

AB „Kauno energija“

Įmonės kodas 235014830

Raudondvario pl. 84

Kaunas, Lietuva



**KONSOLIDUOTŲJŲ IR BENDROVĖS 2023 M.
3 MĖNESIŲ SUTRUMPINTŲ TARPINIŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS, PARENGTAS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS
SĄJUNGOJE (NEAUDITUOTA)**

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS AB „KAUNO ENERGIJA“ AKCININKAMS IR LIETUVOS BANKUI

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo nuostatomis ir Lietuvos banko valdybos patvirtintomis Informacijos atskleidimo taisyklėmis, mes AB „Kauno energija“ generalinis direktorius Tomas Garasimavičius, finansų direktorius Edmundas Damanskis ir vyriausioji buhalterė Rita Plančiūnienė patvirtiname, kad mūsų žiniomis AB „Kauno energija“ 2023 m. 3 mėnesių sutrumpintų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas, vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo įmonės turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną (nuostolius) ir pinigų srautus.

Tomas Garasimavičius
Generalinis direktorius

Edmundas Damanskis
Finansų direktorius

Rita Plančiūnienė
Vyriausioji buhalterė

SUTRUMPINTOS TARPINĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2023-03-31	2022-12-31	2023-03-31	2022-12-31
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3	125	98	125	98
Žemė ir pastatai		6 397	6 468	6 321	6 403
Statiniai		132 867	127 521	132 867	127 521
Mašinos ir įranga		14 622	15 020	14 569	14 975
Transporto priemonės		555	397	555	397
Įrenginiai ir įrankiai		2 670	2 763	2 668	2 761
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		8 228	13 519	8 184	13 477
Investicinis turtas		1 131	1 114	-	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso		166 470	166 802	165 164	165 534
Naudojimo teise valdomas turtas		1 136	1 141	879	884
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į patrunuojamąsias įmones		-	-	2 763	2 763
Po vienerių metų gautinos sumos		39	39	-	-
Kitas finansinis turtas		75	75	75	75
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		114	114	2 838	2 838
Ilgalaikio turto iš viso		167 845	168 155	169 006	169 354
Trumpalaikis turtas					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai					
Atsargos	4	2 749	2 694	1 622	1 879
Išankstiniai apmokėjimai		2 320	2 162	2 005	1 851
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso		5 069	4 856	3 627	3 730
Per vienerius metus gautinos sumos					
Terminuoti indėliai		8 000	2 000	8 000	2 000
Iš pirkėjų gautinos sumos	5	13 112	18 169	13 012	17 978
Kitos gautinos sumos		6 032	5 156	6 024	5 130
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		27 144	25 325	27 036	25 108
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	4 023	5 550	3 446	4 891
Trumpalaikio turto iš viso		36 236	35 731	34 109	33 729
Turto iš viso		204 081	203 886	203 115	203 083

(tęsinys kitame puslapyje)

SUTRUMPINTOS TARPINĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS (TĘSINYS)

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2023-03-31	2022-12-31	2023-03-31	2022-12-31
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavybė					
Kapitalas	9	74 476	74 476	74 476	74 476
Privalomasis rezervas		7 447	7 447	7 447	7 447
Kiti rezervai		3 000	3 000	3 000	3 000
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)					
Ataskaitinių metų pelnas		7 920	6 356	7 867	6 299
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		11 178	4 822	10 920	4 620
Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso		19 098	11 178	18 787	10 919
Nuosavybė iš viso		104 021	96 101	103 710	95 842
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikės finansinės skolos	6	43 950	43 949	43 950	43 949
Lizingas (finansinė nuoma)		1 145	1 151	887	887
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		5 819	5 819	5 819	5 819
Dotacijos ir subsidijos		31 851	32 211	31 851	32 211
Išmokų darbuotojams įsipareigojimai		374	374	363	363
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		83 139	83 504	82 870	83 229
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikių finansinių skolų ir lizingo (finansinės nuomos) einamųjų metų dalis	6	2 248	2 891	2 246	2 889
Trumpalaikės finansinės skolos		-	-	-	-
Prekybos skolos		10 915	18 548	10 773	18 487
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1 173	695	1 152	686
Gauti išankstiniai apmokėjimai		954	773	843	660
Mokėtini mokesčiai		941	500	865	435
Išvestiniai finansiniai instrumentai					
Išmokų darbuotojams įsipareigojimų einamųjų metų dalis		76	90	75	89

(tęsinys kitame puslapyje)

SUTRUMPINTOS TARPINĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS (TĘSINYS)

Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
	2023-03-31	2022-12-31	2023-03-31	2022-12-31
Kiti atidėjiniai	78	78	78	78
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	360	337	342	322
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	176	369	161	366
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso	16 921	24 281	16 535	24 012
Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso	100 060	107 785	99 405	107 241
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso	204 081	203 886	203 115	203 083

(pabaiga)

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

**SUTRUMPINTA TARPINĖ PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ
ATASKAITA**

Grupė	Pastabos	2023 m. I ketv.	2023 m. Nuo m.pr.	2022 m. I ketv.	2022 m. Nuo m.pr.
Veiklos pajamos					
Pardavimų pajamos	10	42 897	42 897	32 979	32 979
Kitos veiklos pajamos	12	277	277	393	393
Veiklos pajamų iš viso		43 174	43 174	33 372	33 372
Veiklos sąnaudos					
Kuras ir pirкта energija		(28 643)	(28 643)	(22 671)	(22 671)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(2 117)	(2 117)	(1 886)	(1 886)
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(1 635)	(1 635)	(1 725)	(1 725)
Remontas ir eksploatacija		(135)	(135)	(263)	(263)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas		(7)	(7)	(36)	(36)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(466)	(466)	(400)	(400)
Elektros energija		(622)	(622)	(478)	(478)
Žaliavos ir medžiagos		(283)	(283)	(284)	(284)
Vanduo		(457)	(457)	(265)	(265)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas		(44)	(44)	4	4
Kitos sąnaudos	11	(693)	(693)	(555)	(555)
Kitos veiklos sąnaudos	12	(165)	(165)	(168)	(168)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(35 267)	(35 267)	(28 727)	(28 727)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		7 907	7 907	4 645	4 645
Kitos palūkanų ir panašios pajamos		284	284	28	28
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas		-	-	-	-
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(271)	(271)	(28)	(28)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		13	13	-	-
Pelnas prieš apmokestinimą		7 920	7 920	4 645	4 645
Pelno mokestis		-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (nuostoliai)		-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		7 920	7 920	4 645	4 645
Iškeitinių išmokų (sukaupimas), kiti atidėjiniai, kurie vėliau bus pergrupuoti į pelną arba nuostolius, kai bus įvykdytos tam tikros sąlygos		-	-	-	-
Bendrosios pajamos		7 920	7 920	4 645	4 645
Ataskaitinio laikotarpio pelnas priskirtinas Bendrovės akcininkams		7 920	7 920	4 645	4 645
Bendrosios pajamos priskirtinos Bendrovės akcininkams		7 920	7 920	4 645	4 645
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	13	0,19	0,19	0,11	0,11

