Perleidimai ir nurašymai	(586)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>811.916</u>
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>1.435.427</u>
2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>308.281</u>

5 Ilgalaikis materialusis turtas

	<u>Žemė ir pastatai</u>	<u>Statiniai ir mašinos</u>	<u>Transporto priemonės</u>	<u>Inžinieriai ir įrankiai</u>	<u>Kitas materialusis turtas</u>	<u>Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai</u>	<u>Iš viso</u>
Išsigijimo vertė:							
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	46.797.395	236.331.503	4.376.405	22.942.879	5.644.078	10.467.164	326.559.424
Išsigijimai	276.935	10.530.124	784.282	3.545.151	16.307	10.482.152	25.634.951
Sugrįžęs turtas	18.636.011	8.358.038	3.036.332	10.329.078	-	1.044.636	41.404.095
Parduotas ir nurašytas turtas	(1)	(1.916.797)	(210.133)	(334.580)	(1.284.594)	-	(3.746.105)
Perklasifikavimai	3.860.424	28.484.522	(345.924)	(18.568.694)	2.638.212	(16.068.540)	-
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>69.570.764</u>	<u>281.787.390</u>	<u>7.640.962</u>	<u>17.913.834</u>	<u>7.014.003</u>	<u>5.925.412</u>	<u>389.852.365</u>
Sukauptas nusidėvėjimas:							
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	20.278.538	162.161.524	3.161.768	9.075.836	3.321.354	-	197.999.020
Nusidėvėjimas per metus	1.077.207	13.723.483	350.765	2.409.142	83.638	-	17.644.235
Sukauptas sugrįžusio turto nusidėvėjimas	3.220.033	2.842.901	2.689.293	6.321.384	-	-	15.073.611
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(244.668)	(206.933)	(181.898)	(891.481)	-	(1.524.980)
Perklasifikavimai	535.251	6.389.098	(143.470)	(8.741.452)	1.960.573	-	-
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>25.111.029</u>	<u>184.872.338</u>	<u>5.851.423</u>	<u>8.883.012</u>	<u>4.474.084</u>	<u>-</u>	<u>229.191.886</u>
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>44.459.735</u>	<u>96.915.052</u>	<u>1.789.539</u>	<u>9.030.822</u>	<u>2.539.919</u>	<u>5.925.412</u>	<u>160.660.479</u>
2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>26.518.857</u>	<u>74.169.979</u>	<u>1.214.637</u>	<u>13.867.043</u>	<u>2.322.724</u>	<u>10.467.164</u>	<u>128.560.404</u>

AB „KAUNO ENERGIJA“
2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(litas, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Kaip aprašyta 3-ioje pastaboje Bendrovė 2004 m. apskaitė 1.573 tūkst. litų ilgalaikio turto vertės sumažėjimo nuostolį. Šis vertės sumažėjimas lentelėje aukščiau yra parodytas parduoto ir nurašyto turto eilutėje. Likusiam ilgalaikiam materialiam turtui vertės sumažėjimas 2004 m. gruodžio 31 d. apskaitytas nebuvo.

Bendrovės ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas 2004 m. sudaro 17.527 tūkst. litų (22.343 tūkst. litų 2003 m.). 17.381 tūkst. litų suma 2004 m. (22.213 tūkst. litų 2003 m.) Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtraukta į pardavimo savikainą. Likusios sumos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 85 mln. litų (52 mln. litų 2003 m. gruodžio 31 d.), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (11 pastaba).

Kito materialaus turto grupėje yra apskaitomas Bendrovės veikloje nenaudojamas materialusis turtas, kurio dalis yra nuomojama už vertę ne mažesnę nei nusidėvėjimas, o likusią šio turto dalį Bendrovė tikisi parduoti už vertę, ne mažesnę nei balansinę.

UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“ nuomojamas turtas apskaitytas visose turto grupėse pagal šio turto pobūdį. 2005 m. pirmąjį pusmetį Bendrovė tikisi jį parduoti be nuostolio, lyginant su dabartine jo balansine verte

Nebaigtos statybos grupėje didžiąją dalį sudaro Noreikiškių kogeneracinės jėgainės (2,33 mln. litų) statybos ir pastato Raudondvario pl. 86a (1,32 mln. litų) rekonstrukcijos darbai.

6 Atsargos

	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
Atsarginės dalys	2.088.793	2.962.516
Technologinis kuras	3.028.963	3.985.917
Medžiagos	2.549.455	4.541.894
Kita	788	1.542
	<u>7.667.999</u>	<u>11.491.869</u>
Realizacinės vertės sumažėjimas metų pradžioje	(2.199.444)	(2.718.000)
Realizacinės vertės sumažėjimo pokytis per metus	1.290.174	518.556
Realizacinės vertės sumažėjimas metų pabaigoje	(909.270)	(2.199.444)
	<u>6.758.729</u>	<u>9.292.425</u>

Bendrovės nejudėjusių atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo vertė / savikaina 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 765 tūkst. litų (2.199 tūkst. litų 2003 m. gruodžio 31 d.). Vertės sumažėjimo atsargoms pasikeitimas 2004 m. ir 2003 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

AB „KAUNO ENERGIJA“
2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(litais, jei nenurodyta kitaip)

7 Per vienerius metus gautinos sumos

	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
Iš pirkėjų gautinos sumos, bendraja verte	63.117.812	67.751.615
Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(25.291.991)	(30.689.021)
Iš pirkėjų gautinos sumos, grynąja verte	<u>37.825.821</u>	<u>37.062.594</u>

Vertės sumažėjimo abejotinioms gautinoms sumoms pasikeitimas 2004 m. ir 2003 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

Kitas gautinas sumas 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 8.208.005 litai, 2003 m. gruodžio 31 d. – 19.845.947 litai. 2004 m. gruodžio 31 d. didžiąją jų dalį sudarė UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“ skola Bendrovei, kaip tai atskleista 21 pastaboje.

8 Pinigai ir jų ekvivalentai

	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
Pinigai banke	3.521.026	575.696
Pinigai kasoje	18.699	20.613
Pinigai kelyje	1.417.166	1.669.642
	<u>4.956.891</u>	<u>2.265.951</u>

Bendrovės sąskaitos užsienio valiuta ir litais visuose bankuose yra įkeistos bankams kaip užstatas už paskolas.

9 Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo pilnai suformavus privalomąjį rezervą.

Paskirstytini rezervai

Paskirstytini rezervai formuojami pagal metinio akcininkų susirinkimo nutarimą dėl pelno paskirstymo ir yra numatyti Bendrovės įstatuose. Šie rezervai gali būti naudojami tik visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams.

AB „KAUNO ENERGIJA“
2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(litais, jei nenurodyta kitaip)

9 Rezervai (tęsinys)

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo nuostatomis, jeigu nepaskirstytojo pelno (nuostolių) finansinių metų pradžioje ir grynojo ataskaitinių metų pradžioje ir grynojo ataskaitinių metų pelno (nuostolių) suma yra neigiama, visuotinis akcininkų susirinkimas turi priimti sprendimą padengti šiuos nuostolius. Į paskirstytinąjį rezultatą sumos pervedamos tokia seka:

- a) pervedimai iš rezervų, nepanaudotų ataskaitiniais finansiniais metais;
- b) pervedimas iš privalomojo rezervo;
- c) pervedimas iš akcijų priedų.

Šios finansinės atskaitomybės datai Bendrovės vadovybė nebuvo informuota apie Bendrovės akcininko konkrečius veiksmus, susijusius su šio klausimo sprendimu.

