



AKCINĖ BENDROVĖ „KAUNO ENERGIJA“

LIETUVOS BANKAS
Žirmūnų g. 151
09128 Vilnius

2013-11-05 Nr. 20-6562

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 20 straipsnio nuostatomis ir Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes AB „Kauno energija“ generalinis direktorius Rimantas Bakas ir vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė patvirtiname, kad mūsų žiniomis AB „Kauno energija“ 2013 m. 9 mėnesių tarpinės finansinės ataskaitos parengtos, vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo įmonės turtą, išsipareigojimus, finansinę būklę, pelną (nuostolius) ir pinigų srautus.

PRIDEDAMA. AB „Kauno energija“ konsoliduotųjų ir bendrovės 2013 m. 9 mėnesių finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, 43 lapai.

Pagarbiai

Generalinis direktorius

Rimantas Bakas

Vyriausioji buhalterė

Violeta Staškūnienė

V. Staškūnienė, tel. (8 37) 305 841, mob. 8 686 04932, el. p. v.staskuniene@kaunoenergija.lt

Akcinė bendrovė, Raudondvario pl. 84, 47179 Kaunas, tel. (8 37) 305 650, faks. (8 37) 305 622, el. p. info@kaunoenergija.lt,
www.kaunoenergija.lt, Centrinis šilumos vartotojų informacijos telefonas (8 37) 305 800

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 235014830, PVM kodas LT350148314

Atsiskaitomoji sąskaita LT607044060002866144 AB SEB bankas

AB „KAUNO ENERGIJA“
KONSOLIDUOTŲJŲ IR BENDROVĖS
2013 M. 9 MĖNESIŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS, PARENGTAS
PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS
SĄJUNGOJE

Finansinės būklės ataskaitos

Pastabos	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
TURTAS				
Ilgalaikis turtas				
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3	220	194	204
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	4			
Žemė ir pastatai		25.537	24.224	25.220
Statiniai ir mašinos		308.401	308.408	307.602
Transporto priemonės		471	499	441
Įrenginiai ir įrankiai		11.414	11.390	11.563
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		16.401	16.401	2.198
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso		362.224	360.922	347.024
Ilgalaikis finansinis turtas				
Investicijos į dukterinę įmonę	1	-	4.602	4.754
Po vienerių metų gautinos sumos	5	45	45	45
Kitas finansinis turtas	6	433	433	433
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		478	5.080	5.232
Ilgalaikio turto iš viso		362.922	366.196	352.460
Trumpalaikis turtas				
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai				
Atsargos	7	3.889	3.879	4.155
Išankstiniai apmokėjimai		491	583	409
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso		4.380	4.462	4.564
Per vienerius metus gautinos sumos	8			
Iš pirkėjų gautinos sumos	23	28.835	28.803	81.981
Kitos gautinos sumos		8.140	8.133	6.094
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		36.975	36.936	88.075
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9,23	2.555	2.517	5.308
Trumpalaikio turto iš viso		43.910	43.915	97.947
Turto iš viso		406.832	410.111	450.407

(tęsinys kitame puslapyje)

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavybė					
Kapitalas	1	256.392	256.392	256.392	256.392
Privalomasis rezervas	10	6.845	1.307	6.845	1.307
Kiti rezervai	10	250	2.584	250	2.584
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)					
Ataskaitinių metų pelnas		5.621	1.196	5.300	837
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(2.292)	(284)	694	3.061
Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso		3.329	912	5.994	3.898
Nuosavybė iš viso		266.816	261.195	269.481	264.181
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikės finansinės skolos	11,23	46.761	33.746	46.761	33.746
Lizingas (finansinė nuoma)	12,23	160	67	160	67
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	21	8.110	8.110	8.798	8.798
Dotacijos (atidėtosios pajamos)	13	28.218	26.546	28.218	26.546
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	14	2.098	2.173	2.021	1.996
Ilgalaikės prekybos skolos	23	128	23	128	23
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		85.475	70.665	86.086	71.176
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikių finansinių skolų ir lizingo (finansinės nuomos) einamųjų metų dalis	11,12,23	2.211	8.533	2.211	8.533
Trumpalaikės finansinės skolos	11,23	11.738	27.631	11.738	27.631
Prekybos skolos	23	35.505	72.865	35.547	72.897
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2.383	2.011	2.348	1.825
Gauti išankstiniai apmokėjimai		1.457	878	1.457	878
Mokėtini mokesčiai		163	1.071	159	1.038
Išvestiniai finansiniai instrumentai	15	81	204	81	204
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo einamųjų metų dalis	14	515	1.124	515	1.003
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		488	1.044	488	1.041
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		54.541	115.361	54.544	115.050
Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		140.016	186.026	140.630	186.226
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso		406.832	447.221	410.111	450.407

(pabaiga)

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

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2013 m. spalio 23 d.
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		2013 m. spalio 23 d.

Bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pasta- bos	Grupė		2012 m. III ketv.	2012 m. 01-09 mėn.	2012 m.	2011 m.
		2013 m. III ketv.	2013 m. 01-09 mėn.				
Veiklos pajamos							
Pardavimų pajamos	16	22.116	230.134	28.027	245.024	369.723	309.345
Kitos veiklos pajamos	18	1.198	2.971	1.031	2.002	2.091	2.343
Veiklos pajamų iš viso		23.314	233.105	29.058	247.026	371.814	311.688
Veiklos sąnaudos							
Kuras ir pirкта energija		(23.873)	(186.019)	(28.473)	(200.888)	(296.717)	(233.756)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(4.933)	(15.473)	(5.444)	(16.366)	(22.827)	(22.334)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3,4	(3.911)	(11.900)	(3.983)	(11.900)	(15.879)	(15.888)
Remontas ir eksploatacija		(916)	(1.946)	(3.627)	(4.758)	(5.948)	(5.703)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	5,8	2.363	(3.368)	(3.524)	(7.558)	(5.896)	(2.189)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(1.212)	(3.663)	(1.329)	(3.688)	(5.073)	(4.312)
Elektros energija		(515)	(2.172)	(473)	(1.780)	(2.574)	(2.515)
Žaliavos ir medžiagos		(299)	(1.336)	(438)	(1.341)	(1.857)	(1.962)
Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos		-	(2)	-	-	-	(463)
Vanduo		(487)	(1.502)	(169)	(745)	(1.172)	(1.160)
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	(95)	(167)	(390)	(509)	(644)	(999)
Kitos sąnaudos	17	(2.148)	(7.116)	(2.267)	(7.888)	(10.252)	(10.661)
Kitos veiklos sąnaudos	18	(844)	(1.342)	(243)	(953)	(1.193)	(1.334)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(36.870)	(236.006)	(50.360)	(258.374)	(370.032)	(303.276)
Veiklos pelnas		(13.556)	(2.901)	(21.302)	(11.348)	1.782	8.412
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	19	606	9.707	578	1.624	2.463	8.001
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	20	(309)	(1.185)	(258)	(1.299)	(1.710)	(1.653)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		297	8.522	320	325	753	6.348
Pelnas prieš apmokestinimą		(13.259)	5.621	(20.982)	(11.023)	2.535	14.760
Pelno mokestis		-	-	-	-	(1.339)	(1.220)
Grynasis pelnas		(13.259)	5.621	(20.982)	(11.023)	1.196	13.540
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)	22	(0,31)	0,13	(0,49)	(0,26)	0,03	0,32

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Rimantas Bakas

2013 m. spalio 23 d.

Vyriausioji buhalterė

Violeta Staškūnienė

2013 m. spalio 23 d.

Bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pasta- bos	Bendrovė		2012 m. III ketv.	2012 m. 01-09 mėn.	2012 m. 2012 m. 01-09 mėn.	2011 m.
		2013 m. III ketv.	2013 m. 01-09 mėn.				
Veiklos pajamos							
Pardavimų pajamos	16	22.371	230.110	27.981	244.919	369.462	308.622
Kitos veiklos pajamos	18	893	2.859	934	1.771	1.908	1.846
Veiklos pajamų iš viso		23.264	232.969	28.915	246.690	371.370	310.468
Veiklos sąnaudos							
Kuras ir pirкта energija		(23.873)	(186.019)	(28.473)	(200.888)	(296.717)	(233.756)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(5.101)	(15.315)	(5.314)	(15.825)	(22.078)	(21.412)
Nusidėvėjimas ir amortiz.	3,4	(4.013)	(11.957)	(3.978)	(11.912)	(15.879)	(15.842)
Remontas ir eksploatacija		(916)	(1.946)	(3.627)	(4.758)	(5.948)	(5.703)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	5,8	2.363	(3.453)	(3.524)	(7.558)	(6.210)	(2.189)
Mokesčiai, išskyrus pelno		(1.221)	(3.663)	(1.323)	(3.674)	(5.043)	(4.286)
Elektros energija		(522)	(2.172)	(472)	(1.775)	(2.565)	(2.504)
Žaliavos ir medžiagos		(384)	(1.347)	(424)	(1.298)	(1.766)	(1.847)
Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos		(8)	(86)	(54)	(300)	(388)	(1.026)
Vanduo		(487)	(1.501)	(168)	(743)	(1.170)	(1.156)
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	(95)	(167)	(390)	(509)	(644)	(999)
Kitos sąnaudos	17	(2.252)	(7.213)	(2.258)	(7.866)	(10.210)	(10.541)
Kitos veiklos sąnaudos	18	(325)	(1.045)	(149)	(432)	(723)	(677)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(36.834)	(235.884)	(50.154)	(257.538)	(369.341)	(301.938)
Veiklos pelnas		(13.570)	(2.915)	(21.239)	(10.848)	2.029	8.530
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	19	606	9.707	578	1.624	2.463	8.001
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	20	(310)	(1.492)	(258)	(1.724)	(2.297)	(1.869)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		296	8.215	320	(100)	166	6.132
Pelnas prieš apmokestinimą		(13.274)	5.300	(20.919)	(10.948)	2.195	14.662
Pelno mokestis		-	-	-	-	(1.358)	(1.220)
Grynasis pelnas		(13.274)	5.300	(20.919)	(10.948)	837	13.442
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (lita)	22	(0,31)	0,12	(0,49)	(0,26)	0,02	0,31

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

Generalinis direktorius

Rimantas Bakas

2013 m. spalio 23 d.