**SUTRUMPINTA TARPINĖ PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ
ATASKAITA**

Bendrovė	Pastabos	2023 m. I ketv.	2023 m. Nuo m.pr.	2022 m. I ketv.	2022 m. Nuo m.pr.
Veiklos pajamos					
Pardavimų pajamos	10	42 809	42 809	32 997	32 997
Kitos veiklos pajamos	12	201	201	208	208
Veiklos pajamų iš viso		43 010	43 010	33 205	33 205
Veiklos sąnaudos					
Kuras ir pirкта energija		(28 643)	(28 643)	(22 066)	(22 066)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(2 049)	(2 049)	(1 845)	(1 845)
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(1 606)	(1 606)	(1 647)	(1 647)
Remontas ir eksploatacija		(135)	(135)	(256)	(256)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas		(7)	(7)	(36)	(36)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(456)	(456)	(392)	(392)
Elektros energija		(622)	(622)	(473)	(473)
Žaliavos ir medžiagos		(183)	(183)	(152)	(152)
Vanduo		(456)	(456)	(265)	(265)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas		(44)	(44)	4	4
Kitos sąnaudos	11	(788)	(788)	(592)	(592)
Kitos veiklos sąnaudos	12	(172)	(172)	(175)	(175)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(35 161)	(35 161)	(27 895)	(27 895)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		7 849	7 849	5 310	5 310
Kitos palūkanų ir panašios pajamos		284	284	31	31
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas		-	-	(746)	(746)
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(266)	(266)	(25)	(25)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		18	18	(740)	(740)
Pelnas prieš apmokestinimą		7 867	7 867	4 570	4 570
Pelno mokestis		-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (nuostoliai)		-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		7 867	7 867	4 570	4 570
Iškeitinių išmokų (sukaupimas), kiti atidėjiniai, kurie vėliau bus pergrupuoti į pelną arba nuostolius, kai bus įvykdytos tam tikros sąlygos		-	-	-	-
Bendrosios pajamos		7 867	7 867	4 570	4 570
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	13	0,18	0,18	0,11	0,11

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

SUTRUMPINTA TARPINĖ NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Grupė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2021 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	3 000	4 822	89 745
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-
Panaikinti rezervai		-	-	-	-	-
Dividendai		-	-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	5 858	5 858
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	498	498
2022 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	3 000	11 178	96 101
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-
Panaikinti rezervai		-	-	-	-	-
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	7 920	7 920
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
2023 m. kovo 31 d. likutis		74 476	7 447	3 000	19 098	104 021

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

SUTRUMPINTA TARPINĖ NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2021 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	3 000	5 367	90 290
AB Petrašiūnų katilinė prijungimo rezultatas		-	-	-	(747)	(747)
Panaikinti rezervai		-	-	-	-	-
Dividendai		-	-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	5 802	5 802
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	498	498
2022 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	3 000	10 920	95 842
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	7 867	7 867
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
2023 m. kovo 31 d. likutis		74 476	7 447	3 000	18 787	103 710

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

SUTRUMPINTOS TARPINĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Pinigų srautai iš (i) pagrindinės veiklos				
Bendrosios pajamos	7 920	6 356	7 867	6 299
Nepiniginių straipsnių koregavimas:				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2 067	8 560	2 103	8 360
Gautinų sumų nurašymai ir vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	(111)	7	(114)
Palūkanų sąnaudos	271	299	266	296
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas	-	-	-	-
Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę	(10)	(17)	(10)	(17)
Dotacijų ir subsidijų (amortizacija)	(384)	(1 778)	(384)	(1291)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	44	44	44	44
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimas	(14)	(91)	(14)	(125)
Nuomos įsipareigojimo pasikeitimas	-	60	-	(66)
Pelno mokesčio sąnaudos	(6)	71	-	(15)
Sukaupimų pasikeitimas	23	(172)	6	10
Atidėjinių įsipareigojimų pasikeitimas	-	(313)	-	(499)
Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	(284)	(247)	(284)	(502)
Viso nepiniginių straipsnių koregavimas	1 714	6 305	1 734	6 081
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(99)	(982)	213	(516)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	(158)	2 245	(154)	2 204
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	5 050	(6 529)	4 959	(6 011)
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(876)	(3 323)	(894)	(3 336)
Ilgalaikių prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	-	72	-	-
Prekybos skolų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	(7 359)	7 405	(7 393)	8 276
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	478	46	466	54
Mokėtinų mokesčių padidėjimas (sumažėjimas)	441	(109)	430	(153)
Gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	181	203	183	196
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(193)	34	(205)	97
Viso apyvartinio kapitalo pasikeitimai	(2 535)	(938)	(2 395)	811
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	7 099	11 723	7 206	13 191

(tęsinys kitame puslapyje)

SUTRUMPINTOS TARPINĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS (TĘSINYS)

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Pinigų srautai iš (i) Investicinės veiklos					
Ilgalaikio nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas		(1 870)	(20 252)	(1 846)	(20 220)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimas		125	56	120	61
Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas		-	252	-	252
Investicijų įsigijimas, vertės pasikeitimas		(6 000)	(2 000)	(6 000)	(3 539)
Grynieji (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai		(7 745)	(21 944)	(7 726)	(23 443)
Pinigų srautai iš (i) finansinės veiklos					
Paskolų gavimas		-	14 000	-	14 000
Paskolų grąžinimas		646	(2 816)	(646)	(2 532)
Sumokėtos palūkanos		303	(285)	(303)	(284)
Nuomos mokėjimai		-	(98)	-	(96)
Gauta subsidija		24	1 274	24	1 273
Grynieji pinigų srautai iš (panaudoti) finansinės veiklos		973	12 075	(925)	12 361
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas		327	1 854	(1 445)	2 109
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		3 696	3 696	4 891	2 782
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		4 023	5 550	3 446	4 891

(pabaiga)

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

**SUTRUMPINTO TARPINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS
RAŠTAS****1. Bendroji informacija**

AB „Kauno energija“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra Raudondvario pl. 84, Kaunas, Lietuva. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Bendrovė užsiima šilumos ir karšto vandens tiekimu, elektros energijos gamyba ir realizavimu bei kolektorių-tunelių priežiūra. Bendrovė taip pat teikia šildymo sistemos priežiūros paslaugas. Bendrovė įregistruota 1997 m. liepos 1 d., reorganizavus AB „Lietuvos energija“, Bendrovės kodas 235014830. Bendrovės akcijomis prekiaujama AB Nasdaq Vilnius vertybinių popierių biržos Baltijos Papildomame prekybos sąraše.

2023 m. kovo 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2023-03-31		2022-12-31	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Kauno miesto savivaldybė	39.736.058	92,84	39.736.058	92,84
Kauno rajono savivaldybė	1.606.168	3,75	1.606.168	3,75
Jurbarko rajono savivaldybė	746.405	1,74	746.405	1,74
Kiti smulkūs akcininkai	713.512	1,67	713.512	1,67
	42.802.143	100,00	42.802.143	100,00

Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 74.475.728,82 eurų ir yra padalintas į 42.802.143 1,74 euro nominaliosios vertės paprastąsias akcijas 2023 m. kovo 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savų akcijų neturėjo. 2023 m. kovo 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

Bendrovės patronuojamosios įmonės UAB „Kauno energija NT“ akcininkų sprendimu pakeistas įmonės pavadinimas. Nuo 2020 m. rugpjūčio 19 d. UAB „Kauno energija NT“ pavadinimas yra UAB „GO Energy LT“. Kiti įmonės rekvizitai lieka nepakitę, visos sudarytos sutartys lieka galioti.

2022 m. kovo 2 d. buvo reorganizuota AB „Petrašiūnų katilinė“ ją prijungiant prie AB „Kauno energija“. AB „Petrašiūnų katilinė“ išregistruota iš Juridinių asmenų registro

2023 m. kovo 31 d. Bendrovė ir jos patronuojamoji įmonė UAB „GO Energy LT“ sudaro Grupę (toliau – Grupė):

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos savikaina	Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
UAB „GO Energy LT“	Raudondvario pl. 84, Kaunas	100 proc.	2 764	60	3 093	Nuoma

Grupės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitiniu laikotarpiu - 380, vidutinis sąrašinis Bendrovės darbuotojų skaičius – 351.

