

**Finansinės būklės ataskaitos**

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
		<b>TURTAS</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>					
<b>Ilgalaikis nematerialusis turtas</b>	<b>3</b>	<b>22</b>	<b>56</b>	<b>22</b>	<b>56</b>
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	4				
Žemė ir pastatai		8.087	8.857	6.677	7.307
Statiniai		88.762	89.857	88.181	89.213
Mašinos ir įranga		21.053	24.594	18.214	21.233
Transporto priemonės		460	648	448	620
Įrenginiai ir įrankiai		2.888	3.223	2.885	3.216
Nebaigtą statyba ir išankstiniai apmokėjimai		3.588	2.487	3.588	2.487
Investicinis turtas		439	282	172	-
<b>Nekilnoamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso</b>		<b>125.277</b>	<b>129.948</b>	<b>120.165</b>	<b>124.076</b>
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į patronuojamąsias įmones	1;5	-	-	2.064	1.908
Paskolos įmonių grupės įmonėms	5	-	-	-	60
Kitas finansinis turtas		1	1	1	1
<b>Ilgalaikio finansinio turto iš viso</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2.065</b>	<b>1.969</b>
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>125.300</b>	<b>130.005</b>	<b>122.252</b>	<b>126.101</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai					
Atsargos	6	1.584	1.429	1.516	1.342
Išankstiniai apmokėjimai		1.259	450	1.187	406
<b>Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso</b>		<b>2.843</b>	<b>1.879</b>	<b>2.703</b>	<b>1.748</b>
Per vienerius metus gautinos sumos	7				
Iš pirkėjų gautinos sumos	22;24	10.188	9.993	10.188	9.993
Paskolos įmonių grupės įmonėms	5	-	-	443	-
Kitos gautinos sumos	24	969	671	938	649
<b>Per vienerius metus gautinų sumų iš viso</b>		<b>11.157</b>	<b>10.664</b>	<b>11.569</b>	<b>10.642</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai</b>	<b>8;22</b>	<b>8.761</b>	<b>6.610</b>	<b>8.673</b>	<b>6.511</b>
<b>Turtas, skirtas pardavimui</b>	<b>4</b>	<b>205</b>	<b>-</b>	<b>205</b>	<b>-</b>
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>22.966</b>	<b>19.153</b>	<b>23.150</b>	<b>18.901</b>
<b>Turto iš viso</b>		<b>148.266</b>	<b>149.158</b>	<b>145.402</b>	<b>145.002</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

**Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)**

Pastabos	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
<b>NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>				
<b>Nuosavybė</b>				
Kapitalas	<b>1</b>	74.476	74.476	74.476
Privalomasis rezervas	<b>9</b>	6.435	3.267	6.435
Kiti rezervai	<b>9</b>	100	100	100
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)				
Ataskaitinių metų pelnas	<b>1</b>	3.963	6.861	4.414
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	<b>1</b>	4.993	4.639	4.674
<b>Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso</b>		<b>8.956</b>	<b>11.500</b>	<b>9.088</b>
<b>Nuosavybė iš viso</b>		<b>89.967</b>	<b>89.343</b>	<b>90.099</b>
<b>Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>				
<b>Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>				
Ilgalaičių finansinės skolos	<b>10;22</b>	19.257	18.676	17.556
Lizingas (finansinė nuoma)	<b>11;22</b>	81	185	81
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	<b>20</b>	5.458	4.869	5.693
Dotacijos ir subsidijos	<b>12</b>	18.235	19.509	17.265
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	<b>13;24</b>	704	864	698
Ilgalaičių prekybos skolos	<b>22</b>	2	10	2
<b>Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaičių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>43.737</b>	<b>44.113</b>	<b>41.295</b>
<b>Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>				
Ilgalaičių finansinių skolų ir lizingo (finansinės nuomas) einamujų metų dalis	<b>10;11;22</b>	4.483	6.144	3.916
Trumpalaikės finansinės skolos	<b>10;22</b>	-	-	-
Prekybos skolos	<b>22</b>	7.650	7.183	7.751
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		790	800	771
Gauti išankstiniai apmokejimai		877	475	877
Mokėtini mokesčiai		392	375	357
Išvestiniai finansiniai instrumentai	<b>14,22</b>	16	16	-
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo einamujų metų dalis	<b>13</b>	155	406	154
Palūkanų įsipareigojimai		-	119	-
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos		137	118	120
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		62	66	62
<b>Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso</b>		<b>14.562</b>	<b>15.702</b>	<b>14.008</b>
<b>Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso</b>		<b>58.299</b>	<b>59.815</b>	<b>55.303</b>
<b>Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso</b>		<b>148.266</b>	<b>149.158</b>	<b>145.402</b>
				<b>145.002</b>

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

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

**Grupė**

	<b>Pastabos</b>	<b>2018 m.</b>	<b>2017 m.</b>
<b>Veiklos pajamos</b>			
Pardavimų pajamos	<b>15</b>	61.316	59.680
Kitos veiklos pajamos	<b>17</b>	1.299	1.150
<b>Veiklos pajamų iš viso</b>		<b>62.615</b>	<b>60.830</b>
<b>Veiklos sąnaudos</b>			
Kuras ir pirkta energija		(36.267)	(31.271)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(7.281)	(7.734)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	<b>3;4</b>	(6.972)	(7.363)
Remontas ir eksploatacija		(1.084)	(920)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	<b>7</b>	785	833
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių		(1.563)	(1.539)
Elektros energija		(1.145)	(1.195)
Žaliavos ir medžiagos		(568)	(639)
Vanduo		(1.081)	(1.003)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	<b>6</b>	113	906
Kitos sąnaudos	<b>16</b>	(2.289)	(2.725)
Kitos veiklos sąnaudos	<b>17</b>	(380)	(368)
<b>Veiklos sąnaudos, iš viso</b>		<b>(57.732)</b>	<b>(53.018)</b>
<b>Veiklos pelnas (nuostoliai)</b>		<b>4.883</b>	<b>7.812</b>
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	<b>18</b>	237	267
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	<b>19</b>	-	-
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	<b>19</b>	(553)	(563)
<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynaja verte</b>		<b>(316)</b>	<b>(296)</b>
<b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>		<b>4.567</b>	<b>7.516</b>
Pelno mokesčis		19	(30)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (nuostoliai)	<b>20</b>	(584)	(600)
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas</b>		<b>4.002</b>	<b>6.886</b>
Išeitinių išmokų (sukaupimas), kuris vėliau bus pergrupuotas į pelną arba nuostolius, kai bus ivykdytos tam tikros sąlygos	<b>13;20</b>	(39)	(25)
<b>Bendrosios pajamos</b>		<b>3.963</b>	<b>6.861</b>
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas priskirtinas Bendrovės akcininkams</b>		<b>4.002</b>	<b>6.886</b>
<b>Bendrosios pajamos priskirtinos Bendrovės akcininkams</b>		<b>3.963</b>	<b>6.861</b>
<b>Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)</b>	<b>21</b>	<b>0,09</b>	<b>0,16</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

**Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitos (tęsinys)**

**Bendrovė**

	<b>Pastabos</b>	<b>2018 m.</b>	<b>2017 m.</b>
<b>Veiklos pajamos</b>			
Pardavimų pajamos	<b>15</b>	61.328	59.692
Kitos veiklos pajamos	<b>17</b>	1.181	1.022
<b>Veiklos pajamų iš viso</b>		<b>62.509</b>	<b>60.714</b>
<b>Veiklos sąnaudos</b>			
Kuras ir pirkta energija		(36.999)	(32.087)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(7.141)	(7.591)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	<b>3;4</b>	(6.390)	(6.754)
Remontas ir eksploatacija		(1.067)	(863)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	<b>7</b>	807	859
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių		(1.536)	(1.513)
Elektros energija		(1.017)	(1.050)
Žaliavos ir medžiagos		(559)	(630)
Vanduo		(1.080)	(1.001)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	<b>6</b>	113	906
Kitos sąnaudos	<b>16</b>	(2.243)	(2.663)
Kitos veiklos sąnaudos	<b>17</b>	(265)	(259)
<b>Veiklos sąnaudos, iš viso</b>		<b>(57.377)</b>	<b>(52.646)</b>
<b>Veiklos pelnas (nuostoliai)</b>		<b>5.132</b>	<b>8.068</b>
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	<b>18</b>	239	248
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	<b>19</b>	156	(1.060)
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	<b>19</b>	(511)	(511)
<b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynaja verte</b>		<b>(116)</b>	<b>(1.323)</b>
<b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>		<b>5.016</b>	<b>6.745</b>
Pelno mokesčis	<b>20</b>	19	(33)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (nuostoliai)	<b>20</b>	(584)	(643)
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas</b>		<b>4.451</b>	<b>6.069</b>
Išeitinių išmokų (sukaupimas), kuris vėliau bus pergrupuotas į pelną arba nuostolius, kai bus įvykdytos tam tikros sąlygos	<b>13;20</b>	(37)	(23)
<b>Bendrosios pajamos</b>		<b>4.414</b>	<b>6.046</b>
<b>Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)</b>	<b>21</b>	<b>0,10</b>	<b>0,14</b>

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

**Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos**

Grupė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>74.476</b>	<b>2.922</b>	<b>2.977</b>	<b>6.644</b>	<b>87.019</b>
Sudaryti rezervai	9	-	345	100	(445)	-
Panaikinti rezervai	9	-	-	(2.977)	2.977	-
Dividendai	1	-	-	-	(4.537)	(4.537)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	6.886	6.886
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(25)	(25)
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>74.476</b>	<b>3.267</b>	<b>100</b>	<b>11.500</b>	<b>89.343</b>
Sudaryti rezervai	9	-	3.168	100	(3.268)	-
Panaikinti rezervai	9	-	-	(100)	100	-
Dividendai	1	-	-	-	(3.339)	(3.339)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	4.002	4.002
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(39)	(39)
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>74.476</b>	<b>6.435</b>	<b>100</b>	<b>8.956</b>	<b>89.967</b>

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>74.476</b>	<b>2.922</b>	<b>2.977</b>	<b>7.140</b>	<b>87.515</b>
Sudaryti rezervai	9	-	345	100	(445)	-
Panaikinti rezervai	9	-	-	(2.977)	2.977	-
Dividendai	1	-	-	-	(4.537)	(4.537)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	6.069	6.069
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(23)	(23)
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>74.476</b>	<b>3.267</b>	<b>100</b>	<b>11.181</b>	<b>89.024</b>
Sudaryti rezervai	9	-	3.168	100	(3.268)	-
Panaikinti rezervai	9	-	-	(100)	100	-
Dividendai	1	-	-	-	(3.339)	(3.339)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	4.451	4.451
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(37)	(37)
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>74.476</b>	<b>6.435</b>	<b>100</b>	<b>9.088</b>	<b>90.099</b>