10 Dotacijos ir subsidijos

	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d.	4.415.117	4.133.131
Gauta per metus		
Švedijos tarptautinė Vystymo agentūra SIDA	-	490.657
Nemokamai gautas ilgalaikis turtas	132.721	-
Tyrimo darbai ir įrengimai mazuto sieringumo mažinimui iš Ūkio ministerijos	174.870	-
	<u>307.591</u>	<u>490.657</u>
Nurašyti tyrimo darbai	(158.627)	-
Amortizacija	(251.838)	(208.671)
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	<u>4.312.243</u>	<u>4.415.117</u>

11 Paskolos

	<u>2004 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>2003 m. gruodžio 31 d.</u>
Ilgalaikės paskolos		
Ilgalaikės paskolos	43.609.580	56.312.110
	<u>43.609.580</u>	<u>56.312.110</u>
Trumpalaikės paskolos		
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis (neįskaitant finansinės nuomos)	12.436.152	4.354.117
Trumpalaikės bankų paskolos, kurių vykdymas užtikrintas Bendrovės turtu	5.179.679	4.000.000
	<u>17.615.831</u>	<u>8.354.117</u>
	<u>61.225.411</u>	<u>64.666.227</u>

AB „KAUNO ENERGIJA“
2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(litais, jei nenurodyta kitaip)

11 Paskolos (tęsinys)

Paskolų grąžinimo terminai:

	2004 m. gruodžio 31 d.	
	Fiksuota palūkanų norma	Kintama palūkanų norma
2005 m.	9.678.154	7.937.679
2006 m.	7.268.263	-
2007 m.	7.268.263	-
2008 m.	7.268.263	-
2009 m.	7.268.263	-
2010 m.	7.268.263	-
2011 m.	7.268.263	-
	53.287.732	7.937.679

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis:

	2004 m.	2003 m.
Trumpalaikės paskolos	4,3	5,0
Ilgalaikės paskolos	4,9	4,9

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis:

	2004 m.	2003 m.
Paskolos valiuta:		
EUR	41.089.463	45.885.571
JPY	12.198.269	14.280.656
LTL	7.937.679	4.500.000
	61.225.411	64.666.227

2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nepanaudotų kredito linijų lėšų sumą sudarė 13.062 tūkst. litų, kurių grąžinimas numatytas skirtingomis datomis, kurių vėliausia yra 2005 m. birželio mėn.

12 Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Bendrovės turtą sudaro įrengimai. Mokėtina finansinės nuomos likučių suma 2004 m. gruodžio 31 d. 32.969 litų (77.104 litai 2003 m. gruodžio 31 d.).

AB „KAUNO ENERGIJA“
2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(litais, jei nenurodyta kitaip)

13 Pardavimai

Valdymo tikslais Bendrovės veikla organizuojama kaip vienas pagrindinis segmentas – šiluminės energijos tiekimas. Bendrovė taip pat užsiima elektros energijos gamyba, pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra bei kitomis veiklomis. Pagrindinė informacija pagal veiklas pateikiama žemiau (pelnas parodytas lentelėje apačioje skiriasi nuo tipinės veiklos pelno atvaizduoto pelno nuostolio ataskaitoje, nes šioje lentelėje į sąnaudas segmentų veiklos pateikimo tikslais yra neįtrauktos gautinų sumų ir kito turto vertės padidėjimas, Bendrovės papildomos socialinės išmokos pagal Bendrovės kolektyvinę sutartį bei kitos sumos kurių bendroji suma sudaro 898.094 litų sąnaudų atstatymą 2004 m. gruodžio 31 d.):

	2004 m.			2003 m.		
	Pajamos	Sąnaudos	Pelnas	Pajamos	Sąnaudos	Pelnas
Šiluminė energija	160.951.512	159.484.565	1.466.947	169.113.584	159.407.913	9.705.671
Elektros energija	1.314.120	1.339.000	(24.880)	32.083.028	21.063.000	11.020.028
Pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra	8.164.569	9.237.377	(1.072.808)	8.448.570	10.463.915	(2.015.345)
Durpių gavyba	-	-	-	6.640.000	10.312.501	(3.672.501)
Vamzdžių izoliavimas	-	-	-	2.389.076	2.507.978	(118.902)
	170.430.201	170.060.942	369.259	218.674.258	203.755.307	14.918.951