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Teisinis reglamentavimas

Pagal Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymą Bendrovės veikla yra licencijuojama, ją reguliuoja Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba). 2004 m. vasario 26 d. Taryba suteikė Bendrovei šilumos tiekimo licenciją. Licencija galioja neribotą laiką, tačiau, atsižvelgiant į tai, ar laikomasi tam tikrų sąlygų, gali būti atšaukta atitinkamu Tarybos sprendimu. Taryba taip pat nustato šilumos tiekimo kainų viršutines ribas. 2018 m. rugsėjo 13 d. Taryba nutarimu Nr. O3E-283 Bendrovei nustatė naujas bazinės šilumos kainos dedamąsias, kurios galiojo audituojamu laikotarpiu. Pagal kainų nustatymo metodologiją, Taryba perskaičiuoja kainų dedamąsias po pirmųjų bazinės kainos metų ir tarifas yra koreguojamas perspektyviai. Perskaičiuotos dedamosios pradėtos taikyti nuo 2020 m. lapkričio 1 d.

Ūkinė veikla

Bendrovės gamybinius pajėgumus sudaro Petrašiūnų elektrinė, 4 reguliuojamos ir 10 automatizuotų katilinių Kauno miesto integruotame tinkle, 7 regioninės katilinės Kauno rajone, 1 Jurbarko mieste, 11 izoliuoto tinklo ir 26 vietinės (buitinės) katilinės Kauno mieste, bei 2 Sargėnų mikrorajono vandens šildymo katilinės.

2022 metų kovo mėn. AB „Kauno energija“ patronuojama katilinė tapo bendrovės padaliniu. 2022 m. liepos mėn. dėl aplinkosauginių reikalavimų buvo sumažinta Petrašiūnų elektrinės galia.

Bendras instaliuotas Bendrovės šiluminis galingumas 2022 m. gruodžio 31 d. sudaro apie 596 MW (iš jų 53 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai), elektrinis – 8,75 MW, iš jų Petrašiūnų elektrinės šiluminis galingumas 220 MW (iš jų 17,8 MW – kondensacinis ekonomaižeris) ir 8 MW elektrinis galingumas, Jurbarko – 39,4 MW šiluminis (iš jų 4,4 MW – kondensacinis ekonomaižeris).

Bendras visos Bendrovės energijos gamybos pajėgumas yra apie 605 MW (iš jų 53 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai).

Bendrovė investicijas vykdo, įvertindama ūkinę situaciją, konkurencinę aplinką bei finansavimo galimybes. Investicijų planus tvirtina akcininkai ir derina Taryba.

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2023 m. balandžio 25 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

2.1. Atitikties patvirtinimas

Pateiktos atskirosios ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos (toliau – finansinės ataskaitos) yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) priimtus Europos Sąjungos (ES) ir jų aiškinimais. Standartus išleido Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (TASV), o jų aiškinimus – Tarptautinis finansinių ataskaitų aiškinimo komitetas (TFAAK).

2.2. 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. Šios finansinės ataskaitos parengtos pagal veiklos tęstinumo principą, remiantis prielaida, kad Bendrovė ir Grupė artimiausioje ateityje galės tęsti veiklą.

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.3. Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas

(a) Nauji ir/arba pakeisti standartai bei jų aiškinimai, kurie taikomi nuo 2022 m. sausio 1 d.:

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai, kuriuos Bendrovė ir Grupė pritaikė šiais metais:

- 3-iojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pataisos ir 2018–2020 m. metiniai patobulinimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ su Covid-19 susijusios nuomos mokesčio nuolaidos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d.).

Aukščiau išvardintų standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas, neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms.

(b) Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai išleisti TASV, ES priimti, bet dar neįsigalioję:

Šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pasirašymo dieną Bendrovė ir Grupė nepritaikė anksčiau laiko šių naujų ir peržiūrėtų TFAS standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“; įskaitant 17-ojo TFAS pataisas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir TFAS praktikos ataskaitos Nr. 2: apskaitos politikos atskleidimas pataisos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos: apskaitinių įvertinimų apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos: Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“: Pirminis 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS taikymas – palyginamoji informacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.).

Bendrovės ir Grupės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

(c) Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai, kurie dar nėra įsigalioję ir kurie dar nėra patvirtinti ES:

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų TASV, išskyrus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie dar nebuvo patvirtinti ES (galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi). Šie standartai, jų pakeitimų ir išaiškinimai yra pateikti žemiau:

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius – atidėjimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos: Nuomos įsipareigojimas parduodant ir taikant atgalinę nuomą (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.).

Bendrovės ir Grupės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.4. Konsolidavimo principai

Konsolidavimo principai

Grupės konsoliduotosios finansinės ataskaitos apima AB „Kauno energija“ ir jos patrunuojamąsias įmones. Patrunuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos yra to paties ataskaitinio laikotarpio, kaip ir patrunuojančios Bendrovės. Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos taikant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

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

Patrunuojamoji įmonė – tai tokia įmonė, kurią tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuoja patrunuojanti 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. Patrunuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos yra įtraukiamos į konsoliduotąsias finansines ataskaitas kontrolės pradžios ir pabaigos datomis.

Grupės nuosavybės dalies pasikeitimai patrunuojamosiose įmonėse

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

Kai Grupė praranda patrunuojamosios įmonės kontrolę, perleidimo pelnas arba nuostoliai yra apskaičiuojami kaip skirtumas tarp (i) gauto atlygio tikrosios vertės sumos ir bet kurios išlaikytos dalies tikrosios vertės bendros sumos ir (ii) patrunuojamosios įmonės turto (įskaitant prestižą) ir įsipareigojimų bei nekontroliuojamos dalies ankstesnės balansinės vertės. Kai patrunuojamosios įmonės turtas yra apskaitomas perkainojant tikrosios vertės sumą, ir susijęs pelnas ar nuostoliai buvo įtraukiami į bendrąsias pajamas ir sukaupti nuosavybėje, sumos, kurios anksčiau buvo įtrauktos į kitas bendrąsias pajamas ir sukauptos nuosavybėje, yra apskaitomos taip, kaip atitinkamo turto perleidimas (t. y. perklasifikuojamos į pelną ar nuostolius arba perkeliamos tiesiogiai į nepaskirstytąjį pelną, kaip nurodyta atitinkamame TFAS).

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

2.5. Investicijos į patrunuojamąsias įmones

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

36 TAS „Turto vertės sumažėjimas“ vertės sumažėjimo kriterijai yra taikomi siekiant nustatyti, ar būtina pripažinti vertės sumažėjimo nuostolius, susijusių su Bendrovės investicija į patrunojamąją įmonę. Kai būtina, visa apskaitinė investicijos vertė (įskaitant prestižą) yra tikrinama dėl vertės sumažėjimo pagal 36 TAS kaip vienas turtas, palyginant jo atsiperkamąją vertę (didesnė iš naudojimo vertės ir tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas) su jo balansine verte. Bet kokie pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai sudaro investicijų balansinės vertės dalį. Bet kokie nuostolių dėl vertės sumažėjimo atstatymai yra pripažįstami pagal 36 TAS tiek, kiek vėliau padidėja investicijos atsiperkamoji vertė.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.6. Nematerialusis turtas

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas

Atskirai įsigyjamas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra pripažįstama taikant tiesinį metodą per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai apskaitant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime. Amortizacijos skaičiavimas nutraukiamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po turto perleidimo arba kai visa nematerialiojo turto įsigijimo savikaina perkeliama į sąnaudas ar į kito turto vertę. Atskirai įsigytas neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimas

Nematerialiojo turto pripažinimas nutraukiamas jį pardavus arba kai ateityje nebesitikima jokios ekonominės naudos iš to turto naudojimo ar pardavimo. Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimo, apskaičiuojamo 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.

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 pripažįstami papildomi įsipareigojimai, įtraukiant atitinkamas sąnaudas įtakojančias pelną ar nuostolius.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

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

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

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

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

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

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

Žemei nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

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

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

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pripažinimas nutraukiamas jį pardavus arba kai ateityje nebesitikima jokios ekonominės naudos iš to turto naudojimo ar pardavimo. 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 pelnu ar nuostoliais Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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, įtakojančiomis to laikotarpio pelną arba nuostolius, kai jos yra patiriamos.