Vyriausioji buhalterė

Violeta Staškūnienė

2013 m. spalio 23 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2011 m. gruodžio 31 d. likutis		256.392	635	3.468	10.187	270.682
Panaikinti rezervai	10	-	-	(3.468)	3.468	-
Sudaryti rezervai	10	-	672	2.584	(3.256)	-
Dividendai	1	-	-	-	(10.683)	(10.683)
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	(11.023)	(11.023)
2012 m. rugsėjo 30 d. likutis		256.392	1.307	2.584	(11.307)	248.976
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	12.219	12.219
2012 m. gruodžio 31 d. likutis		256.392	1.307	2.584	912	261.195
Panaikinti rezervai	10	-	-	(2.584)	2.584	-
Sudaryti rezervai	10	-	5.538	250	(5.788)	-
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	5.621	5.621
2013 m. rugsėjo 30 d. likutis		256.392	6.845	250	3.329	266.816

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2011 m. gruodžio 31 d. likutis		256.392	635	3.468	13.532	274.027
Panaikinti rezervai	10	-	-	(3.468)	3.468	-
Sudaryti rezervai	10	-	672	2.584	(3.256)	-
Dividendai	1	-	-	-	(10.683)	(10.683)
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	(10.948)	(10.948)
2012 m. rugsėjo 30 d. likutis		256.392	1.307	2.584	(7.887)	252.396
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	11.785	11.785
2012 m. gruodžio 31 d. likutis		256.392	1.307	2.584	3.898	264.181
Akcininko (inašas) nuostoliui dengti	1	-	-	-	(45)	(45)
Panaikinti rezervai	10	-	-	(2.584)	2.584	-
Sudaryti rezervai	10	-	5.538	250	(5.788)	-
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	5.345	5.345
2013 m. rugsėjo 30 d. likutis		256.392	6.845	250	5.994	269.481

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

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2013 m. spalio 23 d.
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		2013 m. spalio 23 d.

Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. I-III ketv.	2012 m. I-III ketv.	2013 m. I-III ketv.	2012 m. I-III ketv.
Pinigų srautai iš (i) pagrindinės veiklos				
Grynasis pelnas	5.621	(11.023)	5.300	(10.948)
Nepiniginių straipsnių koregavimas:				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	13.943	13.761	13.856	13.695
Gautinų sumų nurašymai ir vertės sumažėjimo pasikeitimas	3.377	7.572	3.462	7.572
Palūkanų sąnaudos	1.028	1.149	1.028	1.149
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas	(123)	(81)	(123)	(81)
Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę	34	(76)	35	(75)
Dotacijų (atidėtųjų pajamų) (amortizacija)	(960)	(862)	(960)	(862)
Atsargų realizacinės vertės pasikeitimas	167	509	167	509
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimas	26	-	25	-
Su kaupimų pasikeitimas	(154)	(8)	(154)	(317)
Investicijų į dukterinę įmonę nuvertėjimas	-	-	152	426
Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	(9.427)	(1.393)	(9.272)	(1.394)
Viso nepiniginių straipsnių koregavimas	7.911	20.571	8.216	20.622
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	129	(229)	110	(262)
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas	(95)	(26)	(174)	(34)
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	49.898	24.409	49.778	24.370
Kitų gautinų sumų (padidėjimas)	(2.070)	1.958	(2.101)	1.966
Kitų ilgalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	105	358	105	358
Trumpalaikių prekybos skolų ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	(36.781)	(24.368)	(36.771)	(24.363)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	(338)	556	35	537
Kitų įsiskolinimų biudžetui padidėjimas (sumažėjimas)	(908)	(79)	(879)	(68)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(97)	217	(94)	191
Viso apyvartinio kapitalo pasikeitimai:	9.843	2.796	10.009	2.695
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	23.375	12.344	23.525	12.369

(tęsinys kitame puslapyje)

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

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. I-III ketv.	2012 m. I-III ketv.	2013 m. I-III ketv.	2012 m. I-III ketv.
Pinigų srautai iš (į) Investicinės veiklos				
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	(27.702)	(24.607)	(27.708)	(24.621)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos	207	153	204	152
Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas	2.529	1.531	2.529	1.531
Gautos baudos	7.054	-	7.054	-
Ilgalaikių gautinų sumų sumažėjimas	-	-	-	-
Gautos palūkanos	1	12	1	12
Gryniesi (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai	(17.911)	(22.911)	(17.920)	(22.926)
Pinigų srautai iš (į) finansinės veiklos				
Paskolų gavimas	12.833	23.380	12.833	23.380
Paskolų (grąžinimas)	(22.191)	(9.028)	(22.191)	(9.028)
(Sumokėtos) palūkanos	(1.261)	(1.236)	(1.261)	(1.236)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(97)	(47)	(97)	(36)
(Sumokėti) delspinigiai ir baudos	(157)	(150)	(157)	(149)
Akcininko (įnašai) į dukterinę bendrovę	-	-	(155)	-
(Išmokėti) dividendai	-	(10.670)	-	(10.670)
Gauta subsidija	2.632	5.403	2.632	5.403
Gryniesi pinigų srautai iš (panaudoti) finansinės veiklos	(8.241)	7.652	(8.396)	7.664
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	(2.777)	(2.915)	(2.791)	(2.893)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	5.332	5.936	5.308	5.899
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	2.555	3.021	2.517	3.006

(pabaiga)

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

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2013 m. spalio 23 d.
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		2013 m. spalio 23 d.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

AB „Kauno energija“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra: Raudondvario pl. 84, Kaunas, Lietuva.

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

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

2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2013 m. rugsėjo 30 d.		2012 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Kauno miesto savivaldybė	39.665.892	92,82	39.665.892	92,82
Kauno rajono savivaldybė	1.606.168	3,76	1.606.168	3,76
Jurbarko rajono savivaldybės taryba	746.405	1,75	746.405	1,75
Kiti smulkūs akcininkai	713.512	1,67	713.512	1,67
	42.731.977	100,00	42.731.977	100,00

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 6 Lt, yra paprastosios akcijos. 2013 m. ir 2012 m. Bendrovė savų akcijų neturėjo.

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

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

2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2012 m. balandžio 30 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 10.683 tūkst. Lt, t. y. po 25 ct už vieną akciją, dividendų iš 2011 m. pelno. Dividendai pradėti mokėti 2012 m. birželio pabaigoje, gavus kredito įstaigų leidimus pagal pasirašytas kredito sutartis. Neišmokėta dividendų dalis 2013 m. rugsėjo 30 d. yra 12 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 13 tūkst. Lt), kuri apskaityta kitų trumpalaikių mokėtinų sumų ir įsipareigojimų straipsnyje.

Grupė ir Bendrovė taip pat teikia šildymo sistemos priežiūros paslaugas. 2006 m. liepos 1 d. AB „Kauno energija“ paslaugų departamento pagrindu įsteigė dukterinę įmonę UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“ (toliau – PPP). Dukterinės įmonės pagrindinė veikla yra pastatų šilumos tinklų ir šilumos vartojimo įrenginių, vidaus inžinerinių tinklų bei sistemų, statybinių konstrukcijų eksploatacija bei priežiūra. Nuo

2006 m. liepos 1 d. Bendrovė samdė Dukterinę įmonę atlikti Bendrovės prižiūrimų pastatų nuolatinės techninės priežiūros bei šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugas. Kadangi, pasikeitus šilumos ūkio įstatymui, nuo 2012 m. liepos 1 d. Dukterinė įmonė nebegali teikti šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros paslaugų. 2012 m. balandžio 6 d. Bendrovės valdybos sprendimu pritarta Dukterinės įmonės reorganizavimui atskyrimo būdu. 2013 m. balandžio 16 d. Bendrovė užbaigė PPP reorganizavimo atskyrimo būdu procedūras. 2013 m. balandžio 16 d. Juridinių asmenų registre užregistruoti tęsiančios veiklą PPP ir naujai įsteigtos dukterinės bendrovės UAB „Kauno energija NT“ (toliau – KENT) įstatai. 2013 m. balandžio 22 d. Bendrovė paskelbė PPP pardavimo konkursą. 2013 m. birželio 19 d. Bendrovės valdyba priėmė sprendimą neparduoti PPP visų akcijų paketo už pasiūlytą kainą. 2013 m. rugsėjo 24 d. Bendrovės valdyba protokoliniu sprendimu pavedė Bendrovės administracijai vykdyti PPP, kaip juridinio asmens, pasibaigimo procedūras administracijos pasirinktu būdu.

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

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos savikaina	Investicijos vertės nurašymas, mažinant kapitalą	Ataskaitinio laikotarpio pelnas po kapitalo mažinimo ir akcininko įnašų	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“*	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 proc.	6.518	(1.916)	107	4.709	Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“**	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 proc.	10	-	67	77	Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra
UAB „Kauno energija“ NT	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 proc.	4.592	-	63	4.655	Nuoma

- *Duomenys 2013 m. kovo 31 d. – iki bendrovės skaidymo;
- ** Duomenys 2013 m. rugsėjo 30 d. – po bendrovės skaidymo.

2013 m. rugsėjo 30 d. investicijos į PPP sukaupti nuvertėjimo nuostoliai sudarė 1.916 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. - 1.764 tūkst. Lt) ir buvo apskaityti Bendrovės pelne ar nuostoliuose finansinės veiklos sąnaudų straipsnyje (20 pastaba).