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

**Pinigų srautų ataskaitos**

	Pastabos	<b>Grupė</b>		<b>Bendrovė</b>	
		2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
<b>Pinigų srautai iš (i) pagrindinės veiklos</b>					
Bendrosios pajamos		<b>3.963</b>	<b>6.861</b>	<b>4.414</b>	<b>6.046</b>
<b>Nepiniginį straipsnių koregavimas:</b>					
Nusidėvėjimas ir amortizacija	<b>3,4</b>	8.665	9.049	7.905	8.237
Gautinų sumų nurašymai ir vertės sumažėjimo pasikeitimasis	<b>7</b>	(780)	(827)	(807)	(853)
Palūkanų sąnaudos	<b>19</b>	541	563	499	512
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimasis	<b>19</b>	-	(18)	-	-
Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turą	<b>17</b>	2	(31)	2	1
Dotacijų ir subsidijų (amortizacija)	<b>4</b>	(1.327)	(1.244)	(1.165)	(1.083)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimasis	<b>3,4,6</b>	(113)	(906)	(113)	(906)
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimasis	<b>13</b>	34	25	32	23
Pelno mokesčio sąnaudos	<b>20</b>	589	600	589	643
Sukaupimų pasikeitimasis		(8)	136	(16)	134
Investicijų į patronuojamąją įmonę nuvertėjimas	<b>5</b>	-	-	(156)	1.060
Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		(225)	(249)	(227)	(248)
<b>Viso nepiniginį straipsnių koregavimas</b>		<b>7.378</b>	<b>7.098</b>	<b>6.543</b>	<b>7.520</b>
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>					
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	<b>6</b>	(129)	(13)	(148)	4
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		(809)	41	(781)	(22)
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	<b>7</b>	575	954	597	973
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	<b>7</b>	(530)	113	(516)	125
Ilgalaikių prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	<b>22</b>	(8)	-	(8)	-
Prekybos skolų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	<b>22</b>	467	(85)	597	(226)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas		(428)	(73)	(432)	(74)
Mokėtinų mokesčių padidėjimas (sumažėjimas)		17	(16)	4	10
Gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		402	8	402	(8)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(5)	(12)	3	(4)
<b>Viso apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>		<b>(448)</b>	<b>917</b>	<b>(282)</b>	<b>778</b>
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>10.893</b>	<b>14.876</b>	<b>10.675</b>	<b>14.344</b>

(tėsinys kitame puslapyje)

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

**Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)**

	Pastabos	<b>Grupė</b>		<b>Bendrovė</b>	
		2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
<b>Pinigų srautai iš (i) Investicinės veiklos</b>					
Ilgalaikio nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas	1	(4.052)	(12.091)	(4.052)	(12.091)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimas		3	36	3	4
Gautos palūkanos	18	237	249	239	248
Paskolų suteikimas	5	-	-	(383)	(60)
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(3.812)</b>	<b>(11.806)</b>	<b>(4.193)</b>	<b>(11.899)</b>
<b>Pinigų srautai iš (i) finansinės veiklos</b>					
Paskolų gavimas		2.943	2.501	2.943	2.501
Paskolų grąžinimas		(4.116)	(3.568)	(3.549)	(3.001)
Sumokėtos palūkanos		(586)	(591)	(543)	(540)
Lizingo mokejimai		(116)	(50)	(116)	(50)
Sumokėti delspinigiai ir baudos	19	(12)	-	(12)	-
Išmokėti dividendai	1	(3.338)	(4.535)	(3.338)	(4.535)
Gauta subsidija		295	3.498	295	3.498
<b>Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos</b>		<b>(4.930)</b>	<b>(2.745)</b>	<b>(4.320)</b>	<b>(2.127)</b>
<b>Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas</b>		<b>2.151</b>	<b>325</b>	<b>2.162</b>	<b>318</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	8	<b>6.610</b>	<b>6.285</b>	<b>6.511</b>	<b>6.193</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	8	<b>8.761</b>	<b>6.610</b>	<b>8.673</b>	<b>6.511</b>

(pabaiga)

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

## 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. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

2018 m. kovo 19 d. Juridinių asmenų registre buvo išregistruotas Bendrovės filialas „Jurbarko šilumos tinklai“ (toliau – Filialas), nutraukęs savo veiklą 2018 m. kovo 1 d., vadovaujantis Bendrovės valdybos 2017 m. lapkričio 24 d. sprendimu Nr. 2017-31-2 „Dėl naujos AB „Kauno energija“ valdymo struktūros patvirtinimo“. Filialo vykdytos funkcijos nuo 2018 m. kovo 1 d. perduotos Bendrovės struktūriniams padaliniams pagal kompetenciją, užtikrinant Jurbarko katilinės veiklos tēstinumą bei tolesnį nepertraukiamą centralizuotos šilumos tiekimą Jurbarko miesto gyventojams.

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

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

	2018 m. gruodžio 31 d.		2017 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Kauno miesto savivaldybė	39.736.058	92,84	39.736.058	92,84
Kauno rajono savivaldybė	1.606.168	3,75	1.606.168	3,75
Jurbarko rajono savivaldybė	746.405	1,74	746.405	1,74
Kiti smulkūs akcininkai	713.512	1,67	713.512	1,67
	<u>42.802.143</u>	<u>100,00</u>	<u>42.802.143</u>	<u>100,00</u>

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

2018 m. balandžio 26 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 3.339 tūkst. Eur, t. y. po 7,8 ct už vieną akciją, dividendų iš 2017 m. pelno.

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

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

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos savikaina	Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis)	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
UAB „Kauno energija NT“	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 proc.	1.330	(21)	1.066	Nuoma
UAB „Petrasiūnų katilinė“	R. Kalantos g. 49, Kaunas	100 proc.	1.894	(94)	242	Šilumos gamyba

## 1. Bendroji informacija (tęsinys)

### Teisinis reglamentavimas

Pagal Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymą Bendrovės veikla yra licencijuojama, ją reguloja 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 atšauktą atitinkamu Komisijos sprendimu. Komisija taip pat nustato šilumos tiekimo kainų viršutines ribas. 2018 m. rugsėjo 13 d. Komisija nutarimu Nr. O3E-283 Bendrovei nustatė naujas bazinės šilumos kainos dedamąsias, kurios galios iki 2021 m. rugsėjo 30 d. Pagal kainų nustatymo metodologiją, Komisija perskaičiuoja kainų dedamąsias po pirmųjų bazinės kainos metų ir tarifas yra koreguojamas perspektyviai.

Grupės vidutinis darbuotojų skaičius 2018 m. buvo 468 (2017 m. – 522). Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2018 m. buvo 456 (2017 m. – 509).

### Ūkinė veikla

Grupės gamybinius pajėgumus sudaro Bendrovės gamybiniai pajėgumai ir 1 patronuojamosios bendrovės katilinė Kauno mieste. Bendrovės gamybinius pajėgumus sudaro Petrašiūnų elektrinė, 4 katilinės Kauno integruotame tinkle, 7 regioninės katilinės Kauno rajone, 1 Jurbarko mieste, 13 izoliuoto tinklo ir 28 vietinės (buitinės) katilinės Kauno mieste, bei 8 Sargėnų mikrorajono vandens šildymo katilinės.

Bendras Grupės šiluminis galingumas sudaro apie 607 MW (t. t. 41 MW – kondensacinių ekonomaizeriai), o bendras visos Grupės energijos gamybos pajėgumas yra apie 616 MW (t. t. 41 MW – kondensacinių ekonomaizeriai). Bendras instaliuotas Bendrovės šiluminis galingumas sudaro apie 588 MW (t. t. 41 MW – kondensacinių ekonomaizeriai), elektrinis – 8,75 MW, iš jų Petrašiūnų elektrinėje – 314,6 MW šiluminis (t. t. 17,8 MW – kondensacinis ekonomaizeris) ir 8 MW elektrinis galingumas, Jurbarke – 34,8 MW šiluminis (t. t. 2,8 MW – kondensacinis ekonomaizeris). Bendras visos Bendrovės energijos gamybos pajėgumas yra apie 597 MW (t. t. 41 MW – kondensacinių ekonomaizeriai).

Bendrovė užbaigė paskutinį (iš trijų) investicinį ginčą su UAB Kauno termofifikacijos elektrine (toliau KTE), kai Vilniaus komercinio arbitražo teismas 2016 m. sausio 29 d. sprendimu patvirtino tarp šalių 2015 m. gruodžio 28 d. pasirašytą Taikos sutartį. Pagal Taikos sutarties sąlygas, šalys sutarė nutraukti 2003 m. kovo 31 d. sudarytą Investicijų susitarimą, KTE įsipareigojant sumokėti Bendrovei 2,28 mln. Eur kompensaciją. Bendrovė per 2018 m. gavo 0,24 mln. Eur (2016 – 2017 m. 2,04 mln. Eur), kaip atskleista 17 pastabojė. Kaip papildomą nefinansinę kompensaciją Taikos sutarties sąlygomis KTE perdavė Bendrovei dalį Kauno miesto centralizuotos šilumos tiekimo infrastruktūros (kolektorinę ir susijusius vamzdynus, dalį technologinės grandies įrangos, reikalingos bendrovei) bei nuomas teises į žemės sklypo dalį, susijusią su perimtu turtu. Bendrovė išnuomojo KTE iš jos perimtą technologinės grandies įrangą 25 metų terminui, kolektorinę – 15 metų terminui su teise susitarti dėl papildomo termino. Šis teisinis ginčas su KTE truko nuo 2013 m. balandžio mėn., o ginčai dėl investicijų nevykdymo – nuo 2009 m., iki 2016 m. už investicinių įsipareigojimų nevykdymą iš viso Bendrovė iš KTE yra prisiteisusi ir gavusi daugiau nei 3,6 mln. Eur netesybų.

Bendrovė investicijas vykdo, įvertinus ūkinę situaciją, konkurencinę aplinką bei finansavimo galimybes. Investicijų planus tvirtina akcininkai ir derina bei kontroliuoja Komisija. 2018 m. Bendrovė į nuosavą turtą investavo 4.083 tūkst. Eur, 2017 m. – 12.390 tūkst. Eur.

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2019 m. kovo 20 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 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).

### 2.2. 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, tikraja verte.

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

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

### 2.3. Naujų ir/ar pakeistų standartų pritaikymas

Grupė ir Bendrovė pritaikė visus naujus TASV ir TFAAK išleistus patikslintus standartus, priimtus Europos Sąjungos (ES), bei jų aiškinimus, kurie yra svarbūs Grupės ir Bendrovės operacijoms.