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Ilgalaikis turtas skirtas parduoti

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai arba parduodamo turto grupės, kurį sudaro turtas ir įsipareigojimai, kurį tikimasi atgauti visų pirma parduodant, o ne per nuolatinį naudojimą, yra klasifikuojamas kaip turtas laikomas pardavimui. Prieš pat turto klasifikavimą kaip laikomą pardavimui, turtas (arba parduodamo turto grupės dalys) yra įvertinamas pagal taikomus Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui, yra apskaitomas žemesniaja iš balansinės ir tikrosios vertės, atėmus tokio turto pardavimo išlaidas).

Pardavimui laikomo turto vertės sumažėjimo nuostoliai, įvertinti pirminio klasifikavimo metu, ir vėlesnės pajamos bei nuostoliai, susiję su turto pervertinimu, yra įtraukiami į pelną (nuostolius). Nuvertėjimo atstatymo pajamos nėra pripažįstamos didesne suma nei sukaupti vertės sumažėjimo nuostoliai.

Nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus apskaičius kaip turtą laikomą pardavimui, nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas.

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.

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

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.10. Investicinis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju investiciniu turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, siekiant gauti pajamas iš nuomos ir/arba to turto vertės padidėjimo. Turtas, kuris naudojamas prekėms gaminti, paslaugoms teikti arba administraciniams tikslams, ir kurio pardavimas priskiriamas Bendrovės tipinei veiklai, ilgalaikiam materialiam investiciniam turtui nepriskiriamas. Investicinis turtas pradžioje įvertinamas įsigijimo savikaina, įskaitant susijusias sandorio išlaidas. Po pirminio pripažinimo pastatai yra apskaitomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu taip, kad turto įsigijimo vertė būtų tolygiai nurašoma per visą turto naudingą tarnavimo laikotarpį 8 - 50 metų. Investicinio turto nusidėvėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, veiklos sąnaudų straipsnyje.

2.11. Finansinis turtas

Grupė ir Bendrovė savo finansinį turtą priskiria šioms grupėms:

- finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis arba pelnu ar nuostoliais; ir
- finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina.

Klasifikavimas priklauso nuo taikomo finansinio turto valdymo modelio ir sutartinių pinigų srautų sąlygų.

Pripažinimas ir pirminis vertinimas

Prekybos gautinos sumos iš pradžių pripažįstamos tada, kai jos atsiranda. Pirminio pripažinimo metu visas kitas finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai pripažįstami tuomet, kai Grupė ir Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi.

Finansinis turtas (išskyrus prekybos gautinas sumas be reikšmingo finansavimo komponento) arba finansiniai įsipareigojimai iš pradžių vertinami tikrąja verte, pridėdam, tuo atveju, jei priemonė nėra vertinama tikrąja verte, jos pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, sandorio išlaidas, kurios tiesiogiai susijusios su įsigijimu arba išleidimu. Prekybos gautinos sumos be reikšmingo finansavimo komponento iš pradžių pripažįstamos sandorio kaina.

Klasifikavimas ir vėlesnis vertinimas

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas priskiriamas šioms grupėms ir vertinamas:

- amortizuota savikaina;
- tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

Vėlesniais laikotarpiais finansinis turtas neperklasifikuojamas, išskyrus atvejus, kai Grupė ir Bendrovė pakeičia savo finansinio turto valdymo modelį. Tokiu atveju, visas susijęs finansinis turtas perklasifikuojamas pirmo ataskaitinio laikotarpio, einančio po verslo modelio pakeitimo, pirmą dieną.

Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei jis atitinka abu toliau nurodytus kriterijus ir nėra priskiriamas turto, kuris vertinamas tikrąja verte, jos pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, grupei:

- ūkio subjektas ketina laikyti turtą sutartinėms piniginėms įplaukoms gauti;
- pagal sutartį konkrečiomis datomis numatyti pinigų srautai apima tik mokėtinos sumos pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimus.

Nurašymas

- Finansinio turto apskaitinė vertė (jos dalis arba visa suma) nurašoma, jei nėra realių galimybių ją atgauti. Tai dažniausiai atsitinka tuomet, kai Grupė ir Bendrovė nustato, kad skolininkas neturi turto ar pajamų šaltinių, kurių sukurtų pinigų srautų pakaktų nurašomoms sumoms grąžinti. Tačiau nurašomas finansinis turtas gali būti išieškomas, siekiant vykdyti Grupės ir Bendrovės nustatytus reikalavimus dėl skolų išieškojimo.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.11. Finansinis turtas (tęsinys)

Reikšmingai išaugusios kredito rizikos įvertinimas

Grupė ir Bendrovė įvertina įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę finansinio turto pirminio pripažinimo metu ir kiekvieną balanso parengimo datą, atsižvelgdamos į tai, ar nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi. Tam, kad galėtų įvertinti, ar kredito rizika yra reikšmingai išaugusi, Grupė ir Bendrovė palygina įsipareigojimo neįvykdymo riziką, susijusią su turtu, ataskaitų parengimo dieną su įsipareigojimo neįvykdymo rizika pirminio pripažinimo metu. Analizuojant, ar kredito rizika yra reikšmingai išaugusi, įvertinami šie veiksniai:

- reikšmingi vidinio kredito reitingo pasikeitimai;
- reikšmingi išorinio kredito reitingo (jei toks yra) pasikeitimai;
- faktiniai arba numatomi reikšmingi neigiami verslo aplinkos, finansinės ar ekonominės padėties pokyčiai, dėl kurių gali reikšmingai pasikeisti kliento galimybės įvykdyti savo įsipareigojimus;
- faktiniai arba numatomi reikšmingi kliento veiklos rezultatų pokyčiai.

Remdamasi Grupės ir Bendrovės pradelstų skolų atgavimo statistika, vadovybė mano, kad nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika yra išaugusi, tik jei sutartyje numatyti mokėjimai vėluojami atlikti ilgiau nei po 30 dienų.

TKN vertinimas – prekybos gautinos sumos ir kitas sutarčių turtas

Grupė ir Bendrovė taiko supaprastintą metodą tikėtiniams kredito nuostoliams galiojimo laikotarpiu apskaičiuoti ir tam naudoja atidėjinių matricą visoms prekybos gautinoms sumoms ir kitoms gautinoms sumoms. Siekiant apskaičiuoti tikėtinus kredito nuostolius naudojant atidėjinių matricą, prekybos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos suskirstomos į atskiras grupes pagal bendras kredito rizikos ypatybes. Kiekvienos grupės sumos analizuojamos pagal pradelstų dienų skaičių ir kiekvienai pradelstų sumų grupei priskiriamas nuostolių rodiklis. Nuostolių rodikliai apskaičiuojami vadovybės ekspertiniu vertinimu naudojant statistinę atgavimo informaciją už pastaruosius 2 metus.

Gautinoms sumoms iš pirkėjų, kurios neturi reikšmingo finansavimo komponento, numatomas kredito nuostolis apskaitomas per visą skolos laikotarpį.

Tokia informacija koreguojama, jei tai būtina, atsižvelgiant į perspektyvinę informaciją. Toliau lentelėje pateikiama informacija apie tikėtinus kredito nuostolius, apskaičiuotus Grupei ir Bendrovei pagal kiekvieną pradelstų sumų grupę.

Kadangi prekybos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos paprastai neapima užstato ar kitų kredito užtikrinimo priemonių, tikėtinų nuostolių rodiklis atitinka įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę.