PPP 2012 m. gegužės 28 d. akcininkų susirinkimo sprendimu nuspręsta sumažinti įstatinį kapitalą iki 4.915 tūkst. Lt, panaikinant 1.603 tūkst. Lt susikaupusį nuostolį. PPP įstatai naujai registruoti 2012 m. birželio 13 d. 2012 m. lapkričio 16 d. akcininkų susirinkimo sprendimu nuspręsta sumažinti įstatinį kapitalą iki 4.754 tūkst. Lt, panaikinant 161 tūkst. Lt susikaupusį nuostolį. PPP įstatai naujai registruoti 2012 m. gruodžio 7 d. 2013 m. vasario 21 d. akcininkų susirinkimo sprendimu nuspręsta sumažinti įstatinį kapitalą iki 4.602 tūkst. Lt, panaikinant 152 tūkst. Lt susikaupusį nuostolį. PPP įstatai naujai registruoti 2013 m. kovo 6 d.

PPP 2013 m. kovo 22 d. akcininkų susirinkimo sprendimu nuspręsta pervesti PPP 45 tūkst. Lt akcininkų įnašą nuostoliui dengti bei 110 tūkst. Lt tikslinį akcininko įnašą, kurie buvo pervesti 2013 m. kovo 22 d.

Teisinis reglamentavimas

Bendrovės veiklą reglamentuoja 2003 m. gegužės 20 d. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas Nr. IX - 1565. Nuo 2008 m. sausio 1 d. įsigaliojo 2007 m. lapkričio 20 d. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo pakeitimo įstatymas Nr. X-1329. 2011 m. spalio 13 d. paskelbtas Šilumos ūkio įstatymo pakeitimas, nustatantis,

kad daugiabučių gyvenamųjų namų šildymo ir karšto vandens sistemas bei šilumos punktus, nepriklausomai nuo punktų nuosavybės, prižiūri nesusijęs su šilumos tiekėju šildymo ir karšto vandens prižiūrėtojas, kurį pasirenka daugiabučio namo gyventojai. Įstatyme numatytas draudimas netaikomas, prižiūrint daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemas pastatuose, esančiuose gyvenamojoje vietovėje, kurioje, Lietuvos Respublikos statistikos departamento duomenimis gyvena mažiau negu 50 000 gyventojų, jeigu savivaldybės taryba nenusprendžia kitaip. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo pakeitimo įstatymas Nr. XI-1613 įsigaliojo nuo 2011 m. lapkričio 1 d. Nuo šios datos į šilumos pardavimo kainą nėra įtrauktos jokios sąnaudos, susiję su šilumos punktų priežiūra.

Pagal Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymą Bendrovės veikla yra licencijuojama, ją reguliuoja Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – Komisija). 2004 m. vasario 26 d. Komisija suteikė Bendrovei šilumos tiekimo licenciją. Licencija galioja neribotą laiką, tačiau, atsižvelgiant į tai, ar laikomasi tam tikrų sąlygų, gali būti atšaukta atitinkamu Komisijos sprendimu. Komisija taip pat nustato šilumos tiekimo kainų viršutinės ribas. 2012 m. gruodžio 14 d. Komisija nutarimu Nr. O3-413 Bendrovei nustatė naujas bazinės šilumos kainos dedamąsias laikotarpiui nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d.

Ūkinė veikla

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

2012 m. kovo 21 d. Kauno rajone, AB „Kauno energija“ Garliavos katilinėje pradėjo veikti naujas 6,5 MW bendros galios biokuro katilas su kondensaciniu ekonomizeriu, kuriame pagaminta šiluma tiekama Garliavos miestelio vartotojams. Tai – vienas iš pirmųjų biokuro įrenginių Lietuvoje, kurio statyba finansuota pagal Energetikos paslaugų bendrovės (EPB) finansavimo modelį.

Bendras instaliuotas šiluminis galingumas sudaro 443,4 MW, elektrinis – 8,75 MW, iš jų Petrašiūnų elektrinėje – 254,8 MW šiluminis ir 8 MW elektrinis galingumas, Jurbarko – 27 MW šiluminis. Bendras visos Bendrovės energijos gamybos pajėgumas yra 452,15 MW.

Bendrovė 2003 m. parduodama dalį padaliniui „Kauno elektrinė“ priklausančio turto UAB Kauno termofikacijos elektrinei (toliau – KTE) sutartyje įsipareigojo iš šios bendrovės kasmet nupirkti ne mažiau kaip 80 proc. metinio Kauno miesto integruoto tinklo šilumos poreikio. Sutartis galioja 15 metų nuo pardavimo sutarties pasirašymo dienos. Šioje sutartyje buvo numatyta, kad šilumos pirkimo kaina iš KTE nedidės 5 metus nuo sutarties pasirašymo dienos. Nuo 2008 m. gruodžio 1 d. pagal galiojančius teisės aktus Komisija naujas šilumos bazinės kainas kiekvieniems 4 metams tvirtina tiek KTE, tiek Bendrovei.

Kadangi Bendrovė 2012 m. balandžio 13 d. gavo oficialų raštą, patvirtinantį, kad OAO „Gazprom“ priėmė sprendimą parduoti savo akcijų dalį mažajam KTE akcininkui Clement Power Venture Inc., o 2003 m. Bendrovės su KTE pasirašytoje šilumos pirkimo – pardavimo sutartyje įtvirtinta nuostata, kad sutarties galiojimo laikotarpiu, t. y. iki 2018 m. kovo 30 d., pagrindinis KTE akcininkas OAO „Gazprom“ privalo užtikrinti, kad jam priklausytų KTE kontrolinis akcijų paketas ir atitinkamas (ne mažesnis nei 51%) balsų skaičius visuotiniame akcininkų susirinkime, 2012 m. liepos 10 d. Bendrovės valdyba nusprendė pritarti visų OAO „Gazprom“ priklausančių KTE akcijų pardavimui Clement Power Venture Inc., suderinus su KTE pasirašytų sutarčių keitimo sąlygas, siekiant iš šio pardavimo palankiausių sąlygų Bendrovei. 2013 m. kovo 13 d. KTE pateikė Bendrovei įrodymus, t. y. išrašą iš vertybinių popierių sąskaitos, kad OAO „Gazprom“ valdytų KTE akcijų nuosavybės teisę nuo 2013 m. kovo 7 d. yra perleista Clement Power Venture Inc., nuo kada tarp Bendrovės ir KTE įsigaliojo 2012 m. rugpjūčio 13 d. ir 2012 m. rugsėjo 28 d. pasirašyti 2003 m. kovo 31 d. Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutarties ir 2003 m. kovo 31 d. Investicijų susitarimo pakeitimai, taip pat 2012 m. rugpjūčio 13 d. tarp Bendrovės ir OAO „Gazprom“ pasirašytas 2003 m. kovo 31 d. Laidavimo sutarties nutraukimas. Pagal įsigaliojusius Šilumos energijos pirkimo–pardavimo sutarties pakeitimus, buvo anuliuota Bendrovės prievolė pirkti iš KTE ne mažiau kaip 80 proc. pagamintos šilumos, reikalingos Kauno miesto integruotame šilumos tiekimo tinkle. Pagal įsigaliojusius Investicijų susitarimo pakeitimus buvo naujai susitarta ir numatyti investavimo objektai preliminarai 350 mln. Lt vertei bei detalus investicijų vykdymo grafikas 2013–2017 m., tuo pačiu iš šių investicijų KTE įsipareigojo finansuoti Bendrovės 10 mln. Lt investicijas, kurios bus atliekamos per 2012 –

2016 m. laikotarpį į Bendrovės infrastruktūrą bei mokėti 10 procentų netesybas nuo neįvykdytų investicijų vertės. Nepaisant pasiektų susitarimų, 2013 m. balandžio 30 d. KTE pateikė ieškinį Vilniaus komercinio arbitražo teismui. Ieškiniu KTE siekia užginčyti 2012 m. rugpjūčio 13 d. Investicijų susitarimo 2–3 punktais nustatytus KTE įsipareigojimus dėl 10 mln. investicijų į Bendrovės valdomą šilumos ūkį vykdymą bei terminus, taip pat nustatytas netesybas (baudas), šių investicijų KTE neįvykdžius. Posėdis byloje paskirtas 2013 m. gruodžio 5 d.

Grupės vidutinis darbuotojų skaičius 2013 m. I – III ketv. buvo 585 (2012 m. – 626). Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2013 m. I – III ketv. buvo 570 (2012 m. – 589).

Strateginiai sprendimai

2013 m. birželio 6 d. Kauno miesto savivaldybės taryba patvirtino patikslintą Bendrovės 2012 – 2015 m. investicijų planą, pagal kurį per 2012 – 2015 m. laikotarpį į Bendrovės turtą numatyta investuoti 173.934 mln. Lt. Grupė ir Bendrovė per 2013 m. I – III ketv. į nuosavą turtą investavo 27.978 ir 27.984 tūkst. Lt (per 2012 m. – 30.620 ir 30.661 tūkst. Lt).

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

Bendrovė 2011 metų pabaigoje pateikė paraiškas Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondui (toliau – LAAIF) projektų „Noreikiškių katilinės rekonstrukcija, įrengiant biokuro kūrenamą 4 MW galios vandens šildymo katilą“ (projekto vertė – 5,3 mln. Lt, planuojamas pagaminti šilumos kiekis – 6500 MWh/metų), „Ežerėlio katilinės rekonstrukcija įrengiant 3,5 MW galios vandens šildymo katilą“ (projekto vertė – 4,6 mln. Lt, planuojamas pagaminti šilumos kiekis – 6710 MWh/metų) ir „Pergalės katilinės rekonstrukcija, įrengiant dūmų kondensacinį ekonomizerį“ (projekto vertė – 2,3 mln. Lt, prašoma paramos suma – 0,6 mln. Lt) daliniam finansavimui. Noreikiškių ir Ežerėlio katilinių rekonstrukcijų projektus planuojama įgyvendinti per 2013–uosius metus. Pastarųjų projektų įgyvendinimas ne tik prisidėtų prie šilumos efektą sukeliančių dujų emisijų sumažinimo, tačiau įtakotų ir šilumos kainos sumažėjimą vartotojams. Tolimesnė eiga aprašyta 13 pastaboje.