**9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (9-asis TFAS )** (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio mėn. 1 d. arba vėliau). Pagrindiniai naujame standarte numatyti reikalavimai:

- Finansinį turtą reikalaujama suskirstyti į tris grupes: finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina, finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis ir finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais;
- Skolos priemonių klasifikavimas priklauso nuo ūkio subjekto finansinio turto valdymo verslo modelio ir ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimus. Jeigu skolos priemonė laikoma sutartinėms piniginėms iplaukomis gauti, ji gali būti apskaitoma amortizuota savikaina, jeigu ji taip pat tenkina tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą. Skolos priemonės, kurios tenkina tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą ir kurios sudaro ūkio subjekto portfelio, apimančio pinigų srautams gauti skirtą turtą ir parduoti skirtą turtą, dalį, gali būti pripažįstamos finansiniu turtu, vertinamu tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis. Finansinis turtas, kuris neapima pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai, turi būti vertinamas tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu arba nuostoliais (pavyzdžiu, išvestinės finansinės priemonės). Išerptosios išvestinės finansinės priemonės nebeatiskiriamos nuo finansinio turto, tačiau į jas atsižvelgiant, ar vykdoma tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo sąlyga;
- Investicijos į nuosavybės priemones visada vertinamos tikraja verte. Tačiau vadovybė gali priimti nebekeičiamą sprendimą tikrosios vertės pasikeitimus apskaitytį kitų bendrujų pajamų dalyje, jeigu priemonė nėra skirta parduoti. Jeigu nuosavybės priemonė klasifikuojama kaip skirta parduoti, tikrosios vertės pasikeitimai pripažįstami pelnu arba nuostoliais.

Daugelis 39-jame TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ (39-asis TAS) numatyta reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo perkelti į 9-ąjį TFAS be pakeitimų. Pagrindinis pasikeitimasis yra tas, kad ūkio subjektas kitų bendrujų pajamų dalyje turės pateikti kredito rizikos, iškylančios dėl finansinių įsipareigojimų, klasifikuojamų kaip vertinamų tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, pokyčių poveikį.

9-uoju TFAS nustatomas naujas vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo modelis – tiketinų kredito nuostolių modelis. Standarte numatytais trijų etapų metodas, grindžiamas finansinio turto kredito kokybės pokyčiu nuo pirminio pripažinimo momento. Praktikoje naujosios taisyklės reiškia, kad ūkio subjektai, apskaitoje pirmą kartą pripažindami finansinį turtą, kurio kredito kokybė nėra sumažėjusi, turės apskaitoje užregistruoti

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

### 2.3. Naujų ir pakeistų standartų taikymas (tęsinys)

nedelsiant patiriamą nuostoli, kurio suma lygi tikėtinų 12 mėnesių kredito nuostolių sumai (prekybos gautinų sumų atveju, tikėtinų kredito nuostolių sumą visam terminui). Tuo atveju, jeigu kredito rizika yra labai išaugusi, vertės sumažėjimas vertinamas nustatant tikėtinų kredito nuostolių sumą už visą terminą, o ne už 12 mėnesių. Modelyje numatyti procedūriniai supaprastinimai, apimantys lizingo ir prekybos gautinas sumas.

Apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai buvo iš dalies pakeisti, siekiant juos labiau suderinti su rizikos valdymu. Standarte numatyta galimybė ūkio subjektams rinktis arba 9-ajame TFAS numatytais apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, arba visas apsidraudimo nuo rizikos priemones ir toliau apskaitoje regisuoti taikant 39-ojo TAS reikalavimus, nes dabartinis standartas šiuo metu neapima makro apsidraudimo sandorių apskaitos.

Išsamesnė informacija apie apskaitos politikos pakeitimo įtaką Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms pateikiama 2.10.ir 2.17. pastabose.

**15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir jo pataisos** (15-asis TFAS) (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Naujame standarte pateikiamais pagrindinis principas, kuriuo remiantis pajamos, taikant sandorio kainą, turi būti pripažystamos tuomet, kai prekės arba paslaugos perduodamos klientui. Kompleksinės prekės ar paslaugos, kurias galima išskirti, turi būti pripažystamos atskirai ir bet kokios nuolaidos ar lengvatos, taikomos sutarties kainai, paprastai turi būti priskiriamos atskiriems elementams.

Jeigu atlygis yra skirtinas dėl tam tikrų priežascių, turi būti pripažystamos minimalios sumos, jeigu rizika, kad jos bus atstatytos, nėra reikšminga. Sąnaudos, patirtos siekiant užtikrinti sutarčių su klientais sudarymą, turi būti kapitalizuojamos ir amortizuojamos per sutarties naudos sunaudojimo laikotarpi.

Pataisomis patikslinama, kaip nustatyti veiklos įsipareigojimą (pasižadėjimas perduoti prekę ar paslaugą klientui) sutartyje; kaip nustatyti, ar įmonė yra savo sąskaita veikiantis subjektas (prekės ar paslaugos teikėjas) ar agentas (atsakingas už prekės ar paslaugos teikimo organizavimą); ir kaip nustatyti, ar licencijos suteikimo pajamos turėtų būti pripažystamos tam tikru momentu ar per tam tikrą laikotarpi. Be šių patikslinimų pataisose numatytos dvi papildomos išimtys, siekiant mažinti sąnaudas ir sudėtingumą įmonei pirmą kartą taikant naujają standartą. Vadovybė įvertino standarto taikymo įtaką ir mano, kad jis neturi reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

**TFAAK 22-asis aiškinimas „Sandoriai užsienio valiuta ir avansinis mokėjimas“** (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Aiškinimas taikomas tuomet, kai ūkio subjektas sumoka arba gauna avansinį mokėjimą pagal sutartis, sudarytas užsienio valiuta. Aiškinimu patikslinama, kad sandorio data, t. y. data, kurią nustatomas valiutų kursas, yra data, kurią ūkio subjektas atlieka pirmyn nepiniginio turto ar nepiniginio įsipareigojimo, atsiradusio dėl avansinio mokėjimo, pripažinimą. Tačiau ūkio subjektas turi priimti sprendimą tam, kad nustatyta, ar išankstinis mokėjimas yra piniginis, ar nepiniginis turtas ar įsipareigojimas pagal 21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ (21-asis TAS ), 32-ojo TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ (32-asis TAS) gaires ir principų sistemą apskaitos standartams rengti. Vadovybė įvertino standarto taikymo įtaką ir mano, kad jis neturi reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

**„Mokėjimas akcijomis“ – 2-ojo TFAS pataisos** (2-asis TFAS) (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisos reiškia, kad ne rinkos veiklos rezultatų teisių suteikimo sąlygos turės tą patį poveikį mokėjimo akcijomis sandorių, kurie padengiami pinigais, vertinimui, kaip ir nuosavybės priemonėmis padengiamam atlygiui. Pataisomis taip pat patikslinamas sandorio su grynojo atsiskaitymo elementu klasifikavimas, kuomet ūkio subjektas atsisako išduoti tam tikrą nuosavybės priemonių dalį, kuri kitu atveju būtų išduota sandorio šaliai pasinaudojus teise (ar suteikus teisę) mainais už sandorio šalies mokestinės prievolės, susijusios su mokėjimu akcijomis, įvykdymą. Visi tokie susitarimai į apskaitą bus traukiami kaip padengiami nuosavybės priemonėmis.

Pataisomis taip pat pateikiami šie pinigais padengiamų mokėjimo akcijomis sandorių, kurie modifikuojami taip, kad taptų padengiamais nuosavybės priemonėmis, apskaitos patikslinimai:

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

### 2.3. Naujų ir pakeistų standartų taikymas (tęsinys)

- mokėjimas akcijomis vertinamas, remiantis modifikavimo dieną galiojančia nuosavybės priemonių, suteiktų atliekant modifikavimą, tikraja verte;
- įvykdžius modifikavimą įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas;
- nuosavybės priemonėmis padengiamas mokėjimas akcijomis pripažįstamas tokia apimtimi, kokia paslaugos buvo suteiktos iki modifikavimo įvykdymo dienos; ir
- skirtumas tarp modifikavimo dieną galiojančios įsipareigojimo balansinės vertės ir tą pačią dieną nuosavybėje pripažintos sumos nedelsiant pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.

Vadovybė įvertino standarto taikymo įtaką ir mano, kad jis neturi reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

**„Investicinio turto perkėlimas“ – 40-ojo TAS pataisos** (40-asis TAS) (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisomis patikslinama, kad perkėlimas į investicinį turą arba iš jo gali būti atliekamas tik tada, kai pasikeičia turto naudojimo paskirtis. Šis pasikeitimas turi būti pagristas įrodymais: ketinimo pasikeitimas, pats savaimė, nėra pakankamas įrodymas perkėlimui pagrasti. Vadovybė įvertino standarto taikymo įtaką ir mano, kad jis neturi reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

**9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ taikymas drauge su 4-uoju TFAS „Draudimo sutartys“ – 4-ojo TFAS pataisos** (4-asis TFAS) (taikomos, atsižvelgiant į pasirinktą metodą, metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau, tiems ūkio subjektams, kurie pasirinko taikyti laikiną išimtį arba tuomet, kai ūkio subjektas pirmą kartą pradeda taikyti 9-ąjį TFAS tiems ūkio subjektams, kurie pasirinko taikyti apdangalo (angl. overlay) metodą).