Prekybos gautinos sumos:

Grupė	Nepradelstos	Pradelstos dienomis						
		nuo 1 iki 30	nuo 31 iki 90	nuo 91 iki 180	nuo 181 iki 270	nuo 271 iki 360	nuo 361 iki 720	daugiau nei 721
Tikėtinų kredito nuostolių rodiklis %	0	0	20	50	60	80	90	100
Bendrovė								
Tikėtinų kredito nuostolių rodiklis %	0	0	20	50	60	80	90	100

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.12. Išvestiniai finansiniai instrumentai

Grupė ir Bendrovė iki 2022 metų naudojo išvestinius finansinius instrumentus, tokius kaip palūkanų normos apsisikeitimo sandoriai apsisaugoti nuo palūkanų normos rizikos. Tokie išvestiniai finansiniai instrumentai sandorio sudarymo dieną pripažįstami tikraja verte, o vėlesniais laikotarpiais jų tikroji vertė perskaičiuojama. Išvestiniai finansiniai instrumentai apskaitomi kaip finansinis turtas, kai jų tikroji vertė teigiama, ir kaip finansiniai įsipareigojimai – kai jų tikroji vertė neigiama.

Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimo per metus, yra apskaitomi tiesiogiai pelne ar nuostoliuose.

Palūkanų normos apsisikeitimo sandorių tikroji vertė yra nustatoma pagal panašių instrumentų rinkos vertę.

2.13. Atsargos

Atsargos yra pateikiamos žemesniaja iš savikainos ar grynosios galimos realizacinės vertės. Grynoji galima realizacinė vertė nurodo numatomą atsargų pardavimo kainą, atėmus visas 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.

2.14. Atidėjiniai

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

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

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

2.15. 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.

2.16. Išmokos darbuotojams

Išmokų, pasibaigus darbo sutarčiai, pripažinimas yra pripažįstamas sąnaudomis, kai darbuotojai atliko darbą, suteikiantį jiems teisę į išmokas.

Išmokų, pasibaigus darbo sutarčiai, įsipareigojimai, pripažinti finansinės būklės ataskaitoje, atspindi dabartinę nustatytų kolektyvinėje sutartyje vertę, pakoreguotą nepripažintu aktuariniu pelnu ar nuostoliais ir nepripažintomis anksčiau suteiktų paslaugų išlaidomis, ir sumažinta plano turto tikraja verte. Bet koks šio skaičiavimo metu susidaręs turtas negali viršyti nepripažintų aktuarinių nuostolių ir ankstesnių paslaugų savikainos, pridėdant dabartinę būsimųjų plano įmokų grąžinimų ir sumažinimų vertę.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.17. 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.

2.18. Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės

Grupė ir Bendrovė finansinius įsipareigojimus pirminio pripažinimo metu pripažįsta įsipareigojimų įsigijimo verte.

Grupė ir Bendrovė finansinius įsipareigojimus skirsto į šias kategorijas:

- vertinami amortizuota savikaina,
- vertinami tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje,
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Grupė ir Bendrovė prie amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų priskiria prekybos skolas, finansines skolas, lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimus, palūkanų įsipareigojimus, kitas mokėtinas sumas.

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.

2.19. Nuoma

Grupė ir Bendrovė yra nuomininkas

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

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

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

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.19. Nuoma (tęsinys)

Pirminio pripažinimo metu naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro:

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

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

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

Grupė ir Bendrovė yra nuomotoja

Sandoriuose, kuriuose Bendrovė yra nuomotoja, vertinimas, ar sudaryta sutartis yra finansinės ar veiklos nuoma, atliekamas nuomos pradžios datą. Siekiant nustatyti, kokiai rūšiai priskirti nuomą, bendrai įvertinama ar pagal nuomą iš esmės perduodama visa su nuomojamo turto nuosavybe

susijusi rizika ir nauda. Jeigu perduodama iš esmės visa nuomojamo turto nuosavybei būdinga rizika ir nauda, tokia nuoma laikoma finansine nuoma. Priešingu atveju – veiklos nuoma.

Sandoriuose kuriuose Bendrovė veikia kaip tarpinis nuomotojas, subnuoma klasifikuojama remiantis naudojimo teise valdomu turtu, nurodytu pagrindinėje sutartyje.

2.20. Dotacijos ir subsidijos

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.

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, kurios mažina sąnaudas. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudota dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų (mažinant patirtų sąnaudų dalį), arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.21. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokestis ir atidėtasis mokestis.

Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitomos. Pelno mokesčio sąnaudas apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. 2022 m. Grupėi ir Bendrovei taikomas pelno mokestis 15 procentų (2021 m. – 15 procentų).

Atidėtasis mokestis

Atidėtasis mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną, realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu

arba su pirminiu turto ar įsipareigojimų pripažinimu (kitų nei verslo jungimo metu), kurių atsiradimo (sandorių) metu nėra įtakojamas nei apmokestinamasis, nei finansinis pelnas.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniams skirtumams padengti. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas įskaitomiesiems laikiniams skirtumams tik ta dalimi, kuriai tikėtinai bus pakankamai mokesčio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

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

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

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį

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

2.22. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

Vienai akcijai tenkanti pagrindinė ir sumažinta pelno dalis apskaičiuojama dalijant akcininkams tenkantį ataskaitinio laikotarpio pelną iš išleistų paprastųjų akcijų vidutinio svertinio vidurkio. Nėra jokio skirtumo tarp pagrindinės ir sumažintos pelno dalies vienai akcijai.

2.23. Pajamų pripažinimas

Grupė ir Bendrovė pripažįsta pajamas, siekdama atspindėti įsipareigotų prekių ar paslaugų perdavimą pirkėjams tokia suma, kuri atitinka atlygį, kurį ūkio subjektas tikisi gauti mainais už minėtas prekes ar paslaugas, atėmus pridėtinės vertės mokestį, nuolaidas ir grąžinimus. Ūkio subjektas pripažįsta pajamas remdamasis šiuo pagrindiniu principu tokiais žingsniais:

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.23. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

1-as žingsnis: identifikuojama sutartis (-ys) su pirkėju – sutartis yra susitarimas tarp dviejų ar daugiau šalių, kurioje apibrėžtos jų įgyvendintinos teisės ir įsipareigojimai.

2-as žingsnis: identifikuojami sutartyje numatyti veiklos įsipareigojimai — sutartyje numatyti įsipareigojimai perduoti prekes ar paslaugas pirkėjui. Jei šias prekes ar paslaugas galima išskirti, tokie įsipareigojimai yra laikomi veiklos įsipareigojimais, kurie apskaitomi atskirai.

3-ias žingsnis: nustatoma sandorio kaina — sandorio kaina yra lygi sutartyje numatytai atlygio sumai, kurią ūkio subjektas tikisi gauti mainais už pirkėjui perduodamas prekes ar paslaugas. Sandorio kainą gali sudaryti fiksuota pirkėjo sumokėto atlygio suma, tačiau kartais ji taip pat gali apimti kintamą atlygį arba kitokį nei grynujų pinigų atlygį. Sandorio kaina taip pat koreguojama atsižvelgiant į pinigų laiko vertę, jeigu sutartis apima reikšmingą finansavimo komponentą, taip pat atsižvelgiant į bet kokią pirkėjui mokėtiną atlygį.

4-as žingsnis: sandorio kaina priskiriama sutartyje numatytiems veiklos įsipareigojimams — įprastai ūkio subjektas priskiria sandorio kainą kiekvienam veiklos įsipareigojimui, remdamasis kiekvienos pagal sutartį įsipareigotos perduoti prekės ar paslaugos santykinėmis atskiromis pardavimo kainomis. Jei duomenys apie atskiras pardavimo kainas nėra stebimi rinkoje, ūkio subjektas atlieka jos įvertinimą.