Bendrovė planuoja rekonstruoti, keičiant naudojamą kurą į biokurą, Petrašiūnų elektrinę, kurioje naujų įrenginių bendra šiluminė galia sieks 30 MW. Naujuose įrenginiuose planuojama pagaminti apie 244 GWh šilumos energijos. Šilumos gamybai planuojama sunaudoti apie 93 tūkst. t medienos kuro kasmet. Numatoma projekto vertė 25 mln. Lt.

Šilko katilinėje Bendrovė planuoja įrengti pilnai automatizuotą 8 MW galios biokuro kūrenamą vandens šildymo katilą ir 4 MW kondensacinį ekonomizerį katilinės efektyvumui padidinti. Viso katilinėje bus instaliuota 12 MW šiluminė galia. Per metus naujuose įrenginiuose planuojama pagaminti 96 GWh šilumos. Planuojamas metinis biokuro suvartojimas šiam šilumos energijos kiekiui pagaminti apie 40 – 45 tūkst. tonų. Numatoma projekto vertė 8 mln. Lt.

Inkaro katilinėje 2013 m. planuojama sumontuoti du naujus biokuro kūrenamus vandens šildymo katilus komplekte kartu su pakuromis ir kondensaciniu ekonomizeriu. Katilų šilumos galia yra po 8 MW, kondensacinio ekonomizerio galia – 4 MW. Per metus naujuose įrenginiuose planuojama pagaminti 160 GWh šilumos. Planuojamas metinis biokuro suvartojimas šiam šilumos energijos kiekiui pagaminti yra apie 75 – 80 tūkst. tonų. Numatoma projekto vertė 12 mln. Lt.

2013 m. liepos 8 d. Bendrovė pateikė tris paraiškas LVPA, siekiant gauti dalinį finansavimą iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų Petrašiūnų elektrinės, Šilko ir Inkaro katilinių rekonstravimui, keičiant jose naudojamą kurą į biokurą. Bendra prašoma lėšų suma – 16 mln. Lt. Projektui „Petrašiūnų elektrinės rekonstravimas, keičiant naudojamą kurą į biokurą (I etapas)“ prašoma 6 mln. Lt sumos, projektui „Šilko katilinės rekonstravimas, keičiant naudojamą kurą į biokurą (II etapas)“ – 4 mln. Lt, o projektui „Inkaro katilinės rekonstravimas, keičiant naudojamą kurą į biokurą“ – 6 mln. Lt sumos. Finansavimas šiems

projektams prašomas pagal 2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 3 prioriteto „Aplinka ir darnus vystymasis“ VP3–3.4–ŪM–02–K priemonės „Atsinaujinančių energijos išteklių panaudojimas energijos gamybai“ kvietimą Nr. 03.

Planuojama, kad šie projektai bus įgyvendinti 2013–2015 m. ir tai galimai įtakos šilumos kainų vartotojams sumažėjimą.

Tolimesnė Petrašiūnų elektrinės, Šilko ir Inkaro katilinių rekonstravimo projektų eiga aprašyta 26 pastaboje.

Bendrovė planuoja rekonstruoti jai nuosavybės teise priklausančias integruoto tinklo šilumos tiekimo magistralines trasas 5T ir 6Ž. Bendra numatoma projektų vertė 6,12 mln. Lt. 2013 m. birželio 26 d. Bendrovė pateikė dvi paraiškas LVPA, siekiant gauti dalinį finansavimą iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų projektų „Kauno m. integruoto tinklo magistralės 5T modernizavimas“ ir „Kauno m. integruoto tinklo magistralės 6Ž modernizavimas“. Bendra prašoma lėšų suma – 2,739 mln. Lt. Finansavimas šiems projektams prašomas pagal 2007–2013 m. Ekonomikos augimo veiksmų programos priemonę „Šilumos tiekimo sistemos modernizavimas ir plėtra“. Pateiktos paraiškos patenkinamos. Tolimesnė eiga aprašyta 26 pastaboje.

Šiuo metu Bendrovė yra gavusi 15 potencialių nepriklausomų šilumos gamintojų (bendra galia – 400 MW) paraiškas prisijungti prie Bendrovės valdomo integruoto šilumos tiekimo tinklo.

Šilumą, pagamintą naudojant biokurą, Bendrovei tiekia du nepriklausomi šilumos gamintojai, kurių bendra galia apie 30 MW.

2012 m. spalio 12 d. buvo pasirašyta šilumos pirkimo – pardavimo sutartis tarp Bendrovės ir UAB „GECO Kaunas“. Naujoji UAB „GECO Kaunas“ katilinė gamins iki 140 tūkst. MWh šilumos per metus. Jos projektinė galia yra iki 20 MW. Katilinės pagaminamas šilumos kiekis sudarys apytikriai 10 proc. Kauno miesto šilumos poreikio. Sutartis galioja iki 2015 m. gruodžio 31 d. su galimybe ją pratęsti.

2012 m. gruodžio 14 d. buvo pasirašyta šilumos pirkimo – pardavimo sutartis tarp Bendrovės ir UAB „Lorizon energy“. Ši bendrovė Kaune pastatė 10 MW galios biokuro katilinę, kuri tieks apie 5 proc. šilumos, suvartojamos Kauno miesto integruotame tinkle. Sutartis galioja iki 2015 m. gruodžio 31 d. su galimybe ją pratęsti.

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 Bendrovės ir Grupės operacijoms.

2.2. Atitikties patvirtinimas

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

2.3. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

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

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

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

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

2.4. Konsolidavimo principai

Konsolidavimo principai

Grupės ir Bendrovės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima AB „Kauno Energija“ ir jos dukterines įmones. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra to paties atskaitinio laikotarpio, kaip ir patronuojančios Bendrovės. Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos taikant vienodus apskaitos principus panašiams sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

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

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

Grupės nuosavybės dalies pasikeitimai dukterinėse įmonėse

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

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

2.5. Investicijos į dukterines įmones

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

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

2.6. Nematerialusis turtas

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas

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

Nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimas

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

Licencijos

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

Programinė įranga

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

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

2.7. Taršos leidimų apskaita

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

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

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

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

2.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

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

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

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

Naudingo tarnavimo laikas kasmet yra peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį. 2008 m. rugsėjo 1 d. buvo peržiūrėti naudingo tarnavimo laikotarpiai, kaip aprašyta 2.25 pastaboje.

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

	Metai
Pastatai	7 – 50
Statiniai ir mašinos	5 – 70
Transporto priemonės	3 – 10
Įrenginiai ir įrankiai	2 – 20

Žemės nusidėvėjimas neskačiuojamas.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami per pelną arba nuostolius.

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

2.10. Finansinis turtas

Finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais) sandorio sudarymo sąnaudas.

Efektivos palūkanų normos metodas

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

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

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais

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

Finansinis turtas yra klasifikuojamas kaip laikomas prekybos tikslais jei:

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

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

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

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

Finansinis turtas laikomas galimam pardavimui

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

Grupės ir Bendrovės laikomos listinguojamos išperkamosios obligacijos, kuriomis prekiaujama aktyviojoje rinkoje yra klasifikuojamos kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui ir apskaitomas tikrąja verte. Grupė ir Bendrovė taip pat turi nelistinguojamų akcijų investicijų, kuriomis neprekiaujama aktyviojoje rinkoje, tačiau jos taip pat klasifikuojamos kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui ir apskaitomas tikrąja verte (nes direktoriai mano, kad tikroji vertė gali būti patikimai įvertinta). Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys dėl tikrosios vertės pasikeitimo yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir sukaupiamos investicijų

perkainojimo rezerve, neįtraukiant vertės sumažėjimo nuostolių, palūkanų, apskaičiuotų naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, ir užsienio valiutos kurso pasikeitimo pelno ir nuostolių iš piniginio turto, kurie pripažįstami pelnu ar nuostoliais. Kai investicija yra parduodama arba nustatoma, kad yra vertės sumažėjimo nuostolių, anksčiau sukauptas pelnas arba nuostoliai investicijų perkainojimo rezerve, yra perklasifikuojami į pelną arba nuostolius.

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

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

Paskolos ir gautinos sumos

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

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

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

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

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

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

perleisto finansinio turto nauda, Grupė ir Bendrovė ir toliau pripažįsta finansinį turtą ir taip pat pripažįsta paskolas, užstatytas už gautas įplaukas.

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

2.11. Išvestiniai finansiniai instrumentai

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

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

Palūkanų normos apskeitimio 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 atidėjinium yra geriausias atlygio, kurį reikės sumokėti, kad padengti dabartinį įsipareigojimą, vertinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius dėl šio įsipareigojimo. Kai atidėjinys vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė.

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

2.14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

2.15. Išmokos darbuotojams

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

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

2.16. Skolinimosi sąnaudos

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

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

Visos kitos skolinimosi sąnaudos yra pripažįstamos to laikotarpio pelnu arba nuostoliais, kai patiriamos.

2.17. Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės

Skolos ar nuosavybės klasifikavimas

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

Nuosavybės priemonės

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

Finansiniai įsipareigojimai, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais

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

Kiti finansiniai įsipareigojimai

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

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

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

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

2.18. Nuoma

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

Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

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

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

Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

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

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

Veiklos nuomos mokėjimai yra apskaitomi sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje, tiesiniu–linijiniu metodu per nuomos laikotarpį, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

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

2.19. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

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

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

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

Nemokamai gautas turtas pirminio pripažinimo metu apskaitomas tikrąja verte.