Pataisomis siekiama spręsti susirūpinimą keliančius klausimus dėl naujojo finansinių priemonių standarto (9-ojo TFAS) taikymo prieš pradedant taikyti TASV rengiamą standartą, kuris pakeis 4-ąjį TFAS. Šie susirūpinimą keliantys klausimai apima laikinus ataskaitose pateikiamų rezultatų svyravimus. Pataisose pristatyti du metodai. (1) Standarto pataisos numato galimybę visoms įmonėms, kurios sudaro draudimo sutartis, kitose bendrosiose pajamose, o ne pelne ar nuostoliuose, pripažinti svyravimus, kurie galėtų atsirasti pradėjus taikyti 9-ąjį TFAS prieš tai, kai bus paskelbtas naujas draudimo sutarčių standartas (apdangalo (angl. overlay) metodas). (2) Be to, standarto pataisomis numatyta galimybė įmonėms, kurių didžiąją veiklos dalį sudaro draudimo veikla, taikyti pasirenkamą laikiną 9-ojo TFAS taikymo išimtį iki 2021 m. 9-ojo TFAS taikymą atidedančios įmonės toliau taikys galiojantį finansinių priemonių standartą (39-ąjį TAS). 4-ojo TFAS pataisomis standarte jau numatytos papildomos pasirinkimo galimybės, kuriomis galima pasinaudoti, sprendžiant su laikinais svyravimais susijusius klausimus. Vadovybė įvertino standarto taikymo įtaką ir mano, kad jis neturi reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

**2014–2016 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai** (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Patobulinimai apima tris standartus:

- pataisomis patikslinama, kad 12-ajame TFAS aprašyti informacijos atskleidimo reikalavimai, išskyrus tuos, kurie numatyti B10–B16 straipsniuose, taikomi ūkio subjekto dalims kituose ūkio subjektuose, kurios priskiriamos skirtoms parduoti arba nutrauktai veiklai pagal 5-ąjį TFAS;
- 1-ojo TFAS pataisomis panaikinamos kai kurios trumpalaikės TFAS taikymo išimtys po to, kai šios trumpalaikės taikymo išimtys buvo panaudotos numatytais paskirčiai;
- 28-ojo TAS pataisomis patikslinama, kad rizikos kapitalo organizacijos ar panašūs ūkio subjektais kiekvienos investicijos atveju gali pasirinkti vertinti ūkio subjektus, į kuriuos investuojama, tikraja verte. Pataisomis taip pat patikslinama, kad jeigu investuotojas, kuris nėra investicinės subjekto, turi asocijuotą arba bendrą įmonę, kuri yra investicinės subjekto, investuotojas kiekvienos investicijos atveju atskirai gali pasirinkti toliau taikyti vertinimą tikraja verte, kurį taiko investiciniu subjektu esanti asocijuotoji ar bendra įmonė, arba atstatyti vertinimą tikraja verte tuomet, kai pradedamas taikyti nuosavybės metodas. Vadovybė įvertino standarto taikymo įtaką ir mano, kad jis neturi reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

**16-asis TFAS „Nuoma“** (16-asis TFAS), ES priimta 2017 m. spalio 31 d. (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau).

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

### 2.3. Naujų ir pakeistų standartų taikymas (tiesinys)

16-uoju TFAS pakeičiamas 17-asis TAS „Nuoma“ ir susiję aiškinimai. Šiuo standartu panaikinamas šiuo metu taikomas nuomininkų dvigubos apskaitos modelis; vietoj jo įmonių reikalaujama didžiąją dalį nuomos sandorių apskaitytį finansinės būklės ataskaitoje pagal vieną modelį, panaikinant atskirtį tarp veiklos ir finansinės nuomos.

Pagal 16-jį TFAS sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygi. Pagal naujajį modelį reikalaujama, kad tokioms sutartims nuomininkas pripažintų teisę naudoti turtą ir nuomos įsipareigojimus. Teisę naudoti turtą yra nudėvima, o įsipareigojimas kaupia palūkanas. Dėl to daugumos nuomos sandorių atvejais susidarys išankstinių sąnaudų, net tuo atveju, kai nuomininkas moka pastovius metinius nuomos mokesčius.

Naujuoju standartu nustatoma ribotos apimties išimčių nuomos sandoriams, kurie apima:

- nuomos sandorius, kai nuomos laikotarpis neviršija 12 mėnesių, o sandoris nesuteikia galimybų pirkti; ir
- nuomos sandorius, kuriuose pagrindinis turtas yra mažavertis (angl. *small-ticket leases*).

Tačiau nuomotojo apskaita iš esmės liks nepakitusi, o atskirtis tarp veiklos ir finansinės nuomos bus išlaikyta.

Didžiausias šiuo metu nustatytas poveikis yra tai, kad Grupė ir Įmonė turės pripažinti naują turtą ir įsipareigojimus, susijusius su nuomojama žeme. 2018 m. gruodžio 31 d. Grupės būsimieji minimalūs nediskontuoti mokėjimai, susiję su šio turto nuoma pagal nenutrauktinas nuomos sutartis, sudaro 2.244 tūkst. Eur, Bendrovės būsimieji minimalūs nediskontuoti mokėjimai, susiję su šio turto nuoma pagal nenutrauktinas nuomos sutartis, sudaro 1.880 tūkst. Eur.

Be to, pagal minėtas nuomos sutartis patiriamų sąnaudų rūšis pasikeis, kadangi pagal 16-ąjį TFAS tiesiniu metodu apskaitomas nuomos sąnaudos bus pakeistas turto naudojimo teisės nusidėvėjimo sąnaudomis bei palūkanų sąnaudomis, susijusiomis su nuomos įsipareigojimu.

### Standartai, aiškinimai ir pataisos, kurie dar nėra patvirtinti taikyti Europos Sajungoje ir kurių Grupė ir Bendrovė nepradėjo taikyti anksčiau laiko.

**TFAAK 23-asis aiškinimas „Neaiškumas dėl pelno mokesčio traktavimo“** (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sajungos).

12-asis TAS „Pelno mokesčiai“ nurodo, kaip turi būti apskaitomas ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčis ir atidėtasis pelno mokesčis, tačiau nepateikia nurodymų, kaip turi būti pateikiamas neaiškumo poveikis. Šiuo aiškinimu patikslinama, kaip turi būti taikomi 12-ajame TAS numatyti pripažinimo ir vertinimo reikalavimai, jeigu egzistuoja neaiškumas dėl pelno mokesčio traktavimo. Ūkio subjektas turi nustatyti, ar kiekvienas neaiškus mokesčio traktavimas turi būti vertinamas atskirai ar kartu su vienu arba daugiau kitų neaiškių mokesčio traktavimų, atsižvelgiant į tai, kuris būdas padeda geriau numatyti neaiškumo panaikinimą. Ūkio subjektas turi vadovautis prielaida, kad mokesčių administratorius patikrins sumas, kurias jis turi teisę patikrinti ir atlikdamas tokius patikrinimus, bus išsamiai susipažinės su visa susijusia informacija. Jei ūkio subjektas nusprenaudžia, kad nėra tikėtina, kad mokesčių administratorius sutiks su neaiškiu mokesčių traktavimu, neaiškumo poveikis bus atspindimas, nustatant susijusį apmokestinamąjį pelną arba nuostolių, mokesčių bazę, nepanaudotus mokesčių nuostolius, nepanaudotus mokesčių kreditus ar mokesčių tarifus, naudojant arba labiausiai tikėtiną sumą, arba numatomą vertę, atsižvelgiant į tai, kuris metodas padės ūkio subjektui geriau numatyti neaiškumo panaikinimą. Ūkio subjektas atskleis faktų ir aplinkybių pasikeitimą ar naujos informacijos, dėl kurių gali būti iš naujo įvertinamas sprendimas ar apskaitinis įvertinimas, pavyzdžiai apima, tačiau tuo neapsiriboja, mokesčių administratoriaus patikrinimus ar veiksmus, mokesčių administratoriaus nustatytų taisyklių pakeitimus arba mokesčių administratoriaus teisės patikrinti ar iš naujo patikrinti mokesčio traktavimo galiojimo pasibaigimą. Mokesčių administratoriaus pritarimo ar nepritarimo dėl mokesčio traktavimo nebuvimas, pats savaime, neturėtų būti laikomas faktų ir aplinkybių pokyčiu ar nauja informacija, turinčia įtakos sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams, kurie reikalaujami aiškinime. Šiuo metu Bendrovė ir Grupė vertina, kokios įtakos naujas standartas turės finansinėms ataskaitoms.

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

### 2.3. Naujų ir pakeistų standartų taikymas (tęsinys)

**2015–2017 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai** (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtinti Europos Sąjungos). Siauros apimties pakeitimai turės įtakos keturiems standartams:

- 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ (3-asis TFAS) pataisomis patiksinta, kad įsigijantis ūkio subjektas turi iš naujo įvertinti jo anksčiau turėtą bendros veiklos dalį tuomet, kai jis įgyja verslo kontrolę;
- priešingai, 11-ajame TFAS „Jungtinė veikla“ (11-asis TFAS) dabar aiškiai nurodoma, kad investuotojas neturi iš naujo įvertinti savo anksčiau turėtos dalies tuomet, kai jis įgyja bendros veiklos bendrą kontrolę, panašiai kaip ir numato galiojantys reikalavimai, kuomet asocijuotoji įmonė tampa bendra įmone ir atvirkščiai;
- 12-ojo TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“ (12-asis TFAS) pataisomis paaiskinama, kad ūkio subjektas pripažista visas su dividenda susijusias pelno mokesčio pasekmes, jeigu jis pripažino sandorius ar įvykius, dėl kurių buvo gautas susijęs paskirstytinas pelnas, pavyzdžiui, pelne ar nuostoliuose arba kitose bendrosiose pajamose. Dabar aišku, kad šis reikalavimas taikomas visoms aplinkybėms tol, kol finansinių priemonių, klasifikuojamų kaip nuosavybė, mokėjimai yra pelno paskirstymai, o ne tik tais atvejais, kai mokesčių pasekmės atsiranda dėl skirtinės mokesčių tarifų, taikomų paskirstytam ir nepaskirstytam pelnui;
- persvarstytyame 23-ajame TAS „Skolinimosi išlaidos“ (23-asis TAS) dabar pateikiami išsamūs nurodymai, kad lėšos, kurias skolinamasi būtent konkretaus turto finansavimui, neįtraukiamos į bendrasias kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas tik iki tol, kol konkretus turtas bus iš esmės užbaigtas.

Vadovybė įvertino standarto taikymo įtaką ir mano, kad jis neturi reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Kiti standartai, aiškinimai ir pataisos, kurie dar nėra patvirtinti taikyti Europos Sąjungoje ir kurių Grupė bei Bendrovė nepradėjo taikyti anksčiau laiko:

- „Ilgalaikés dalys asocijuotosiose ir bendrosiose įmonėse“ – 28-ojo TAS pataisos;
- „Draudimo sutartys“ – 17-asis TFAS;
- „Išankstinio mokėjimo savybės su neigiamą kompensaciją“ – 9-ojo TFAS pataisos;
- „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendrosios įmonės“ – 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos;
- Plano pakeitimas, sumažinimas ar atsiskaitymas (19 TAS pataisos);
- TFAS standartų nuorodų į koncepcinę pagrindą pakeitimai.

Šiuo metu Grupė ir Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės finansinėms ataskaitoms.

Kitų naujų ar pakeistų standartų ar aiškinimų, kurie dar neįsigalijo ir kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos Grupei ir Bendrovei, nėra.