5-as žingsnis: pajamos pripažįstamos tada, kai ūkio subjektas įvykdo veiklos įsipareigojimą perduodamas įsipareigotas prekes ar paslaugas pirkėjui (t. y. tada, kai pirkėjas įgyja minėtų prekių ar paslaugų kontrolę). Pripažįstama pajamų suma yra lygi sumai, kuri priskirta įvykdytam veiklos įsipareigojimui. Veiklos įsipareigojimas gali būti įvykdomas tam tikru momentu arba per tam tikrą laiką.

Pajamos pripažįstamos, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą, ir kai tikėtina, jog Grupė ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai kiekvienam pajamų tipui, kaip aprašyta žemiau, buvo įvykdyti konkretūs kriterijai. Grupė ir Bendrovė remiasi istoriniais rezultatais, atsižvelgdama į kliento tipą, sandorio tipą ir kiekvieno susitarimo ypatybes.

Pajamos pripažįstamos naudojant toliau aprašytus metodus:

Šilumos ir karšto vandens pardavimo pajamos

Pajamos iš šilumos pardavimo pripažįstamos pagal gyventojams ir kitiems klientams išrašytas sąskaitas už šilumą ir karšto vandens pašildymą. Sąskaitos vartotojams išrašomos kartą per mėnesį, pagal šilumos skaitiklio parodymus. Laikotarpio pabaigoje pajamos, kurioms neišrašytos sąskaitos, bet paslaugos suteiktos, sukauptos vadovaujantis kaupimo principu.

Prekių pardavimo pajamos

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

- Grupė ir Bendrovė perdavė pirkėjui nuosavybės kontrolę;
- 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.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.23. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Finansavimo elementai

Grupė ir Bendrovė neturi ir nesitiki turėti sutarčių, pagal kurias laikotarpis tarp prekių ar paslaugų suteikimo ir kliento apmokėjimo viršytų vienerius metus. Dėl šios priežasties Grupė ir Bendrovė atskirai finansavimo elemento neapskaito.

Kitos pajamos

Nuomos pajamos pripažįstamos kaupimo principu, kai tikėtina, kad Grupės ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima ją patikimai įvertinti

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.

2.24. 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.

2.25. Sandoriai užsienio valiuta

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

Pateikimo valiuta yra euras (Eur). Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į eurus oficialiu, tą dieną Europos Centrinio Banko nustatytu kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į eurus finansinės būklės ataskaitų sudarymo dienos valiutos kursu.

Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis įtraukiami į pelną arba nuostolius tuo metu, kai jie atsiranda. Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginių turtą ar įsipareigojimus į eurus, įtraukiamos į pelną arba nuostolius, kai jie atsiranda.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.26. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

Įvertinimai ir prielaidos

Pagrindinės ateityje įtakos turinčios prielaidos ir kiti reikšmingi įvertinimo neapibrėžtumo šaltiniai finansinės būklės ataskaitų sudarymo dieną, kurie sukelia reikšmingą riziką ir tai gali pareikalauti turto

ar įsipareigojimų balansinių sumų reikšmingo koregavimo kitais finansiniais metais, yra aptarti žemiau:

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – naudingo tarnavimo laikotarpis

Pagrindinės prielaidos, kuriomis remiantis nustatomas nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpis, yra:

- numatoma turto naudojimo trukmė,
- numatomas techninis, technologinis ar kitoks senėjimas dėl paslaugų naujovių ar pokyčių,
- teisinių ar panašių apribojimų turto naudojimui, tokių kaip finansinės nuomos sutarčių, galiojimo data.

Investicijos į patrunuojamąsias įmones – vertės sumažėjimo nuostoliai

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

Atsargų realizacinė vertė

Bendrovės vadovybė formuoja 100 proc. vertės sumažėjimą atsargoms, (išskyrus technologinį kūrą) įsigytoms anksčiau nei prieš vienerius metus (8 pastaba).

Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms

Grupė ir Bendrovė pripažįsta atidėjinį nuostoliams, skirtą tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN), amortizuota savikaina vertinamam finansiniam turtui: prekybos gautinoms sumoms, kitoms gautinoms sumoms ir sukauptoms pajamoms. Nuostolių rodikliai apskaičiuojami vadovybės ekspertiniu vertinimu naudojant statistinę atgavimo informaciją už pastaruosius 2 metus.

Nustatydamą, ar finansinio turto kredito rizika yra reikšmingai išaugusi nuo pirminio pripažinimo momento ir vertindama TKN sumą, Grupė ir Bendrovė atsižvelgia į pagrįstą ir patvirtinamą informaciją, kuri yra aktuali ir prieinama nepatiriant pernelyg didelių išlaidų ir neskiriant pernelyg didelių pastangų. Ši informacija apima tiek kiekybinius, tiek kokybinius duomenis bei analizę, pagrįstą Grupės praėjusių laikotarpių patirtimi ir motyvuotu kredito įvertinimu, įskaitant perspektyvinę informaciją.

Nuostolių atidėjiniai finansiniam turtui, kuris vertinamas amortizuota savikaina, atimami iš tokio turto bendros apskaitinės vertės. Nuostolių atidėjinys pateikiamas pelno (nuostolių) ataskaitoje ir įtraukiamas į veiklos sąnaudas kaip su vertės sumažėjimu susijusios sąnaudos.

Atidėtasis pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas visiems nepanaudotiems mokesčiniams nuostoliams, pateikiant, kas yra tikėtina, kad mokesčinis 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 (22 pastaba).

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.26. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsikeista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą.

Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcijų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

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

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

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę. Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko.

2.27. 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.

2.28. Poataskaitiniai įvykiai

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

Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.29. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

2.30. 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. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Per 2023 m. 3 mėnesius Grupės ir Bendrovės ilgalaikio turto įsigijimai sudarė 1 827 tūkst. eurų ir 1 820 tūkst. eurų, parduoto-nurašyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė atitinkamai sudarė 120 tūkst. eurų ir 120 tūkst. eurų.

Grupės ir Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos 2023 m. kovo 31 d. sudaro atitinkamai 1 635 tūkst. eurų ir 1 606 tūkst. eurų (2022 m. kovo 31 d. – atitinkamai 1 725 tūkst. eurų ir 1 845 tūkst. eurų). Grupės ir Bendrovės nusidėvėjimo sąnaudų sumos buvo įtrauktos į veiklos sąnaudas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose nusidėvėjimo ir amortizacijos, bei kitų sąnaudų eilutėse.

Grupės ir Bendrovės vadovybė įvertinusi vidinius ir išorinius požymius, 2023 m. nenustatė papildomo vertės sumažėjimo nekilnojamam turtui, įrangai ir įrengimams.

Dalis Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2023 m. kovo 31 d. būklei atitinkamai buvo lygi 36 394 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 35 805 tūkst. eurų), Bendrovės – 36 394 tūkst. eurų, buvo visiškai nudėvėta (2022 m. gruodžio 31 d. – 35 805 tūkst. eurų), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2023 m. kovo 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro katilinių įrenginių ir šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2023 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo lygi Grupės 8 478 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 8 548 tūkst. eurų), ir Bendrovės 8 478 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 8 548 tūkst. eurų), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas.

4. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2023-03-31	2022-12-31	2023-03-31	2022-12-31
Technologinis kuras	1 372	1 602	1 372	1 602
Atsarginės dalys	1 851	1 515	724	700
Medžiagos	338	346	338	346
	3 561	3 463	2 434	2 648
Atimti: nukainojimas iki gryniosios galimos realizacinės vertės laikotarpio pabaigoje	(812)	(769)	(812)	(769)
Atsargų balansinė vertė	2 749	2 694	1 622	1 879

Grupės ir Bendrovės atsargų nukainojimas iki gryniosios galimos realizacinės vertės 2023 m. kovo 31 d. sudarė 812 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 769 tūkst. eurų). Atsargų nukainojimo iki gryniosios galimos realizavimo vertės pasikeitimas 2023 m. ir 2022 m. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

5. Per vienerius metus gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2023-03-31	2022-12-31	2023-03-31	2022-12-31
Iš pirkėjų gautinos sumos	17 965	22 995	17 825	22 764
Atimti: tikėtini kredito nuostoliai	(4 853)	(4 826)	(4 813)	(4 786)
	13 112	18 169	13 012	17 978

Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2023 m. kovo 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį. Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas įvertinamas pagal tikėtinus kredito nuostolius.