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

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

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

2.20. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokestis ir atidėtasis mokestis.

2.21. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

2.22. Pajamų pripažinimas

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

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

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

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

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

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

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

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

2.23. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos

ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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

2.24. Sandoriai užsienio valiuta

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

Pateikimo valiuta yra litai (Lt). Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į litus oficialiu, tą dieną Lietuvos banko nustatytu kursu, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į litus 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 litus, įtraukiamos į pelną arba nuostolius.

Pagrindinių valiutų santykiai buvo tokie:

2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
1 EUR = 3,4528 Lt	1 EUR = 3,4528 Lt
1 USD = 2,5588 Lt	1 USD = 2,6060 Lt
1 GBP = 4,1177 Lt	1 GBP = 4,2015 Lt

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

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

2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – naudingo tarnavimo laikotarpis

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

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

Atsargų realizacinė vertė

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

Gauto nepiniginio turtinio įnašo apskaitinė vertė

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

2010 metais išleista nauja akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turtiniu įnašu, t.y. pastatu – boilerine, esančia Kauno mieste ir inžineriniais tinklais, esančiais, Jurbarko mieste. Šio turto rinkos vertė, kurią prieš turto perdavimą nustatė vietos kvalifikuoti turto vertintojai taikydami atstatomosios vertės metodą, buvo lygi 0,616 mln. Lt.

Vadovaujantis 2010 m. rugpjūčio 12 d. Komisijos sprendimu, Bendrovė 2012 m. atliko nepiniginio turtinio įnašo, t.y. kolektorių – tunelių papildomą vertinimą, kurio ataskaitoje akcentuota, kad šiuo konkrečiu atveju pajamų metodu apskaičiuota kolektorių vertė nėra teisinga turto rinkos vertė ir išlaidų (kaštų) metodu nustatyta atkuriamoji turto vertė laikoma turto rinkos verte.

2013 m. rugsėjo 30 d. bendra turtinių įnašų balansinė vertė 128.916 tūkst. Lt, t. t. kolektorių – tunelių – 128 326 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 130.395 tūkst. Lt, t. t. kolektorių tunelių – 129.785 tūkst. Lt).

Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms

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

Atidėtasis pelno mokesčio turtas

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

Teisminiai ginčai

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

2.26. Neapibrėžtumai

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

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

2.27. Pobalansiniai įvykiai

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

2.28. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

2.29. Segmentai

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

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

3. Ilgalaikis nematerialusis turtas

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

Dalis Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2013 m. rugsėjo 30 d. lygi 4.771 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 4.909 tūkst. Lt), Bendrovės – 4.720 tūkst. Lt, (2012 m. gruodžio 31 d. – 4.858 tūkst. Lt) buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

4. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Grupės ir Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos 2013 m. rugsėjo 30 d. sudaro atitinkamai 13.853 tūkst. Lt ir 13.802 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 18.178 tūkst. Lt ir 18.099 tūkst. Lt). 12.930 tūkst. Lt ir 12.930 tūkst. Lt sumos (2012 m. gruodžio 31 d. – 16.844 tūkst. Lt ir 16.764 tūkst. Lt) Grupės ir Bendrovės pelne ar nuostoliuose yra įtrauktos į veiklos sąnaudas (nusidėvėjimo ir amortizacijos bei kitų sąnaudų straipsniuose). Likusios sumos yra įtrauktos į kitos veiklos sąnaudas.

Dalis Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2013 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo lygi 110.030 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 105.177 tūkst. Lt), Bendrovės – 109.668 tūkst. Lt, buvo visiškai nudėvėta (2012 m. gruodžio 31 d. – 104.726 tūkst. Lt), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro katilinių, šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2013 m. rugsėjo 30 d. pagal galiojančias sutartis Grupė ir Bendrovė buvo įsipareigojusi įsigyti ilgalaikio turto atitinkamai už 27.880 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 2.020 tūkst. Lt).

2013 m. rugsėjo 30 d. Grupės ir Bendrovės nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo lygi 181.416 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 80.886 tūkst. Lt), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (11 pastaba).

Per 2013 m. I-III ketv. Grupės ir Bendrovės kapitalizuotų palūkanų suma lygi 112 tūkst. Lt (2012 m. – 295 tūkst. Lt). Kapitalizavimo norma per 2013 m. I-III ketv. svyravo nuo 1,66 proc. iki 2,96 proc. (2012 m. – nuo 1,99 proc. iki 2,8 proc.).

Grupė ir Bendrovė įrenginių ir įrankių grupėje 2013 m. rugsėjo 30 d. apskaitė 1.273 tūkst. Lt turto dar neparuošto naudojimui (2012 m. gruodžio 31 d. – 917 tūkst. Lt).

5. Po vienerių metų gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos				
Bendrovės darbuotojams	45	45	45	45

Ilgalaikės paskolos, išduotos Bendrovės darbuotojams yra beprocentės ir jų terminas yra nuo 1997 m. iki 2023 m. Šios paskolos apskaitomos diskontuota vertė 2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d., taikant 3,47 proc. palūkanų normą. 2012 m. atstatytas diskontavimas sudarė 9 tūkst. Lt. Atstatymo sumos apskaitytos Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitos gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo straipsnyje.

2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinoms sumoms nenustatytas vertės sumažėjimas.

6. Kitas finansinis turtas

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
<i>Finansinis turtas, laikomas parduoti</i>				
Akcijų tikroji vertė	433	433	433	433

Finansinį turtą, laikomą parduoti sudaro paprastosios nekotiruojamos akcijos. 2012 m. turto vertintojai, atlikę UAB „Šilumos ūkio servisas“, kurios mažiau nei 19 proc. akcijų valdo Bendrovė, vertinimą, nustatė akcijų rinkos vertę. 2012 m. gruodžio 31 d. akcijų tikrosios vertės pasikeitimo pelnas buvo 338 tūkst. Lt. Akcijų vertės pasikeitimas apskaitytas Grupės ir Bendrovės pelne.

7. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Technologinis kuras	3.476	3.461	3.476	3.461
Atsarginės dalys	1.224	1.292	1.224	1.292
Medžiagos	1.210	1.347	1.200	1.256
	5.910	6.100	5.900	6.009
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	(2.021)	(1.854)	(2.021)	(1.854)
Atsargų balansinė vertė	3.889	4.246	3.879	4.155

Grupės ir Bendrovės atsargų realizacinės vertės sumažėjimas 2013 m. rugsėjo 30 d. sudarė 2.021 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 1.854 tūkst. Lt). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2013 m. ir 2012 m. Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

8. Per vienerius metus gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos	79.943	129.841	80.080	129.858
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(51.108)	(47.755)	(51.277)	(47.877)
	28.835	82.086	28.803	81.981

Grupės ir Bendrovės 2013 m. rugsėjo 30 d. iš pirkėjų gautina suma apima 88 tūkst. Lt faktoringuotą sumą pagal sutartį su UAB „Swedbank lizingas“, aprašytą 11 pastaboje.

Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2013 m. ir 2012 m. Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtraukti į gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
	Vertės sumažėjimas	Vertės sumažėjimas
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	43.315	43.315
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	5.827	5.949
Nurašyta	(1.387)	(1.387)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	47.755	47.877
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	3.353	3.400
2013 m. rugsėjo 30 d. likutis	51.108	51.277

Per 2012 m. Grupė ir Bendrovė nurašė 1.387 tūkst. Lt beviltiškų skolų. Per 2013 m. I-III ketv. Grupė ir Bendrovė atgavo 9 tūkst. Lt (2012 m. – 17 tūkst. Lt) beviltiškų skolų, kurios ankstesniais laikotarpiais buvo nurašytos.

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2013 m.	8.147	1.827	1.665	2.330	743	14.123	28.835
2012 m.	61.676	6.026	1.243	712	1.594	10.835	82.086

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2013 m.	8.115	1.827	1.665	2.330	743	14.123	28.803
2012 m.	61.571	6.026	1.243	712	1.594	10.835	81.981

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	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Mokesčiai	3.969	3.535	3.969	3.535
Kitos	4.762	3.126	4.985	3.318
Atimti: abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(591)	(567)	(821)	(759)
	8.140	6.094	8.133	6.094

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
	Vertės sumažėjimas	Vertės sumažėjimas
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	481	481
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	113	305
Nurašyta	(27)	(27)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	567	759
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	24	62
2013 m. rugsėjo 30 d. likutis	591	821

2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų didžiąją dalį sudarė savivaldybių skola už kompensacijas mažas pajamas turinčioms šeimoms, gautinos sumos už parduotas atsargas (metalo laužas, šildymo sistemų įrengimai) bei suteiktas paslaugas (kolektorių priežiūros ir pan. paslaugas).

Kitų Grupės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2013 m.	857	203	18	3.092	1	-	4.171
2012 m.	2.451	44	51	11	2	-	2.559

Kitų Bendrovės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2013 m.	850	203	18	3.092	1	-	4.164
2012 m.	2.451	44	51	11	2	-	2.559

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

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

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Pinigai kelyje	911	4.181	911	4.181
Pinigai banke	1.596	1.141	1.560	1.117
Pinigai kasoje	48	10	46	10
	2.555	5.332	2.517	5.308

Grupės ir Bendrovės banko sąskaitos, kurių likutis 2013 m. rugsėjo 30 d. sudarė 1.545 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 459 tūkst. Lt), yra įkeistos bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas (11 pastaba).

10. Rezervai

Privalomasis

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

Bendrovė 2012 m. balandžio 30 d. akcininkų sprendimu pervedė 672 tūkst. Lt iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą ir 2.584 tūkst. Lt į kitus rezervus. Rezervas suformuotas investicijoms.

Bendrovė 2013 m. balandžio 30 d. akcininkų sprendimu panaikino kitus rezervus (2.584 tūkst. Lt), 5.538 tūkst. Lt iš nepaskirstytojo pelno pervedė į privalomąjį rezervą ir 250 tūkst. Lt į kitus rezervus. Rezervas suformuotas investicijoms.