## 2.4. Konsolidavimo principai

### Konsolidavimo principai

Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima AB „Kauno energija“ ir jos patronuojamąsias įmones. Patronuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos yra to paties atskaitinio laikotarpio, kaip ir patronuojančios Bendrovės. Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos taikant vienodus apskaitos principus panašiemis sandoriais ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

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

Patronuojamoji įmonė – tai tokia įmonė, kurią tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuoja patronujanti įmonė. Paprastai įmonė yra kontroliuojama, kai Grupei tiesiogiai ar netiesiogiai priklauso daugiau nei 50 procentų balsavimo teises suteikiančio akcinio kapitalo, ir/ar kai ji gali kontroliuoti finansinę ir įprastinę veiklą ir taip gauti naudos iš šios įmonės veiklos. Patronuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos yra įtraukiamos į konsoliduotą finansinės ataskaitos kontrolės pradžios ir pabaigos datomis.

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.4. Konsolidavimo principai (tęsinys)

#### Grupės nuosavybės dalies pasikeitimai patronuojamosiose įmonėse

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

Kai Grupė praranda patronuojamosios 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) patronuojamosios įmonės turto (įskaitant prestižą) ir įsipareigojimų bei nekontroliuojamos dalies ankstesnės balansinės vertės. Kai patronuojamosios 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 patronuojamąjį įmonę tikroji vertė kontrolės praradimo datą yra laikoma tikraja verte pirmonio pripažinimo metu tolesnės apskaitos tikslais pagal 9–ajį TFAS, arba, jei tinkama, kaip investicijos į asocijuotą arba bendrai kontroliuojamą ūkio subjektą įsigijimo savikaina pirmonio pripažinimo metu.

### 2.5. Investicijos į patronuojamąsias įmones

Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje investicijos į patronuojamąsias įmones apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš patronuojamujų įmonių gaunami dividendai pripažystami pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitoje.

36 TAS „Turto vertės sumažėjimas“ (36-asis TAS) vertės sumažėjimo kriterijai yra taikomi siekiant nustatyti, ar būtina pripažinti vertės sumažėjimo nuostolius, susijusius su Bendrovės investicija į patronuojamąjį įmonę. Kai būtina, visa apskaitinė investicijos vertė (įskaitant prestižą) yra tikrinama dėl vertės sumažėjimo pagal 36 TAS kaip vienas turtas, palyginant jo atsiperkamąjā 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 pripažystamas pagal 36 TAS tiek, kiek vėliau padidėja investicijos atsiperkamoji vertė.

### 2.6. Nematerialusis turtas

#### Atskirai įsigytas nematerialusis turtas

Atskirai įsigijamas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukaupitus vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra pripažystama taikant tiesinį metodą per numatyta naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai apskaitant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime. Amortizacijos skaičiavimas nutraukiama nuo kito mėnesio pirmos dienos po turto perleidimo arba kai visa nematerialiojo turto įsigijimo savikaina perkelama 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 nutraukiama 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 grynųjų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės yra pripažystamas pelne ar nuostoliuose, kai turto pripažinimas nutraukiama.

#### Licencijos

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

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tėsinys)

### 2.6. Nematerialusis turtas (tėsinys)

#### 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 laikotarpi. Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažystamos 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 nominalią vertę, kaip tai leidžia 20 TAS „Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas“.

Įsipareigojimai įsigytų papildomus leidimus teršti yra pripažystami jiems atsiradus (pvz. įsipareigojimai yra neapskaitomi remiantis tiketinu ateities taršos kiekui) 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 pripažystami kaip pelnas ar nuostoliai, nepaisant to, ar šio sandorio metu susidaro faktiškas ar tiketinas taršos leidimų trūkumas. Kai dėl taršos leidimų pardavimo susidaro faktiškas taršos leidimų trūkumas, finansinės būklės ataskaitose pripažystamas 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 nejeina kasdieninės priežiūros išlaidos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokiai yra. Įsigijimo vertė apima nekilnojamomo turto, įrangos ir įrengimų pakeitimo išlaidas, kai jos patiriamos, jei šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus.

Nekilnojamasis turtas priskirtas nebaigtai statybai, statomas gamybai, tiekimo ar administraciniams tikslams, arba kitiems dar nenustatytiems tikslams, yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Šio turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti taikant tą patį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą kaip ir kito nekilnojamomo turto, kai turtas yra paruoštas jam numatytam naudojimui.

Perkamo turto nusidėvėjimas pripažystamas taip, kad per turto naudingos tarnavimo laikotarpi, taikant tiesinį metodą, nurašoma jo savikaina (išskyrus žemę ir nebaigtą statybą), atėmus likvidacinę vertę. Numatomas naudingos 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 naudingos tarnavimo laikotarpi. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį metodą per tokius naudingos tarnavimo laikotarpus:

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

Žemės nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, įsigytas finansinės nuomos būdu, yra nudėvimas per naudingą tarnavimo laikotarpį, taikant tą patį naudingą tarnavimo laikotarpį kaip nuosavam atitinkamos grupės 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 pripažistamas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų 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. Pakeistas dalies apskaitinės vertės pripažinimas yra nutraukiamas. Visos kitos remonto išlaidos yra pripažistamos sąnaudomis to laikotarpio Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitoje, kai jos yra patiriamos.

Nebaigtą 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 parengtas naudojimui.

#### 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 Sajungoje, t. y., turtas (arba parduodamo turto grupės dalys) įvertinamas mažesniaja iš apskaitinės vertės ir tikrosios vertės, sumažintos numatomomis pardavimo išlaidomis.

Ilgalaikis turtas klasifikuojamas kaip skirtas pardavimui tuomet, jeigu jo apskaitinė vertė bus atgauta jį pardavus ir kai turto pardavimas yra labai tikėtinas. Salyga yra tenkinama tada, kai labai tikėtina, kad turto pardavimo sandoris įvyks, o turtas yra tokios būklės, jog jį galima nedelsiant parduoti. Vadovybė turi būti linkusi parduoti, o pardavimas turi įvykti per metus nuo perklasifikavimo datos.

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 pripažistamos didesne suma nei sukaupti vertės sumažėjimo nuostoliai.

Ilgalaikis nematerialus turtas ir nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai klasifikuoti kaip laikomi pardavimui, nėra dėvimi / amortizuojami.

#### Investiciniis turtas

Investiciniis turtas yra skirtas uždirbti nuomos pajamas ir (arba) kapitalo vertei didinti, o ne gamybai, paslaugų teikimui, administraciniams ar pardavimo tikslams. Perkėlimai į investicinių turtą ir iš jo atliekami tada ir tik tada, kai akivaizdžiai pasikeičia turto paskirtis.

Kai nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai perkeliami į investicinių turtą, Grupė ir Bendrovė apskaito tokį turtą pagal nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams taikomus apskaitos principus iki perkėlimo datos. Perkelto investicinio turto menama savikaina yra laikoma to turto apskaitinė vertė perkėlimo datą.

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 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 nustatyti, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokį požymį yra, Grupė ir Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamają 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, atsiperkamają 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 didesnioji iš tikrosios vertės atėmus pardavimo sąnaudas ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tiketini 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 grupė šilumos versliui.

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

#### Iki 2018 m. sausio 1 d. taikyti apskaitos principai

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

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

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

#### Efektyvios palūkanų normos metodas

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

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

Finansinis turtas GVPPN yra turtas, laikomas prekybos tikslais, arba turtas, kuris įsigijimo metu apskaitomas tikrajai verte.

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.10. Finansinis turtas (tęsinys)

Finansinis turtas yra klasifikuojamas kaip laikomas prekybos tikslais, jei:

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

Finansinis turtas, išskyrus finansinį turtą, laikomą prekybai, pirminio pripažinimo metu gali būti apskaitomas kaip finansinis turtas GVPPN, jeigu:

- toks priskyrimas panaikina arba žymiai sumažina vertinimo ar pripažinimo neatitikimą, kuris kiltų priešingu atveju; arba
- finansinis turtas sudaro finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų ar abiejų grupę, kuri yra valdoma ir jo naudojimo rezultatyvumas yra vertinamas tikraja verte, remiantis Grupės ir Bendrovės dokumentais pagrįsta rizikos valdymo ar investavimo strategija, ir informacija tokiu būdu yra pateikiama Bendrovės viduje;
- arba jis jeina 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 finansinis turtas GVPPN.

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažystami pelnu ar nuostoliais, yra apskaitomas tikraja verte, kurio bet kokį pelną arba nuostolius, atsirandančius iš pervertinimo, pripažystant pelne ar nuostoliuose. Grynasis pelnas ar nuostolis pripažintas pelnu ar nuostoliu apima ir visus uždirbtus dividendus ir palūkanas už finansinį turtą ir įtraukiamas į „Kitos palūkanų ir panašios pajamos“ Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitos eilutę.

#### Finansinis turtas laikomas iki išpirkimo

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

#### Paskolos ir gautinos sumos

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

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

#### Finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui

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

Grupės ir Bendrovės laikomas listinguojamos išperkamosios obligacijos, kuriomis prekiaujama aktyviojoje rinkoje yra klasifikuojamos kaip finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui, ir apskaitomas tikraja 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 tikraja verte (nes vadovybė mano, kad tikroji vertė gali būti patikimai įvertinta). Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys dėl tikrosios vertės pasikeitimų, yra pripažystomi kitose bendrosiose pajamose ir sukaupiamos investicijų perkainojimo rezerve, neįtraukiant vertės sumažėjimo nuostolių, palūkanų, apskaičiuotų naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, ir užsienio valiutos kurso pasikeitimų pelno ir nuostolių iš piniginio turto, kurie pripažystomi 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.

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.10. Finansinis turtas (tęsinys)

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

Tikroji piniginio finansinio turto, laikomo galimam pardavimui, vertė, išreikšta užsienio valiuta, yra nustatoma ta užsienio valiuta ir yra perskaiciuojama ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutos kursu. Pelnas ir nuostoliai iš užsienio valiutos kurso, pripažystami pelnu arba nuostoliais, yra apskaičiuojami remiantis piniginio turto amortizuota savikaina.

#### Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinis turtas, išskyrus finansinį turtą GVPPN, yra įvertinamas, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusiu po finansinio turto pirmonio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.

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, išskaitant išperkamąias 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 bankrutouos 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 išaugusį uždelstų mokėjimų, kurių vidutinis kredito terminas viršija 30 dienų, skaičių, taip pat pastebimus nacionalinių ar vietinių ekonominį sąlygų pokyčius, kurie koreliuoja su gautinų sumų įsipareigojimų nevykdymu.

#### Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

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

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

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

#### Nuo 2018 m. sausio 1 d. taikyti apskaitos principai

Nuo 2018 m. sausio 1 d. finansinis turtas skirstomas į tris grupes. Grupė ir Bendrovė savo finansinį turtą priskiria šioms grupėms:

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

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

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.10. Finansinis turtas (tęsinys)

#### Pripažinimas ir pirmasis vertinimas

Prekybos gautinos sumos ir išleisti skolos vertybiniai popieriai iš pradžių pripažistami tada, kai jie atsiranda. Pirmario pripažinimo metu visas kitas finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai pripažistami tuomet, kai Grupė ir Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi. Finansinis turtas (išskyruis prekybos gautinas sumas be reikšmingo finansavimo komponento) arba finansiniai įsipareigojimai iš pradžių vertinami tikraja verte, pridedant, tuo atveju, jei priemonė nėra vertinama tikraja verte, jos pasikeitimą pripažstant pelnu ar nuostoliais, sandorio išlaidas, kurios tiesiogiai susijusios su įsigijimu arba išeidimu. Prekybos gautinos sumos be reikšmingo finansavimo komponento iš pradžių pripažystamos sandorio kaina.

#### Klasifikavimas ir vėlesnis vertinimas

Pirmario pripažinimo metu finansinis turtas priskiriamas šioms grupėms:

- vertinamas amortizuota savikaina;
- vertinamas tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažstant kitomis bendroziomis pajamomis – skolos investicinės priemonės;
- vertinamas tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažstant kitomis bendroziomis pajamomis – nuosavybės investicinės priemonės; arba
- vertinamas tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažstant 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 pakeitimo, pirmą dieną.

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

- ūkio subjektas ketina laikyti turą sutartinėms piniginėms iplaukomis gauti;
- ir pagal sutartį konkrečiomis datomis numatyti pinigų srautai apima tik mokėtinis sumos pagrindinės sumos ir palukanų mokėjimus.

#### Nurašymas

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

Finansinio turto klasifikavimas 9-ojo TFAS pirmonio taikymo datą.

Toliau lentelėse pateiktos senosios vertinimo grupės pagal 39-ąjį TAS ir naujosios vertinimo grupės pagal 9-ąjį TFAS kiekvienai Grupės ir Bendrovės finansinio turto klasei perėjimo prie 9-ojo TFAS metu, t. y. 2018 m. sausio 1 d.:

Finansinis turtas	Klasifikavimas pagal 39-ąjį TAS	Naujasis klasifikavimas pagal 9-ąjį TFAS	Apskaitinė vertė pagal 39-ąjį TAS	Ivertinimas iš naujo	Naujoji apskaitinė vertė pagal 9-ąjį TFAS
Iš pirkėjų gautinos sumos	Paskolos ir gautinos sumos		9.993	-	9.993
Kitos gautinos sumos		Amortizuota savikaina	671	-	671
Pinigai ir pinigų ekvivalentai *			6.610	-	6.610
Kitas finansinis turtas	Finansinis turtas vertinamas tikraja verte per pelnā/nuostolj	Tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažstant pelnu ar nuostoliais	1	-	1
<b>Finansinio turto iš viso:</b>			<b>17.275</b>	<b>-</b>	<b>17.275</b>

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.10. Finansinis turtas (tęsinys)

\* Didžioji dalis grynųjų pinigų laikoma bankuose ir finansinėse institucijose, kurių reitingas, nustatytas Standart & Poor's agentūros, yra ne žemesnis kaip A+. 9-ojo TFAS taikymas neturėjo reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų pakartotiniam vertinimui ir įvertinimui.

Finansinis turtas	Klasifikavimas pagal 39-ąjį TAS	Naujasis klasifikavimas pagal 9-ąjį TFAS	Apskaitinė vertė pagal 39-ąjį TAS	Įvertinimas iš naujo	Naujoji apskaitinė vertė pagal 9-ąjį TFAS
Iš pirkėjų gautinos sumos			9.993	-	9.993
Kitos gautinos sumos	Paskolos ir gautinos sumos	Amortizuota savikaina	649	-	649
Paskolos įmonių grupės įmonėms			60	-	60
Pinigai ir pinigų ekvivalentai *			6.511	-	6.511
Kitas finansinis turtas	Finansinis turtas vertinamas tikraja verte per pelną/nuostolį	Tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažstant pelnu ar nuostoliais	1	-	1
<b>Finansinio turto iš viso:</b>			<b>17.214</b>	<b>-</b>	<b>17.214</b>

Finansinio turto grupės tiketini kredito nuostoliai (TKN) vertinimo tikslais 2018 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės finansinės priemonės buvo skirstomos į dvi grupes:

- prekybos gautinos sumos ir kitos gautinos, kurių galiojimo laikotarpio TKN suma apskaičiuojama naudojant supaprastintą metodą, kuris aprašytas pastraipoje „TKN vertinimas – prekybos gautinos sumos ir kitas sutarčių turtas“;
- kitas finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina (apima suteiktas paskolas susijusioms šalims). 12 mėnesių TKN suma apskaičiuojama šiam finansiniam turtui, jei reikšmingas kredito rizikos padidėjimas nėra nustatomas, o jei reikšmingas kredito rizikos padidėjimas yra nustatomas – apskaičiuojama galiojimo laikotarpio TKN suma. TKN apskaičiuojami, taikant bendrajį individualaus vertinimo modelį, kuris aprašytas pastraipoje „TKN vertinimas – kitas finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina“.

#### 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 pirmilio 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 veiksnių:

- reikšmingi vidinio kredito reitingo pasikeitimai (aprašyti pastraipoje „Kitas finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina“);
- 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 nėra reikšmingai išaugusi, net jei sutartyje numatytais mokėjimais vėluojama atliki ilgiau nei 30 dienų.

#### Nurašymo politika

Finansinis turtas nurašomas, jei nėra pagrįstų lūkesčių jį atgauti, pavyzdžiui, skolininko atsisakymas vykdyti skolos grąžinimo planą ir užstato ar kitų užtikrinimo priemonių nebuvimas. Nurašiusi turtą, Grupė toliau vykdo skolos išieškojimą, siekdama atgauti skolą. Bet kokios atgautos sumos pripažystamos pelnu pelno (nuostolių) ataskaitoje.

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.10. Finansinis turtas (tęsinys)

#### TKN vertinimas – prekybos gautinos sumos ir kitas sutarčių turtas

Grupė ir Bendrovė taiko supaprastintą metodą tikėtinėms galiojimo laikotarpio 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 naudojant statistinę atgavimo informaciją už pastaruosius 2 metus (jei tokia yra). 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 užstatoto ar kitų kredito užtikrinimo priemonių, tikėtinų nuostolių rodiklis atitinka įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę.

#### *Prekybos gautinos sumos:*

Grupė	Neprä-delstos	Pradelstos dienomis						Iš viso
		nuo 1 iki 60	nuo 61 iki 150	nuo 151 iki 240	nuo 241 iki 330	nuo 331 iki 690	daugiau nei 691	
Tikėtinų kredito nuostolių rodiklis %	5	20	50	60	80	90	100	
Bendra apskaitinė vertė	9.128	764	148	162	577	6.534	1.424	<b>18.737</b>
Tikėtinų kredito nuostolių atidėjinys nuostoliams	458	153	74	97	462	5.881	1.424	<b>8.549</b>
<b>Įš viso 2018-12-31:</b>								<b>10.188</b>
<b>Bendrovė</b>								
Tikėtinų nuostolių rodiklis %	5	20	50	60	80	90	100	
Bendra apskaitinė vertė	9.128	764	148	162	577	6.534	1.424	<b>18.737</b>
Tikėtinų kredito nuostolių atidėjinys nuostoliams	458	153	74	97	462	5.881	1.424	<b>8.549</b>
<b>Įš viso 2018-12-31:</b>								<b>10.188</b>

Tikėtinį galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai prekybos gautinų sumų ir kitų gautinų sumų atžvilgiu apskaičiuojami, taikant supaprastintą metodą ir priskiriami 2-ajam etapui pagal 9-ojo TFAS reikalavimus.

#### TKN vertinimas – kitas finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina

Kitas finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina, apima paskolas susijusioms šalims. Plačiau 2.25 pastabojе.

### 2.11. Išvestiniai finansiniai instrumentai

Grupė ir Bendrovė naudoja išvestinius finansinius instrumentus, tokius kaip palūkanų normos apsikeitimo sandoriai apsisaugoti nuo palūkanų normos rizikos. Tokie išvestiniai finansiniai instrumentai sandorio sudarymo dieną pripažįstami tikraja verte, o vėlesniais laikotarpiais jų tikroji vertė perskaiciuojama. Išvestiniai finansiniai instrumentai apskaitomi kaip finansinis turtas, kai jų tikroji vertė teigama, ir kaip finansiniai įsipareigojimai – kai jų tikroji vertė neigama.

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

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

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (teisinys)

### 2.12. Atsargos

Atsargos yra pateikiamos žemesniją 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.

### 2.13. Atidėjiniai

Atidėjinyse 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 dabartinių įsipareigojimų vertinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius dėl šio įsipareigojimo. Kai atidėjinyse 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 pripažystama 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 pokyčiai rizika yra labai nežymiai.

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

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra kasmet apskaičiuojamas, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Planuojamo sąlyginio vieneto metodas reikalauja, kad Bendrovė priskirtų išmokas darbuotojams ataskaitiniam laikotarpiui (siekiant nustatyti esamą paslaugų savikainą) bei praėjuosiems laikotarpiams (siekiant nustatyti nustatytą išmokų įsipareigojimo dabartinę vertę). Bendrovė priskiria išmokas darbuotojams tiems laikotarpiams, kurių metu išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikotarpiui, įsipareigojimas atsirado. Šis įsipareigojimas atsiranda, nes darbuotojai atlieka darbą mainais už išmokas po tarnybos laikotarpio, kurias Bendrovė numato mokėti būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais. Aktuariniai metodai leidžia Bendrovei šį įsipareigojimą pakankamai patikimai įvertinti, kad pateisintų įsipareigojimo pripažinimą. Numatytu išmokų plano įsipareigojimo pokyčiai, kuriuos sudaro aktuarinis pelnas ar nuostoliai, yra iš karto pripažystami kitose bendrosiose pajamose.

### 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 įtraukiama 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 pripažystamos to laikotarpio pelnu arba nuostoliais, kai patiriamos.

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.17. Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės

#### Iki 2018 m. sausio 1 d. taikyti apskaitos principai

##### Skolos ar nuosavybės klasifikavimas

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

##### Nuosavybės priemonės

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

##### Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams GVPPN, arba „kitiems finansiniams įsipareigojimams“.

##### Finansiniai įsipareigojimai GVPPN

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

##### Kiti finansiniai įsipareigojimai

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

#### Nuo 2018 m. sausio 1 d. taikyti apskaitos principai

Grupė ir Bendrovė finansinius įsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

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

##### 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.

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

Finansinių įsipareigojimų klasifikavimas 9-ojo TFAS pirminio taikymo datą.