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

2023 m. kovo 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės kitas gautinas sumas sudarė gautini iš valstybės mokesčiai, savivaldybių skola už kompensacijas mažas pajamas turinčioms šeimoms, gautinos sumos už parduotas atsargas (metalo laužas, šildymo sistemų įrengimai) bei suteiktas paslaugas (kolektorių priežiūros ir pan. paslaugas).

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

Nepradelstoms gautinoms sumoms neskaičiuojamas vertės sumažėjimas, nes vadovybės manymu nėra jokių požymių, kad skolininkai negalės įvykdyti savo įsipareigojimų.

Kredito rizika

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

6. Finansinės skolos

Grupės ir Bendrovės visos paskolos yra apskaitytos ir gražinamos eurais. Negrąžintų paskolų palūkanų normos svertinis vidurkis (procentais) 2023 m. kovo 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2023-03-31	2022-12-31	2023-03-31	2022-12-31
Trumpalaikės paskolos	-	-	-	-
Ilgalaikės paskolos	0,84	0,84	0,84	0,84

2020 m. rugpjūčio 7 dieną Bendrovė pasirašė 55 mln. eurų paskolos sutartį su Europos investicijų banku. Sutarties pasirašymui 2020 m. rugpjūčio 4 d. pritarė AB „Kauno energija“ neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas.

Paskola bus panaudota per 5 metus bendrovės vykdomai investicijų programai finansuoti ir paskoloms dengti. Per ateinančius 5 metus bendrovė numato investuoti į inovatyvių šilumos ir vėsumos gamybos įrenginių diegimą panaudojant atsinaujinančius energijos išteklius, procesų skaitmenizavimą, bei vamzdynų modernizavimą ir naujų vamzdynų tiesimą.

2021 m. rugpjūčio 16 d. paimta 12 mln. eurų paskolos dalis. Dalį gautos paskolos Bendrovė panaudojo turimų paskolų gražinimui. 2022 m. rugpjūčio 22 d. paimta 14 mln. eurų paskolos dalis. Dalį gautos paskolos Bendrovė panaudojo turimų paskolų gražinimui.

6. Finansinės skolos (tęsinys)

Ilgalaikių paskolų gražinimo terminai:

	Grupė		Bendrovė	
	2023-03-31	2022-12-31	2023-03-31	2022-12-31
Ilgalaikės finansinės skolos (paskolos):	43 949	43 949	43 949	43 949
Mokėtinos nuo 2 iki 5 metų	17 414	17 414	17 414	17 414
Mokėtinos po 5 metų	26 535	26 535	26 535	26 535
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	2 147	2 769	2 147	2 769
	46 096	46 718	46 096	46 718

2023 m. kovo 31 d. Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikių finansinių skolų straipsnyje Grupė ir Bendrovė apskaitė finansų institucijoms mokėtinas palūkanas, kurios sudaro atitinkamai 151 ir 151 tūkst. eurų.

Grupės detali informacija apie paskolas 2023 m. kovo 31 d.

	Kredito įstaiga	Sutarties data	Suma tūkst. eurų	Gražinimo terminas	Likutis 2023.03.31 tūkst. eurų	Gražintina 2023 m. dalis tūkst. eurų
1	LR Finansų m.*	2010-04-09	2 410	2034-03-15	1 029	94
2	LR Finansų m.*	2010-10-26	807	2034-03-15	424	38
3	Luminor**	2021-08-22	3 403	2022-04-29	-	-
4	EIB***	2021-08-16	12 000	2036-08-18	12 000	453
5	LR Finansų m.*	2014-01-15	793	2034-12-01	499	42
6	LR Finansų m.*	2014-03-31	7 881	2034-12-01	4 963	327
7	EIB***	2020-08-07	15 000	2035-08-24	12 500	1 000
8	EIB***	2020-08-07	14 000	2035-08-24	14 000	-
9	AB SEB bankas	2016-12-22	4 127	2024-11-30	681	193
					46 096	2 147

* LR Finansų ministerija; ** Luminor bank AS; *** Europos investicijų bankas.

Bendrovės detali informacija apie paskolas 2022 m. gruodžio 31 d.:

	Kredito įstaiga	Sutarties data	Suma tūkst. eurų	Gražinimo terminas	Likutis 2023.03.31 tūkst. eurų	Gražintina 2023 m. dalis tūkst. eurų
1	LR Finansų m.*	2010-04-09	2 410	2034-03-15	1 029	94
2	LR Finansų m.*	2010-10-26	807	2034-03-15	424	38
3	Luminor**	2021-08-22	3 403	2022-04-29	-	-
4	EIB***	2021-08-16	12 000	2036-08-18	12 000	453
5	LR Finansų m.*	2014-01-15	793	2034-12-01	499	42
6	LR Finansų m.*	2014-03-31	7 881	2034-12-01	4 963	327
7	EIB***	2020-08-07	15 000	2035-08-24	12 500	1 000
8	EIB***	2020-08-07	14 000	2037-08-24	14 000	-
9	AB SEB bankas	2016-12-22	4 127	2024-11-30	681	193
					46 096	2 147

* LR Finansų ministerija; ** Luminor bank AS; *** Europos investicijų bankas.

6. Finansinės skolos (tęsinys)

AB SEB bankas nustatė, kad Bendrovė privalo laikytis ketvirčiui nustatyto grynosios finansinės skolos ir EBITDA santykio rodiklio, kuris neturi viršyti 4,5. Pagal paskolos sutartis Bendrovės nuosavo kapitalo rodiklis (nuosavas kapitalas/turtas iš viso) turi būti ne mažesnis kaip 35 %. Europos investicijų banko reikalavimuose taip pat numatyta, kad Bendrovė turi laikytis abiejų šių rodiklių.

2023 m. kovo 31 d. Bendrovė vykdė nustatyto grynosios finansinės skolos ir EBITDA santykio rodiklio.

Paskolų sutartyse yra numatyti tam tikri apribojimai. Bendrovė negali skirti dividendų, išduoti ar/ir gauti naujų paskolų, teikti paramą, parduoti ar išnuomoti įkeistą turtą be bankų raštiško sutikimo. Tokie raštiški sutikimai iš bankų buvo gauti.

Grupės ir Bendrovės nekilnojamas turtas, sąskaitos banke ir žemės nuomos teisė buvo įkeistos bankams kaip užstatas už paskolas.