11. Finansinės skolos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės finansinės skolos (paskolos)	46.579	33.746	46.579	33.746
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis (be lizingo, kuris atskleistas 12 pastaboje)	2.191	8.489	2.191	8.489
Trumpalaikės bankų paskolos (tame tarpe kredito linija)	11.650	24.563	11.650	24.563
Faktoringo su regresu sutartis	88	3.068	88	3.068
Trumpalaikės finansinės skolos	13.929	36.120	13.929	36.120
	60.508	69.866	60.508	69.866

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
2013 m.	2.191	8.489	2.191	8.489
2014 m.	19.639	8.761	19.639	8.761
2015 m.	6.181	5.908	6.181	5.908
2016 m.	4.389	4.188	4.389	4.188
2017 m.	2.539	2.439	2.539	2.439
2018 m.	2.140	1.944	2.140	1.944
2019 m.	988	913	988	913
2020 m.	713	640	713	640
2021 m.	714	639	714	639
2022 m.	713	640	713	640
2023 m.	714	639	714	639
2024 m.	713	640	713	640
2025 m.	714	640	714	640
2026 m.	713	640	713	640
2027 m.	714	639	714	639
2028 m.	713	640	713	640
2029 m.	714	639	714	639
2030 m.	713	640	713	640
2031 m.	714	639	714	639
2032 m.	713	640	713	640
2033 m.	714	639	714	639
2034 m.	714	639	714	639
	48.770	42.235	48.770	42.235

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

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikės paskolos	0,96	1,01	0,96	1,01
Ilgalaikės paskolos	2,74	2,78	2,74	2,78

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

Paskolos valiuta:	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Eurai	35.899	39.765	35.899	39.765
Litai	24.521	27.033	24.521	27.033
	60.420	66.798	60.420	66.798

Detali informacija apie paskolas 2013 m. rugsėjo 30 d.:

Kredito įstaiga	Sutarties data	Valiuta	Suma tūkst.	Suma tūkst. Lt	Gražinimo terminas	Likutis 2013.09.30 tūkst. Lt	2013 m. dalis tūkst. Lt
1. AB SEB bankas	2005.08.23	eurai	8.776	30.300	2014.12.31	3.125	625
2. Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialas	2006.12.01	litai	6.090	6.090	2015.12.31	1.842	210
3. AB SEB bankas	2006.12.21	eurai	2.059	7.108	2016.11.30	990	99
4. AB DNB bankas	2007.11.14	eurai	576	1.989	2016.12.31	808	62
5. Danske bank A/S Lietuvos skyrius	2008.07.31	eurai	984	3.398	2018.12.31	1.823	87
6. Danske bank A/S Lietuvos skyrius	2008.07.31	eurai	1.158	4.000	2017.09.30	2.105	149
7. „Swedbank“, AB	2009.12.02	eurai	3.815	9.819	2016.12.02	3.537	301
8. LR Finansų ministerija	2010.04.09	eurai	2.410	8.323	2034.03.15	6.139	-
9. „Swedbank“, AB	2010.06.21	eurai	649	2.240	2017.06.21	700	101
10. Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialas	2010.09.17	eurai	1.625	5.611	2016.05.31	2.637	247
11. LR Finansų ministerija	2010.10.26	eurai	807	2.788	2034.03.15	2.526	-
12. AB SEB bankas	2011.02.11	eurai	1.031	3.560	2019.02.10	2.967	137
13. Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialas	2011.04.19	eurai	921	3.180	2019.04.30	3.044	137
14. LR Finansų ministerija	2011.09.02	eurai	1.672	5.773	2034.09.01	4.893	-
15. AB SEB bankas	2011.10.13	eurai	290	1.000	2019.11.30	484	36
16. AB SEB bankas	2013.05.23	litai	10.567	10.567	2014.11.30	10.567	-
17. AB DNB bankas	2013.06.28	litai	15.000	15.000	2014.06.27	11.650	11.650
18. AB SEB bankas	2013.08.22	litai	10.000	10.000	2014.08.22	-	-
19. AB SEB bankas	2013.09.10	litai	5.200	5.200	2020.09.30	454	-
20. Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialas	2013.09.27	litai	1.300	1.300	2020.09.30	8	-
21. Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialas	2013.09.27	eurai	655	2.261	2020.09.30	121	-
						60.420	13.841

2012 m. spalio 24 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė faktoringo su regresu sutartį su UAB „Swedbank lizingas“ 8.500 tūkst. Lt limitui. Faktoringo avansas – 90 proc. Sutarties galiojimo terminas yra 2013 m. gruodžio 31 d. 2013 m. rugsėjo 30 d. įsipareigojimas galimo regreso sumai 88 tūkst. Lt apskaitytas trumpalaikių finansinių skolų straipsnyje.

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

12. Lizingas (finansinė nuoma)

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

Būsimus minimalius finansinės nuomos mokėjimus sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	22	48	22	48
Nuo vienerių iki penkerių metų	160	67	160	67
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	182	115	182	115
Palūkanos	(7)	(6)	(7)	(6)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	175	109	175	109
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:				
- trumpalaikiai	20	44	20	44
- ilgalaikiai	155	65	155	65

13. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	26.546	22.211	26.546	22.211
Gauta per laikotarpį	2.632	5.498	2.632	5.498
Amortizacija ir nurašymai	(960)	(1.163)	(960)	(1.163)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	28.218	26.546	28.218	26.546

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. Centralizuotų šilumos tinklų atnaujinimas, diegiant šiuolaikines technologijas (šilumos tiekimo tinklų rekonstravimas V. Krėvės pr. 82 A, 118 H, Kaunas)“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 6.000 tūkst. Lt sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2013 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 5.843 tūkst. Lt paramą. Projektas yra užbaigtas.

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo centro magistralės (4T) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 5.990 tūkst. Lt sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2013 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 4.414 tūkst. Lt paramą. Projektas yra užbaigtas.

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. magistralinių šilumos tinklų 6T, esančių Kuršių g. 49C, Jonavos g. tarp NA–7 ir NA–9 bei tinklų po tiltu per Nerį automagistralėje Vilnius – Klaipėda ties Kaunu, kompleksinis rekonstravimas patikimumui didinti, diegiant šiuolaikines technologijas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 2.333 tūkst. Lt sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2013 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 1.725 tūkst. Lt paramą. Projektas yra užbaigtas.

2010 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Centralizuoto šilumos tiekimo plėtra statant naują šilumos tiekimo trasą (šilumos tiekimo tinklai nuo A. Juozapavičiaus pr. 23A iki A. Juozapavičiaus pr. 90)“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 1.566 tūkst. Lt sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2013 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 1.426 tūkst. Lt paramą. Projektas yra užbaigtas.

2010 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo Žaliakalnio magistralės (4Ž) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 2.788 tūkst. Lt sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2013 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 2.526 tūkst. Lt paramą. Projektas yra užbaigtas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Dainavos mikrorajono magistralės (1T) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 1.560 tūkst. Lt sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2013 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 1.489 tūkst. Lt paramą. Projektas yra užbaigtas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Aukštųjų Šančių magistralės (2Ž) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 1.618 tūkst. Lt sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2013 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 1.188 tūkst. Lt paramą.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Vilijampolės šilumos tinklų (9K) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 595 tūkst. Lt sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2013 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 217 tūkst. Lt paramą.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo Pramonės raj. magistralės (1Ž) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 2.000 tūkst. Lt sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2013 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 2.000 tūkst. Lt paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. sausio 16 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Ežerėlio katilinės rekonstrukcija, įrengiant 3,5 MW galios vandens šildymo katilą“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo Klimato kaitos specialiosios programos lėšomis 1.791 tūkst. Lt sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2013 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 537 tūkst. Lt paramą.

2013 m. sausio 16 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Noreikiškių katilinės rekonstrukcija, įrengiant biokuru kūrenamą 4 MW galios vandens šildymo katilą“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo Klimato kaitos specialiosios programos lėšomis 2.299 tūkst. Lt sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2013 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 690 tūkst. Lt paramą.

2013 m. liepos 8 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Pergalės katilinės rekonstrukcija, įrengiant dūmų kondensacinį ekonomizerį“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo 638 tūkst. Lt sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

14. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas

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

Grupės ir Bendrovės išmokų darbuotojams įsipareigojimas buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. I-III ketv.	2012 m.	2013 m. I-III ketv.	2012 m.
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pradžioje	3.297	2.406	2.999	2.406
Išmokėta	(710)	(202)	(488)	(198)
Suformuotas	26	1.093	25	791
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje:	2.613	3.297	2.536	2.999
Ilgalaikė dalis	2.098	2.173	2.021	1.996
Trumpalaikė dalis	515	1.124	515	1.003

Per 2013 m. I – III ketv. Grupės išmokėtos išmokos darbuotojams sudarė 710 tūkst. Lt (2012 m. – 202 tūkst. Lt), Bendrovės – 488 tūkst. Lt (2012 m. – 198 tūkst. Lt) ir yra įtrauktos į atlyginimų ir socialinio draudimo sąnaudas Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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

	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	4,0 proc.	4,0 proc.
Darbuotojų kaitos rodiklis	18,9 proc.	18,9 proc.
Planuojamas metinis atlyginimo padidėjimas	3,0 proc.	3,0 proc.

15. Išvestiniai finansiniai instrumentai

2009 m. balandžio 9 d. Grupė ir Bendrovė sudarė palūkanų apskaitos sandorį. Nuo 2009 m. rugpjūčio 24 d. iki 2014 m. rugpjūčio 22 d. Grupė ir Bendrovė nustatė 4,15 proc. fiksuotą palūkanų normą kintamai 6 mėn. EUR LIBOR palūkanų normai. 2013 m. rugsėjo 30 d. nominali sandorio vertė yra 965 tūkst. eurų (3.333 tūkst. Lt ekvivalentas) (2012 m. gruodžio 31 d. – 1.508 tūkst. eurų (5.208 tūkst. Lt ekvivalentas)). Sandorio rinkos vertė 2013 m. rugsėjo 30 d. – 81 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 204 tūkst. Lt). Šis sandoris nedaro esminės įtakos Grupės ir Bendrovės būsimiesiems pinigų srautams.