Toliau lentelėje pateiktos senosios vertinimo grupės pagal 39-ąjį TAS ir naujosios vertinimo grupės pagal 9-ąjį TFAS kiekvienai Grupės finansinių įsipareigojimų klasei 2018 m. sausio 1 d.:

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.17. Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės (tęsinys)

<b>Finansiniai įsipareigojimai</b>	<b>Klasifikavimas pagal 39-ąjį TAS</b>	<b>Naujasis klasifikavimas pagal 9-ąjį TFAS</b>	<b>Apskaitinė vertė pagal 39- ąjį TAS</b>	<b>Įvertinimas iš naujo</b>	<b>Naujoji apskaitinė vertė pagal 9-ąjį TFAS</b>
Prekybos skolos			7.193	-	7.193
Finansinės skolos			24.704	-	24.704
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	Kiti finansiniai įsipareigojimai	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	297	-	297
Palūkanų įsipareigojimai			123	-	123
Kitos mokėtinės sumos			66	-	66
Išvestiniai finansiniai instrumentai	Finansinis įsipareigojima s vertinamas tikraja verte per pelną/nuostolį	Tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais	16	-	16
<b>Finansinių įsipareigojimų iš viso:</b>			<b>32.399</b>	-	<b>32.399</b>

Toliau lentelėje pateiktos senosios vertinimo grupės pagal 39-ąjį TAS ir naujosios vertinimo grupės pagal 9-ąjį TFAS kiekvienai Bendrovės finansinių įsipareigojimų klasei 2018 m. sausio 1 d.:

<b>Finansiniai įsipareigojimai</b>	<b>Klasifikavimas pagal 39-ąjį TAS</b>	<b>Naujasis klasifikavimas pagal 9-ąjį TFAS</b>	<b>Apskaitinė vertė pagal 39-ąjį TAS</b>	<b>Įvertinimas iš naujo</b>	<b>Naujoji apskaitinė vertė pagal 9-ąjį TFAS</b>
Prekybos skolos			7.164	-	7.164
Finansinės skolos			21.868	-	21.868
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	Kiti finansiniai įsipareigojimai	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	297	-	297
Palūkanų įsipareigojimai			123	-	123
Kitos mokėtinės sumos			58	-	58
<b>Finansinių įsipareigojimų iš viso:</b>			<b>29.510</b>	-	<b>29.510</b>

### 2.18. Nuoma

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

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

#### Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

Išperkamaja nuoma išsinuomotas turtas pirminio pripažinimo metu yra pripažystamas kaip Grupės ir Bendrovės turtas verte, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje, arba, jei mažesnė, dabartinei minimalių

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.18. Nuoma (tęsinys)

nuomas įmokų vertei. Atitinkamas nuomotojo įsipareigojimas yra pateikiamas finansinės būklės ataskaitoje kaip išperkamosios nuomos įsipareigojimas.

Nuomas mokėjimai yra paskirstomi tarp finansinių sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo taip, kad atspindėtu pastovų įsipareigojimo grąžos rodiklį nuo neapmokėto įsipareigojimų likučio. Finansinės sąnaudos yra nedelsiant pripažystamos pelnu ar nuostoliais, nebent jos yra tiesiogiai susijusios su ilgo parengimo turtu. Tuo atveju jos yra kapitalizuojamos pagal bendrą Grupės ir Bendrovės skolinimosi sąnaudų politiką. Neapibrėžti nuomas mokesčiai yra pripažystami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Veiklos nuomas mokėjimai yra apskaitomi sąnaudomis Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitoje, tiesiniu metodu per nuomas laikotarpi, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindeti. Neapibrėžti veiklos nuomas mokesčiai yra pripažystomi sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

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

### 2.19. Dotacijos ir subsidijos

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

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

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 pripažystama kaip atidėtosios pajamos ir perskirstoma į pajamas kasmet lygiomis dalimis per numatomą susijusio turto naudingą tarnavimo laikotarpi ir pelne ar nuostoliuose mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Nemokamai gautas turtas pirminio pripažinimo metu apskaitomas tikraja verte.

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

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas finansinės būklės ataskaitų dotacijų ir subsidijų eilutėje.

### 2.20. Pelno mokesčis

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamujų metų mokesčis ir atidėtasis mokesčis.

#### Einamujų metų mokesčis

Einamujų metų mokesčis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrujų pajamų ataskaitoje dėl kitais metais apmokestinamujų ar įskaitomujų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitomos. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. 2018 m. Grupei ir Bendrovei taikomas pelno mokesčis 15 proc. (2017 m. – 15 proc.).

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.20. Pelno mokesčis (tęsinys)

#### Atidėtasis mokesčis

Atidėtasis mokesčis yra pripažystamas laikiniems skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesčinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažystami visiems laikiniems skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažystamas tik ta dalimi, kuri tiketinai ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną, realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažystami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba su pirmiu turto ar įsipareigojimų pripažinimu (kitu nei verslo jungimo metu), kurių atsiradimo (sandorių) metu nėra įtakojamas nei apmokestinamasis, nei finansinis pelnas.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra pripažystami laikiniesiems mokesčiniams skirtumams, susijusiems su investicijomis į patronuojamąsias, išskyrus atvejus, kai Bendrovė kontroliuoja laikinųjų skirtumų padengimą ir yra tiketina, kad šie laikinieji skirtumai nebus realizuoti artimiausioje ateityje. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažystamas įskaitomiesiems laikiniesiems skirtumams tik ta dalimi, kuriai tiketinai bus pakankamai mokesčinio 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 tiketina, kad Grupė ir Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tiketinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant Grupei 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 Grupė ir Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

#### Einamųjų metų ir atidėtasis mokesčis už laikotarpi

Einamųjų metų ir atidėtasis mokesčis yra apskaitomi sąnaudomis pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie

- susiję su straipsniais, pripažystamais ne pelne ar nuostoliuose (kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju mokesčis taip pat pripažystamas ne pelne ar nuostoliuose, arba
- kai jie atsiranda verslo jungimo pirmilio pripažinimo metu. Verslo jungimo atveju, mokesčio efektas yra įtraukiamas į verslo jungimo apskaitą.

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

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

### 2.22. Pajamų pripažinimas

Grupė ir Bendrovė pripažista 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 mokesčių, nuolaidas ir grąžinimus. Ūkio subjektas pripažista pajamas remdamasis šiuo pagrindiniu principu tokiais žingsniais:

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 ar 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 numatytais atlygio sumai, kurių 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

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.22. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

atlygi. Sandorio kaina koreguojama, atsižvelgiant į pinigų laiko vertę, jeigu sutartis apima reikšmingą finansavimo komponentą, taip pat atsižvelgiant į bet kokį pirkėjui mokėtiną atlygi.

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

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

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

Pajamos pripažystomas naudojant toliau aprašytus metodus:

#### *Šilumos ir karšto vandens pardavimo pajamos*

Pajamos iš šilumos ir karšto vandens pardavimo pripažystamos pagal gyventojams ir kitiems klientams išrašytas sąskaitas už šilumą ir karšto vandens pašildymą. Pajamos pripažystamos atėmus PVM ir nuolaidas. Sąskaitos vartotojams išrašomos kartą per mėnesį pagal apskaitos prietaisų parodymus, t. y., kai įvykdomas įsipareigojimas klientui. Laikotarpio pabaigoje pajamos, kurioms neišrašyti sąskaitos, bet paslaugos suteiktos, sukaupiamos vadovaujantis kaupimo principu.

#### *Prekių pardavimo pajamos*

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

- Grupė ir Bendrovė per davė 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.

#### *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*

Delspinigiai pripažystami pajamomis tik juos gavus.

Dividendų pajamos iš investicijų yra pripažystamos, 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 pripažystamos, 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 iplaukas per numatomą to finansinio turto laikotarpį iki to turto grynosios pirminio pripažinimo balansinės vertės.

Grupės ir Bendrovės politika pripažstant pajamas iš nuomos yra pateikiama 2.18 pastabojе.

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.22. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

#### **15-ojo TFAS taikymas**

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Grupė ir Bendrovė pradėjo taikyti 15-ąjį TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“, kurio aiškinimai yra privalomi būsimiems ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2018 m. sausio 1 d.

#### Pajamų pripažinimo kriterijai

Iki 2018 m. sausio 1 d. Grupė pripažindavo pajamas pagal 18-ąjį TAS „Pajamos“ (18-asis TAS), kuris reikalauja, kad pajamos būtų pripažystamos tuomet, kai yra tikėtina, kad ateityje Grupė gaus ekonominės naudos.

Pagal 15-ąjį TFAS pajamos pripažystamos suma, lygia sandorio kainai, kai įvykdomi tam tikri sutartyje numatyti veiklos įsipareigojimai, tačiau bet kurie kainos kintamo atlygio elementai pripažystami tuomet, kai labai tikėtina, jog minėtos pajamos nebus atstatytos. Lyginant su 18-ojo TAS politika, nėra reikšmingų Grupės ir Bendrovės pajamų pripažinimo politikos ir vertinimo metodologijos skirtumų.

### 2.23. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažystamos 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 konkretių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažystamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytais 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 apskaitomas valiutų kursais, galiojusiais operacijų dieną. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje piniginiai straipsniai, denominuoti užsienio valiutomis, yra konvertuojami tos dienos valiutos kursu. Nepiniginiai straipsniai apskaitomi tikraja 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 pasikeitimų, konvertuojant piniginį turą ar įsipareigojimus į eurus, įtraukiama į pelną arba nuostolius. Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimų yra įtraukiama į to laikotarpio pelną ar nuostolius, kai jie atsiranda.

### 2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.25 Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

*Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai – naudingojo 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, tokį kaip finansinės nuomos sutarčių galiojimo data (3, 4 pastabos).

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

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

*Investicijos į patronuojamąsių įmones – vertės sumažėjimo nuostoliai*

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

*Atsargų galimo realizavimo vertė*

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

*Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms ir paskoloms patronuojamosioms bendrovėms*

#### Iki 2018 m. sausio 1 d. taikyti apskaitos principai

Grupė ir Bendrovė apskaito vertės sumažėjimą abejotinomis gautinomis sumoms. Vertinant abejotinas gautinas sumas daromi reikšmingi sprendimai. Vertinant abejotinas gautinas sumas remiamasi istorinėmis ir numatomomis pirkėjų skolų grąžinimo prielaidomis.

Dėl ekonomikos, pramonės arba konkrečių pirkėjų sąlygų pokyčių gali tekti koreguoti finansinėse ataskaitose apskaitytą abejotinų skolų vertės sumažėjimą (7 pastaba).