14 Veiklos sąnaudos

	2004 m.	2003 m.
Pardavimų sąnaudos	6.768.802	6.971.855
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	5.171.196	8.083.994
	11.939.998	15.055.849
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	4.622.377	3.832.779
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija	146.260	129.417
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	92.816	171.342
Gautinų sumų ir kito turto vertės sumažėjimas (padidėjimas)	(4.334.310)	(251.239)
Abonentų aptamavimas	3.707.423	3.128.757
Ūkinės išlaidos	3.286.292	2.571.952
Kita	4.419.140	5.472.841
	11.939.998	15.055.849

Gautinų sumų ir kito turto vertės padidėjimas susidarė dėl gautinų sumų, ilgalaikio turto ir atsargų vertės sumažėjimų atstatymų. Reikšmingas kitų veiklos sąnaudų sumažėjimas 2004 m., lyginant su 2003 m., yra sąlygotas Bendrovės reorganizacijos, atskiriant „Naujasodžio energijos paslaugas“ bei Kauno elektrinės filialus 2003 m. pabaigoje.

2004 m. pabaigoje Bendrovė apskaitė 2.731.149 litų sukaupimą dėl žalos atlyginimo UAB „Kauno termofikacijos elektrinė“ (20 pastaba).

AB „KAUNO ENERGIJA“
2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(litais, jei nenurodyta kitaip)

15 Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas

	2004 m.	2003 m.
Kitos veiklos pajamos		
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	20.834.236	19.686.690
Bendrovės suteiktos paslaugos	2.912.435	19.276.146
Parduotos materialinės vertybės	1.019.395	14.624.218
Kita	817.930	3.970.368
	<u>25.583.996</u>	<u>57.557.422</u>
Kitos veiklos sąnaudos		
Ilgalaikio turto pardavimo nuostolis	(815.242)	(20.705.562)
Bendrovės suteiktos paslaugos	(1.403.187)	(15.119.880)
Parduotos materialinės vertybės	(2.320.352)	(20.057.660)
Kita	(1.339.833)	(2.835.912)
	<u>(5.878.614)</u>	<u>(58.719.014)</u>
	<u>19.705.382</u>	<u>(1.161.592)</u>

Kaip plačiau aprašyta 3-ioje pastaboje ilgalaikio turto pardavimo pelnas pagrįde susidarė dėl nutraukto ilgalaikio materialaus turto pardavimo sandorio su UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“.

16 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas

	2004 m.	2003 m.
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
Delspinigiai ir baudos	1.437.950	793.464
Palūkanų pajamos	25.314	285.954
Pelnas iš valiutos kurso pasikeitimo	2.110.126	6.499.270
Kitos finansinės veiklos pajamos	61.280	499
	<u>3.634.670</u>	<u>7.579.187</u>
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
Delspinigiai ir baudos	(6.351.542)	(1.012.205)
Palūkanų sąnaudos	(3.257.471)	(7.303.141)
Nuostolis iš valiutos kurso pasikeitimo	(1.373.338)	(2.873.507)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	(156.947)	(3)
	<u>(11.139.298)</u>	<u>(11.188.856)</u>
	<u>(7.504.628)</u>	<u>(3.609.669)</u>

17 Pagautė ir netekimai

2003 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje atspindėtos pagautės ir netekimų sumos 2004 m. finansinėje atskaitomybėje perklasifikuotos į kitos veiklos bei veiklos pajamas (sąnaudas).