16. Pardavimo pajamos

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

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. I-III ketv.	2012 m.	2013 m. I-III ketv.	2012 m.
Šilumos tiekimas	222.413	362.667	222.456	362.728
Karšto vandens tiekimas	6.188	4.818	6.188	4.818
Kolektorių priežiūra	583	775	583	775
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	224	721	157	399
Elektros energija	476	460	476	460
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	250	282	250	282
	230.134	369.723	230.110	369.462

17. Kitos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. I-III ketv.	2012 m.	2013 m. I-III ketv.	2012 m.
P pinigų surinkimo sąnaudos	1.487	2.217	1.486	2.203
Įrangos patikrinimas ir apžiūra	1.221	1.490	1.221	1.487
Kolektorių priežiūra	1.392	1.883	1.392	1.883
Skolų surinkimo sąnaudos	161	917	159	917
Parama	155	503	155	503
Konsultavimo paslaugos	136	285	136	283
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	344	455	341	455
Ryšų sąnaudos	142	193	142	182
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	256	234	256	228
Draudimas	255	223	255	213

	2013 m. I-III ketv.	2012 m.	2013 m. I-III ketv.	2012 m.
IT priežiūra ir susijusios paslaugos	215	173	215	161
Narystės mokestis	238	281	238	281
Transporto išlaidos	77	52	76	115
Reklamos sąnaudos	138	111	138	109
Audito sąnaudos	36	56	36	52
Įrangos ir mašinų nuoma	24	32	21	18
Kitos sąnaudos	839	1.147	946	1.120
	<u>7.116</u>	<u>10.252</u>	<u>7.213</u>	<u>10.210</u>

18. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. I-III ketv.	2012 m.	2013 m. I-III ketv.	2012 m.
Kitos veiklos pajamos				
Įvairios suteiktos paslaugos	2.621	1.575	2.530	1.416
Parduotos materialinės vertybės	218	260	201	251
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	12	92	11	91
Kita	120	164	117	150
	<u>2.971</u>	<u>2.091</u>	<u>2.859</u>	<u>1.908</u>
Kitos veiklos sąnaudos				
Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(1.295)	(1.139)	(998)	(691)
Parduotos materialinės vertybės	(1)	(29)	(1)	(7)
Ilgalaikio turto nurašymas	(15)	(12)	(15)	(12)
Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai	(31)	(5)	(31)	(5)
Kita	-	(8)	-	(8)
	<u>(1.342)</u>	<u>(1.193)</u>	<u>(1.045)</u>	<u>(723)</u>

19. Finansinės veiklos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. I-III ketv.	2012 m.	2013 m. I-III ketv.	2012 m.
Netesybos, gautos už pradelstas gautinas sumas	2.529	1.984	2.529	1.984
Baudos	7.054	-	7.054	-
Ilgalaikio finansinio turto vertės padidėjimas	-	338	-	338
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimas	123	129	123	129
Banko palūkanos	1	11	1	11
Kita	-	1	-	1
	<u>9.707</u>	<u>2.463</u>	<u>9.707</u>	<u>2.463</u>

20. Finansinės veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. I-III ketv.	2012 m.	2013 m. I-III ketv.	2012 m.
Banko paskolų ir overdraftų palūkanos	(1.028)	(1.496)	(1.028)	(1.496)
Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas	-	-	(152)	(587)
Delspinigiai ir baudos	(157)	(214)	(157)	(214)
Akcininko įnašai į dukterinę bendrovę	-	-	(155)	-
	<u>(1.185)</u>	<u>(1.710)</u>	<u>(1.492)</u>	<u>(2.297)</u>

21. Pelno mokestis

2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaitomas naudojant 15 proc. tarifą. Visi atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

22. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Bendrasis pelnas	5.621	1.196	5.300	837
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pradžioje	42.732	42.732	42.732	42.732
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pabaigoje	42.732	42.732	42.732	42.732
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	42.732	42.732	42.732	42.732
Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis tenkanti vienai akcijai (Lt)	0,13	0,03	0,12	0,02

23. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

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

Pirkėjų skaičius

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Fiziniai asmenys	114.337	114.711	114.337	114.499
Kiti juridiniai asmenys	2.105	2.110	2.070	2.055
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	347	365	336	333
	116.789	117.186	116.743	116.887

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos pagal pirkėjų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Fiziniai asmenys	20.282	57.211	20.281	57.208
Kiti juridiniai asmenys	3.465	10.387	3.439	10.330
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	5.088	14.488	5.083	14.443
	28.835	82.086	28.803	81.981

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

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

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
A	281	407	245	383
A+	1.146	674	1.146	674
AA-	130	29	130	29
Bankas, kuriam nepriskirtas reitingas	39	31	39	31
	1.596	1.141	1.560	1.117

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

2013 m. ir 2012 m. Grupė ir Bendrovė nesuteikė jokių garantijų už kitų šalių prievolės.

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

Palūkanų normos rizika

Grupės ir Bendrovės ilgalaikės paskolos, išskyrus pasirašytas su LR Finansų ministerija, yra su kintama palūkanų norma, todėl Grupė ir Bendrovė patiria palūkanų normos riziką. 2013 m. ir 2012 m. kintamos palūkanų normos rizikos valdymui Grupė ir Bendrovė sudarė palūkanų normos apsisiekimo sandorius, kuriuose Grupė ir Bendrovė sutinka tam tikrais intervalais pakeisti skirtumą tarp fiksuotos ir kintamos palūkanų normos, kaip aprašyta 15 pastaboje, apskaičiuotą remiantis sutarta nominalia pagrindine verte.

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

	<u>Padidėjimas/sumažėjimas baziniais punktais</u>	<u>Įtaka pelno mokesčiui</u>
2013		
LTL	+200	(74)
LTL	-200	74
EUR	+50	(14)
EUR	-50	14
2012		
LTL	+200	(81)
LTL	-200	81
EUR	+50	(21)
EUR	-50	21

Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą pasitelkus atitinkamą overdraftų ir kredito linijų kiekį, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2013 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo 0,81 ir 0,73 (2012 m. gruodžio 31 d. – 0,85 ir 0,81). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2013 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo 0,81 ir 0,73 (2012 m. gruodžio 31 d. – 0,85 ir 0,82).

Grupė ir Bendrovė likvidumo problemai išspręsti įgyvendina šį veiksmų planą:

- nuo 2009 m. spalio 1 d. šilumos kaina vartotojams apskaičiuojama pagal dvi šilumos kainų dedamąsias. Pastovioji šilumos kainos dedamoji šilumos kainos perskaičiavimo galiojimo laikotarpiui lieka pastovi, kinta tik kintamoji dėl kuro kainų pokyčio, kas leidžia grupei ir Bendrovei sumažinti galimą nuostolį, kylant kuro kainoms;
- atsižvelgdama į dabartinę padėtį, Grupė ir Bendrovė ėmėsi sąnaudų mažinimo priemonių;
- įgyvendinamos naujos gamyboje ir pardavime patiriamų nuostolių mažinimo priemonės;

Overdraftų ir kredito limitų sutartys, neužtikrintos turto įkeitimu:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
	rugsėjo 30 d.	gruodžio 31 d.	rugsėjo 30 d.	gruodžio 31 d.
Panaudota	11.650	24.563	11.650	24.563
Nepanaudota	13.350	437	13.350	437
	25.000	25.000	25.000	25.000

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis).

	Iki 3 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	2.570	47.535	17.862	67.967
Prekybos skolos	35.505	128	-	35.633
2013 m. rugsėjo 30 d. likutis	38.075	47.663	17.862	103.600

	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	2.422	31.900	24.038	16.061	74.421
Prekybos skolos	72.592	273	23	-	72.888
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	75.014	32.173	24.061	16.061	147.309

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis).

	Iki 3 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	2.570	47.535	17.862	67.967
Prekybos skolos	35.547	128	-	35.675
2013 m. rugsėjo 30 d. likutis	38.117	47.663	17.862	103.642

	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	2.422	31.900	24.038	16.061	74.421
Prekybos skolos	72.624	273	23	-	72.920
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	75.046	32.173	24.061	16.061	147.341

Prekybos skolos

Grupės ir Bendrovės prekybos skolos pagal tiekėjų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Už pirtą šilumą	9.481	55.308	9.481	55.308
Rangovams	20.257	9.689	20.257	9.689
Kitiems tiekėjams	5.895	7.891	5.937	7.923
	35.633	72.888	35.675	72.920

Atsiskaitymui su KTE už pirtą šiluminę energiją nustatytas 30 d., su rangovais už darbus – 90–180 d., su kitais tiekėjais – 5–30 d. laikotarpis.

2013 m. rugsėjo 30 d. Grupė turėjo 763 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 9.828 tūkst. Lt), Bendrovė – 763 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 9.817 tūkst. Lt) pradelstų prekybos skolų.