7. Kiti atidėjiniai

Šilumos gamybos galios rezervavimo paslaugos sąnaudų pagal Tarybos nustatytą metodiką, kaip viena iš dedamųjų, įtraukiamos į bazinę šilumos kainą. Per pastaruosius metus, Bendrovei įdiegus naujus gamybos įrenginius ir modernizavus turimus, šilumos galios rezervavimo paslauga nuo 2020 m. nebuvo perkama ir atitinkamai nepatiriamos šilumos gamybos galios rezervo sąnaudų. Bendrovė 2019 metų pabaigoje kreipėsi į Tarybą su prašymu neįskaičiuoti į šilumos kainą nepatiriamų galios rezervo sąnaudų, tačiau šilumos kainos perskaičiavimas Taryboje buvo patvirtintas tik nuo 2020 m. lapkričio mėn. Bendrovė nuo metų pradžios formavo atidėjinį nepatirtoms, bet per kainą apmokėtoms galios rezervo sąnaudoms gražinti ir nuo 2020 m. rudens šildymo sezono pradžios iš atidėjinio pradėjo gražinti šią susikaupusią permoką mažindama kainą vartotojams. Bendrovė per 2020 m. 10 mėnesių suformavo galios rezervo mokesčio atidėjinį 959 tūkst. eurų sumai būsimiems kainos mažinimo įsipareigojimams padengti. Per 2020 m. spalio - gruodžio mėnesius mažinant kainą vartotojams gražinta – 312 tūkst. eurų. Per 2021 m. sausio – rugpjūčio mėnesius vartotojams gražinta likusi 647 tūkst. eurų dalis. Bendrovė 2021 m. birželio 30d. suformavo atidėjinį 577 tūkst. eur. rezervinės galios užtikrinimui, kurio dalis nuo 2022 m. buvo gražinamas vartotojams, viso per 2022 m. gražinta 498 tūkst. eur.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2023-03-31	2022-12-31	2023-03-31	2022-12-31
Pinigai kelyje	361	619	361	619
Pinigai banke	3 662	4 931	3 085	4 272
	4 023	5 550	3 446	4 891

Grupės banko sąskaitos, kurių likutis 2023 m. kovo 31 d. sudarė 331 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 1 480 tūkst. eurų) ir Bendrovės 331 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 1 480 tūkst. eurų), yra įkeistos bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas.

9. Nuosavo kapitalo pokyčiai

Privalomasis ir kiti rezervai

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.

Dividendai

2022 metais 2021 metų rezultatas paliktas nepaskirstytame pelne.

10. 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 veikia organizuoja viename segmente – šiluminės energijos tiekime.

Grupės ir Bendrovės veikla yra sezoniška, didžioji dalis pajamų uždirbama šildymo sezono metu, kuris prasideda spalį, o pasibaigia balandį.

Pardavimo pajamos pagal Grupės ir Bendrovės veiklas yra pateikiamos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Šilumos tiekimas	40 995	31 592	40 995	31 610
Karšto vandens tiekimas	1 590	1 131	1 590	1 131
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	219	116	131	116
Kolektorių priežiūra	87	87	87	87
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	5	3	5	3
Vėsumos tiekimas	1	-	1	-
Apyvartinių taršos leidimų pardavimas	-	50	-	50
	42 897	32 979	42 809	32 997

Pardavimo pajamos pagal Grupės ir Bendrovės vartotojų grupes yra pateikiamos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Gyventojai	30 967	24 056	30 967	24 056
Kiti vartotojai	5 119	3 570	5 031	3 588
Budžetinės organizacijos, finansuojamos iš valstybės biudžeto	3 191	2 583	3 191	2 583
Budžetinės organizacijos, finansuojamos iš savivaldybių biudžetų	2 179	1 759	2 179	1 759
Teritorinių ligonių kasų finansuojamos įstaigos	1 123	839	1 123	839
Pramonės vartotojai	318	172	318	172
	42 897	32 979	42 809	32 997

11. Kitos sąnaudos

Kitas sąnaudas 2023 m. kovo 31 d. sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2023	2022	2023	2022
Įrangos patikrinimas ir apžiūra	14	32	89	32
Kolektorių priežiūra	91	65	91	90
Pinigų surinkimo sąnaudos	31	34	31	34
Pelenų utilizavimo sąnaudos	73	58	73	58
Informacinių technologijų sąnaudos	26	32	26	32
Konsultavimo paslaugos	48	51	48	51
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	22	21	22	21
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	27	24	27	24
Narystės mokesčiai	30	24	30	24
Ilgalaikio turto priežiūra ir susijusios paslaugos	16	16	16	16
Transporto sąnaudos	27	25	27	25
Skolų surinkimo sąnaudos	33	18	33	18
Draudimas	34	41	34	41
Ryšių sąnaudos	14	7	14	7
Reklamos sąnaudos	3	5	3	5
Audito sąnaudos	-	-	-	-
Įrangos ir mašinų nuoma	18	19	18	19
Parama	116	-	116	-
Kitos sąnaudos	70	83	90	95
	693	555	788	592

12. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kitos veiklos pajamas sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Kitos veiklos pajamos				
Parduotos atsargos	65	84	65	84
Įvairios suteiktos paslaugos	128	268	52	83
Gautas žalos atlyginimas	15	-	15	-
Praėjusių laikotarpių pajamos	-	-	-	-
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	-	-	-	-
Kita	69	41	69	41
	277	393	201	208

Kitos veiklos sąnaudas sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Kitos veiklos sąnaudos				
Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(65)	(23)	(72)	(62)
Parduotos atsargos	(43)	(84)	(43)	(84)
Praėjusių laikotarpių sąnaudos	(28)	(12)	(28)	(12)
Ilgalaikio turto pardavimas, nurašymas	(1)	-	(1)	-
Kita	(28)	(49)	(28)	(17)
	(165)	(168)	(172)	(175)

Grupė ir Bendrovė nuomoja nekilnojamąjį turtą, tiekia techninį vandenį, atlieka šildymo įrengimų priežiūrą, teikia transporto paslaugas.

13. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Ataskaitinio laikotarpio pelnas	7 920	4 645	7 867	4 570
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pradžioje	42 802	42 802	42 802	42 802
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pabaigoje	42 802	42 802	42 802	42 802
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	42 802	42 802	42 802	42 802
Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis tenkanti vienai akcijai (Eur)	0,19	0,11	0,18	0,11

14. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

DNSB „Rotušės 10“ yra pateikusi bendrovei ieškinį dėl šilumos tiekimo tinklų iškėlimo iš pastato adresu Rotušės a. 10, Kaunas ir 86 139,74 Eur žalos atlyginimo.

Šiuo metu byloje vyksta mediacijos procesas, siekiant ginčą išspręsti taikiai. Bendrovė neprieštarautų dėl šilumos tiekimo tinklų iškėlimo ieškovo lėšomis ir nepripažįsta žalos.

Teismas yra įpareigojęs Kultūros paveldo departamentą pateikti išvadas dėl galimos žalos, kurias gavus bus atnaujintas mediacijos procesas.

15. 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.

2020 m. gruodžio 04 d. Bendrovė su kitomis Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis pasirašė UAB „Kauno miesto paslaugų centras“ steigimo sutartį.

2023 m. ir 2022 m. Grupė ir Bendrovė neturėjo reikšmingų sandorių su kitomis Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis, išskyrus komunalinių paslaugų pirkimą ar teikimą. Sandoriai su Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis buvo vykdomi rinkos kainomis. Su Kauno miesto savivaldybe susijusių šalių sąrašą galime rasti čia:

2023 m. ir 2022 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:

2023 m. kovo 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	533	5 708	2 422	451
Jurbarko rajono savivaldybė	5	161	58	3
2022 m. kovo 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	316	3 550	1394	223
Jurbarko rajono savivaldybė	3	125	46	3

Pardavimai apima būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotekoms ir karštam vandeniui kompensacijų nepasiturintiems gyventojams sumas.

15. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

2023 m. kovo 31 d. ir 2022 m. kovo 31 d. Bendrovės sandoriai su patronuojamosiomis įmonėmis ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

UAB „GO Energy LT“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2023 m. kovo 31 d.	39	64	13	13
2022 m. kovo 31 d.	29	6	43	10

UAB „GO Energy LT“ teikia nekilnojamojo turto valdymo paslaugą AB „Kauno energija“ įmonei bei kartu su patronuojančia bendrove dalyvauja nereguliuojamos veiklos energijos vystymo projektuose.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2023 m. kovo 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai 2 ir 1 (2022 m. kovo 31 d. – 2 ir 1) asmenys.

	Grupė		Bendrovė	
	2023-03-31	2022-03-31	2023-03-31	2022-03-31
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	29	34	27	32
Vadovybei priskaičiuotos išmokų darbuotojams kompensacijos	-	-	-	-

Per 2023 m. ir 2022 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

16. Poataskaitiniai įvykiai

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