AB „KAUNO ENERGIJA“
2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(litais, jei nenurodyta kitaip)

18 Pelno mokestis

	2004 m.	2003 m.
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	-	-
Atidėtojo mokesčio (pajamos) sąnaudos	2.314.551	248.000
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>2.314.551</u>	<u>248.000</u>
Atidėtąjį pelno mokestį sudarė (tūkst. litų):		
	2004 m.	2003 m.
Atidėtojo mokesčio turtas		
Mokestinis nuostolis	840	4.202
Gautinos sumos	3.794	4.728
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimas	115	330
Suaukimai ir kita	552	-
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	<u>5.301</u>	<u>9.260</u>
Minus: realizacinės vertės sumažėjimas	<u>(3.909)</u>	<u>(5.058)</u>
Atidėtojo mokesčio turtas grynąja verte	<u>1.392</u>	<u>4.202</u>
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		
Investicijų lengvata	<u>(1.586)</u>	<u>(2.081)</u>
Atidėtasis mokestis, grynąją verte	<u>(194)</u>	<u>2.121</u>

19 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Palūkanų normos rizika

Didžioji Bendrovės ilgalaikių paskolų dalis turi fiksuotą palūkanų normą, todėl Bendrovė nepatiria reikšmingos palūkanų normos rizikos.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodiklis 2004 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,04 ir 0,92 (2,05 ir 1,78 2003 m. gruodžio 31 d.).

19 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra kitos gautinos sumos, skolos tiekėjam ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos.

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

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

- Trumpalaikių prekybos gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- Ilgalaikių skolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

20 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Bendrovės ilgalaikio turto dalyje yra apskaitytas 2.286 tūkst. litų vertės nenaudojamas Bendrovės veikloje turtas, kurį Bendrovė tikisi parduoti už vertę, ne mažesnę nei balansinė šio turto vertė.

2005 m. pirmame pusmetyje Bendrovė tikisi parduoti šiuo metu nuomojamą UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“ turtą už 23 mln. litų.

Kauno Apygardos teismas išnagrino bylą dėl 2,7 mln. litų žalos atlyginimo UAB „Kauno termofikacijos elektrinė“ ir priėmė UAB „Kauno termofikacijos elektrinė“ palankų sprendimą. Šiuo metu byla yra nagrinėjama LR Apeliaciniajame teisme. Šia 2,7 mln. litų suma yra sumažintas 2004 m. Bendrovės grynasis pelnas.

2004 m. grynasis pelnas yra sumažintas 6,3 mln. litų delspinigių, priteistų mokėti AB „Lietuvos dujos“ dėl praleistų atsiskaitymo terminų už dujas per 1999 m. – 2000 m. Šis teismo sprendimas apskūstas Aukščiausiajam teismui.

21 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. 2004 m. ir 2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo vieną susijusią šalį – dukterinę įmonę UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“, savo veiklą pradėjusią 2003 gruodžio 31 d. Sandoriai su šia įmone 2004 m. ir 2003 m. bei balansiniai likučiai 2004 m. ir 2003 m. gruodžio 31 d. buvo šie:

2004 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“	5.013.294	744.951	4.327.016	67.999
	5.013.294	744.951	4.327.016	67.999

2003 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“	-	-	13.767.194	3.842
	-	-	13.767.194	3.842

Dukterinė įmonė skolinga pagal Atsargų pardavimo sutartį, pasirašytą, perleidžiant jai veikloje naudojamas atsargas jos veiklos pradžioje. Nuo 2004 m. spalio 1 d. galioja Turto nuomos sutartis, gal kurią UAB „Naujasodžio energijos paslaugos“ naudoja jos gamybinei veiklai vystyti reikalingą ilgalaikį turtą.

21 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2004 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 336 tūkst. litų (564 tūkst. litų 2003 m.). 2004 m. ir 2003 m. darbo užmokesčio pasikeitimą sąlygojo Bendrovės reorganizacija 2003 m. pabaigoje. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

22 Pobalansiniai įvykiai

Po balanso sudarymo dienos jokių reikšmingų įvykių Bendrovėje nebuvo.