Užsienio valiutos rizika

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

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

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

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

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

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

Grupės ir Bendrovės finansinių instrumentų grupės:

Finansinis turtas:

	Grupė			Bendrovė		
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.
Pinigai kasoje ir banke	2.555	5.332	5.936	4.679	5.308	5.899
Paskolos ir gautinos sumos	37.020	88.225	64.639	43.271	88.120	64.690
Finansinis turtas	433	433	95	433	433	95
	40.008	93.990	70.670	48.383	93.861	70.684

Finansiniai įsipareigojimai:

	Grupė			Bendrovė		
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.
Apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius (pagal antro lygio tikrosios vertės hierarchiją)	81	204	333	81	204	333
Apskaitomi amortizuota savikaina	82.635	142.842	106.203	82.677	142.874	106.266
	82.716	143.046	106.536	82.758	143.078	106.599

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

Kapitalo valdymas

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

Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė ir Bendrovė gali išleisti naujų akcijų, pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams. 2013 m. rugsėjo 30 d. ir 2012 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	
	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2013 m. rugsėjo 30 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas (atidėtąsias pajamas))	85.475	70.665	86.086	71.176
Trumpalaikiai įsipareigojimai	54.541	115.361	54.544	115.050
Įsipareigojimų iš viso	140.016	186.026	140.630	186.226
Nuosavas kapitalas	266.816	261.195	269.481	264.181
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)	52,48	71,22	52,19	70,49

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

Rinkos rizika

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

24. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Teisminiai procesai

Bendrovė 2010 m. lapkričio 3 d. Vilniaus komercinio arbitražo teismui (toliau – VKAT) pateikė ieškinį dėl 12.352 tūkst. Lt netesybų priteisimo iš KTE už netinkamą KTE prievolių pagal Investicijų susitarimą vykdymą. 2011 gruodžio 19 d. sprendimu VKAT sprendimu KE ieškinį tenkino dalinai: KE naudai iš KTE priteisė 7.054 tūkst. Lt dydžio baudą, 6 procentų dydžio metines palūkanas nuo priteistos baudos sumos už laikotarpį nuo 2010 m. lapkričio 4 d. iki šio teismo sprendimo visiško įvykdymo dienos, 37 tūkst. Lt arbitražo mokesčių ir 42 tūkst. Lt išlaidų kompensavimui. KTE Lietuvos Apeliaciniam teismui 2011 m. gruodžio 23 d. pateikė skundą, prašydama panaikinti VKAT sprendimą, o taip pat prašymą sustabdyti šio sprendimo vykdymą iki bylos išnagrinėjimo pabaigos. 2013 m. kovo 13 d. KTE sutiko atsisakyti nuo apeliacinio skundo Vilniaus komercinio arbitražo teismo byloje Nr. 203 bei, toliau nesibylinėjant, sumokėti Bendrovei kiek daugiau nei 7 mln. Lt. dydžio baudą, priteistą šioje byloje. 2013 m. balandžio 11 d. Bendrovė ir KTE pasirašė tarpusavio įsiskolinimo užskaitymo suderinimo aktą dėl priteistų sumų (8.164 tūkst. Lt) įskaitymo.

2012 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose nebuvo padarytas sukaupimas ieškinio sumai, kadangi baudų bei delspinigių pajamos ataskaitose atspindimos tik, kai jos Bendrovei yra sumokėtos.

2013 m. balandžio 15 d. bendrovė kreipėsi į Vilniaus apygardos teismą su ieškiniu „Dėl atsakovo UAB „GECO Kaunas“ reikalavimo perskaičiuoti AB „Kauno energija“ šilumos supirkimo kainas už 2012 m. lapkričio ir gruodžio mėn. pagal lyginamąsias šilumos gamybos sąnaudas“. Posėdis byloje paskirtas 2013 m. lapkričio 22 d.

2013 m. balandžio 17 d. Bendrovė iš Vilniaus komercinio arbitražo teismo (toliau – arbitražas) gavo pranešimą, kad 2013 m. balandžio 12 d. arbitraže buvo gautas KTE ieškinys Bendrovei dėl 1.340 tūkst. Lt. KTE teigimu, skola susidarė dėl Bendrovės žemesne kaina apmokėto šilumos kiekio, nei nustatė KTE 2012 m. gruodžio – 2013 m. sausio mėn. Atsižvelgiant į Bendrovės palyginamąsias šilumos gamybos sąnaudas bei vadovaujantis LR Šilumos ūkio įstatymo 10 straipsnio nuostata, kad visais atvejais šiluma, superkama iš nepriklausomų

šilumos gamintojų, negali būti brangesnė negu šilumos tiekėjo palyginamosios šilumos gamybos sąnaudos, Bendrovė šilumą iš KTE pirkė, vadovaudamasi įstatymo nuostata. 2013 m. gegužės 17 d. Bendrovė pateikė arbitražui prieštaravimą dėl ieškinio. Posėdis byloje nepaskirtas.

2013 m. rugsėjo mėn. Bendrovė įtraukta trečiuoju asmeniu civilinėje byloje pagal ieškovo UAB KTE ieškinį atsakovui BAB Ūkio bankui dėl faktoringo sutarties nutraukimo ir notarės depozitinėje sąskaitoje esančių 3.063 tūkst. Lt, kuriuos, įvykdydama savo prievolę pervedė Bendrovė, pripažinimo KTE nuosavybe. Posėdis byloje nepaskirtas.

2013 m. rugsėjo mėn. Bendrovei įteiktas teismo preliminarus sprendimas pagal ieškovo BAB Ūkio bankas patikslintą ieškinį Bendrovei ir KTE dėl 3.063 tūkst. Lt skolos, delspinigių, procesinių palūkanų ir bylinėjimosi išlaidų priteisimo. Bendrovė teismui pateikė prieštaravimus dėl šio preliminarus sprendimo ir BAB Ūkio banko patikslinto ieškinio atmetimo. Posėdis byloje nepaskirtas.

Nuomos ir rangos darbų pirkimo sutartys

2010 m. kovo 18 d. Bendrovė pasirašė nekilnojamojo turto nuomos sutartį su KTE, pagal kurią Bendrovė išnuomoja KTE Petrašiūnų elektinės teritorijoje esančią katilinę su technologiniais vamzdynais šilumos gamybai. Sutartis galioja 5 metų laikotarpiui.

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 šilumos energiją. Sutartis galioja 20 metų laikotarpiui.

Grupės ir Bendrovės būsimi įsipareigojimai pagal galiojančias 2013 m. rugsėjo 30 d. pirkimo sutartis sudaro 93.702 tūkst. Lt.

25. Susijusių šalių sandoriai

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

2013 m. ir 2012 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.

2013 m. ir 2012 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:

2013 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	2.024	34.903	14.453	751
Jurbarko rajono savivaldybė	-	1.867	133	-
2012 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	1.351	41.896	20.312	440
Jurbarko rajono savivaldybė	4	2.947	427	1

Grupė ir Bendrovė 2013 m. rugsėjo 30 d. įmonių, finansuojamų iš savivaldybių biudžetų, gautinoms sumoms yra suformavusi 10.442 tūkst. Lt (2012 gruodžio 31 d. – 10.905 tūkst. Lt) vertės sumažėjimą. Gautinos sumos nėra užtikrintos įkeistu turtu ar kitomis priemonėmis ir bus padengtos grynaisiais pinigais. Gautinoms sumoms nebuvo gauta jokių garantijų.

2013 m. ir 2012 m. Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2013 m.	636	65	-	60
2012 m.	1.204	87	-	143

UAB „Kauno energija NT“

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2013 m.	1	1	92	-

Bendrovė 2013 m. rugsėjo 30 d. iš dukterinių įmonių gautinoms sumoms yra suformavusi 383 tūkst. Lt (2012 gruodžio 31 d. – 314 tūkst. Lt) vertės sumažėjimą.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2013 m. rugsėjo 30 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai 7 ir 4 (2012 m. gruodžio 31 d. - 6 ir 4) asmenys.

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	337	528	298	417

	Grupė		Bendrovė	
	2013 m.	2012 m.	2013 m.	2012 m.
	rugsėjo 30 d.	gruodžio 31 d.	rugsėjo 30 d.	gruodžio 31 d.
Vadovybei priskaičiuotos pensijinių išmokų darbuotojams kompensacijos	97	97	90	90

Per 2013 m. I – III ketv. ir 2012 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

25. Pobalansiniai įvykiai

2013 m. spalio 2 d. LR Ūkio ministras savo įsakymu Nr. 4-871 patvirtino finansinę Europos Sąjungos (ES) Struktūrinių fondų paramą trimis AB „Kauno energija“ biokuro projektams: Petrašiūnų elektrinėje bei „Šilko“ ir „Inkaro“ katilinėse esančių katilų rekonstravimui, keičiant juose naudojamą kurą į biokurą. ES Struktūrinių fondų finansinės paramos suma – 15,99 mln. litų.

Bendrovė planuoja rekonstruoti jai nuosavybės teise priklausančias integruoto tinklo šilumos tiekimo magistralines trases 1Ž, 3Ž ir 4Ž. Bendra numatoma projektų vertė 8,043 mln. Lt. 2013 m. spalio 4 d. Bendrovė pateikė tris paraiškas LVPA, siekiant gauti dalinį finansavimą iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų projektų. „Kauno m. 1Ž magistralės rekonstravimas tarp šilumos kamerų 1Ž-7 ir 1Ž-8 bei tarp šilumos kamerų 1Ž-10 ir 1Ž-12 Chemijos g.“, „Kauno m. 3Ž magistralės rekonstravimas tarp šilumos kamerų 3Ž-9 ir 3Ž-9-5 A. Baranausko g.“ ir „Kauno m. 4Ž magistralės rekonstravimas tarp šilumos kamerų 4Ž-10 iki 4Ž-15 Taikos pr.“. Bendra prašoma lėšų suma – 3,868 mln. Lt. Finansavimas šiems projektams prašomas pagal 2007–2013 m. Ekonomikos augimo veiksmų programos priemonę „Šilumos tiekimo sistemos modernizavimas ir plėtra“.

2013 m. spalio 11 d. Lietuvos Respublikos ūkio ministras įsakymu Nr. 4-914 patvirtino finansinę Europos Sąjungos (ES) Struktūrinių fondų paramą magistralinių trasų 5T ir 6Ž modernizavimui. ES Struktūrinių fondų finansinės paramos suma – 2,739 mln. litų.