#### Nuo 2018 m. sausio 1 d. taikomi apskaitos principai

Grupė ir Bendrovė pripažista atidėjinį nuostoliams, skirtą tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN), amortizuota savikaina vertinamam finansiniams turtui: prekybos gautinoms sumoms, suteiktoms paskoloms, kitoms gautinoms sumoms ir sukauptomis pajamomis.

Nuostolių atidėjiniai prekybos gautinoms sumoms, paskoloms ir sutarčių turtui visada vertinami suma, kuri lygi galiojimo laikotarpio TKN sumai, visas kitas finansinis turtas, kurio kredito rizika nėra reikšmingai padidėjusi, vertinamas 12 mėnesių TKN suma, o finansinis turtas, kurio kredito rizika yra reikšmingai išaugusi – galiojimo laikotarpio TKN suma.

Galiojimo laikotarpio TKN – tai TKN, kurie atsiranda dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per visą tiketiną finansinės priemonės galiojimo laikotarpį.

12 mėnesių TKN – tai TKN, kurie atsiranda dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galinčių įvykti per 12 mėnesių po finansinių ataskaitų parengimo dienos (arba per trumpesnį laikotarpį, jei priemonės tiketinės galiojimo laikotarpis trumpesnis nei 12 mėnesių).

Ilgiausias laikotarpis, į kurį atsižvelgiama vertinant TKN, yra ilgiausias sutarties galiojimo laikotarpis, per kurį Grupė patiria kredito riziką.

Nustatydama, 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

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

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, išskaitant perspektyvinę informaciją.

Išsamesnė informacija apie Grupės ir Bendrovės naudojamus TKN modelius ir reikšmingą kredito rizikos padidėjimą pateikta 2.10. pastaboję.

Nuostolių atidėjiniai finansiniams 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 (5, 7 pastabos).

#### *Atidėtas 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 tikėtinu būsimu apmokesčinamųjų pelnų dydžiu ir periodu paskaičiavimu ir remiantis būsimomis mokesčių planavimo strategijomis (20 pastaba).

#### Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsikeista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio 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.

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

#### *Tikrosios vertės nustatymo hierarchija*

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

Nustatydama 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 iš 1 lygių 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, nepagrūsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

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

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

## 2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

### 2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

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

#### Grupė

	Apskaitinė vertė	Tikrosios vertės hierarchijos lygis 1 lygis	Tikrosios vertės hierarchijos lygis 2 lygis	Tikrosios vertės hierarchijos lygis 3 lygis	Iš viso:
Kitas finansinis turtas	1	-	-	-	1 1
Iš pirkėjų gautinos sumos	10.188	-	-	-	- -
Kitos gautinos sumos	969	-	-	-	- -
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8.761	-	-	-	- -
Ilgalaikės finansinės skolos ir lizingas	(23.821)	-	(23.821)	-	(23.821) (23.821)
Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiniai įsipareigojimai	(7.851)	-	-	-	- -
Išvestiniai finansiniai instrumentai	(16)	-	(16)	-	(16) (16)
		-	(23.837)	1	1 (23.836)

#### Bendrovė

	Apskaitinė vertė	Tikrosios vertės hierarchijos lygis 1 lygis	Tikrosios vertės hierarchijos lygis 2 lygis	Tikrosios vertės hierarchijos lygis 3 lygis	Iš viso:
Kitas finansinis turtas	1	-	-	-	1 1
Paskolos įmonių grupės įmonėms	443	-	-	-	- -
Iš pirkėjų gautinos sumos	10.188	-	-	-	- -
Kitos gautinos sumos	938	-	-	-	- -
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8.673	-	-	-	- -
Ilgalaikės finansinės skolos ir lizingas	(21.553)	-	(21.553)	-	(21.553) (21.553)
Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiniai įsipareigojimai	(7.935)	-	-	-	- -
		-	(21.553)	1	1 (21.552)

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

#### Grupė

	Apskaitinė vertė	Tikrosios vertės hierarchijos lygis 1 lygis	Tikrosios vertės hierarchijos lygis 2 lygis	Tikrosios vertės hierarchijos lygis 3 lygis	Iš viso:
Kitas finansinis turtas	1	-	-	-	1 1
Iš pirkėjų gautinos sumos	9.993	-	-	-	- -
Kitos gautinos sumos	671	-	-	-	- -
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6.610	-	-	-	- -
Ilgalaikės finansinės skolos ir lizingas	(25.005)	-	(25.005)	-	(25.005) (25.005)
Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiniai įsipareigojimai	(7.496)	-	-	-	- -
Išvestiniai finansiniai instrumentai	(16)	-	(16)	-	(16) (16)
		-	(25.021)	1	1 (25.020)

#### Bendrovė

	Apskaitinė vertė	Tikrosios vertės hierarchijos lygis 1 lygis	Tikrosios vertės hierarchijos lygis 2 lygis	Tikrosios vertės hierarchijos lygis 3 lygis	Iš viso:
Kitas finansinis turtas	1	-	-	-	1 1
Paskolos įmonių grupės įmonėms	60	-	-	-	- -
Iš pirkėjų gautinos sumos	9.993	-	-	-	- -
Kitos gautinos sumos	649	-	-	-	- -
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6.511	-	-	-	- -
Ilgalaikės finansinės skolos ir lizingas	(22.169)	-	(22.169)	-	(22.169) (22.169)
Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiniai įsipareigojimai	(7.450)	-	-	-	- -
		-	(22.169)	1	1 (22.168)

## **2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)**

### **2.26. Neapibrėžtumai**

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

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

### **2.27. Poataskaitiniai įvykiai**

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

### **2.28. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai**

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

### **2.29. Segmentai**

Grupės ir Bendrovės veikla yra vykdoma viename segmente Kauno m., Kauno raj. ir Jurbarko m. Vadovybės vertinimu UAB „Kauno energija NT“ ir UAB „Petrashiūnų katilinė“ yra nereikšmingi segmentai Grupės mastu, todėl šiose finansinėse ataskaitose nėra pateikiami papildomi informacijos atskleidimai apie segmentus.

### 3. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnį laikotarpius:

	Grupė	Bendrovė
	Įsigytos teisės ir programinė įranga	Įsigytos teisės ir programinė įranga
<b>Įsigijimo vertė:</b>		
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>1.446</b>	<b>1.446</b>
Įsigijimai	-	-
Perleidimai ir nurašymai	(28)	(28)
Perkėlimas iš nebaigtos statybos	5	5
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>1.423</b>	<b>1.423</b>
Įsigijimai	5	5
Perleidimai ir nurašymai	(23)	(23)
Perkėlimas iš nebaigtos statybos	2	2
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>1.407</b>	<b>1.407</b>
<b>Amortizacija:</b>		
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>1.339</b>	<b>1.339</b>
Amortizacija per metus	56	56
Perleidimai ir nurašymai	(28)	(28)
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>1.367</b>	<b>1.367</b>
Amortizacija per metus	41	41
Perleidimai ir nurašymai	(23)	(23)
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>1.385</b>	<b>1.385</b>
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>107</b>	<b>107</b>
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>56</b>	<b>56</b>
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>22</b>	<b>22</b>

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2018 m. gruodžio 31 d. lygi 1.340 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 1.303 tūkst. Eur), buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

#### 4. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Detali informacija apie Grupės ir Bendrovės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus:

<b>Grupė</b>	<b>Žemė ir pastatai</b>	<b>Statiniai</b>	<b>Mašinos ir įranga</b>	<b>Transporto priemonės</b>	<b>Įrenginiai ir įrankiai</b>	<b>Nebaigtos statybos ir išankstiniai apmokėjimai</b>	<b>Investicinius turtas</b>	<b>Iš viso</b>
<b>Įsigijimo vertė:</b>								
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>18.818</b>	<b>154.737</b>	<b>57.121</b>	<b>1.994</b>	<b>11.787</b>	<b>974</b>	<b>382</b>	<b>245.813</b>
Įsigijimai	-	-	195	292	404	11.499	-	12.390
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(662)	(357)	(154)	(205)	-	-	(1.378)
Perklasifikavimai	55	8.565	826	33	502	(9.981)	-	-
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	(5)	-	(5)
Vertės sumažėjimo nuostolis (-)	-	(24)	-	-	-	-	-	(24)
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>18.873</b>	<b>162.616</b>	<b>57.785</b>	<b>2.165</b>	<b>12.488</b>	<b>2.487</b>	<b>382</b>	<b>256.796</b>
Įsigijimai	-	-	36	1	393	3.648	-	4.078
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(10)	(49)	(15)	(86)	-	-	(160)
Perklasifikavimai	(297)	2.213	189	-	143	(2.545)	297	-
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Perkėlimas į trumpalaikį turtą	(338)	-	-	-	-	-	-	(338)
Vertės sumažėjimo nuostolis (-)	87	1	(1)	-	-	-	-	87
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>18.325</b>	<b>164.820</b>	<b>57.960</b>	<b>2.151</b>	<b>12.938</b>	<b>3.588</b>	<b>679</b>	<b>260.461</b>
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>								
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>9.528</b>	<b>69.818</b>	<b>29.701</b>	<b>1.497</b>	<b>8.601</b>	-	<b>83</b>	<b>119.228</b>
Nusidėvėjimas per metus	488	3.599	3.846	174	869	-	17	8.993
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(658)	(356)	(154)	(205)	-	-	(1.373)
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>10.016</b>	<b>72.759</b>	<b>33.191</b>	<b>1.517</b>	<b>9.265</b>	-	<b>100</b>	<b>126.848</b>
Nusidėvėjimas per metus	480	3.308	3.761	189	871	-	15	8.624
Perkėlimas į trumpalaikį turtą	(133)	-	-	-	-	-	-	(133)
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(9)	(45)	(15)	(86)	-	-	(155)
Perklasifikavimai	(125)	-	-	-	-	-	125	-
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>10.238</b>	<b>76.058</b>	<b>36.907</b>	<b>1.691</b>	<b>10.050</b>	-	<b>240</b>	<b>135.184</b>
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>9.290</b>	<b>84.919</b>	<b>27.420</b>	<b>497</b>	<b>3.186</b>	<b>974</b>	<b>299</b>	<b>126.585</b>
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>8.857</b>	<b>89.857</b>	<b>24.594</b>	<b>648</b>	<b>3.223</b>	<b>2.487</b>	<b>282</b>	<b>129.948</b>
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>8.087</b>	<b>88.762</b>	<b>21.053</b>	<b>460</b>	<b>2.888</b>	<b>3.588</b>	<b>439</b>	<b>125.277</b>

#### 4. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Bendrovė	Žemė ir pastatai	Statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Įrenginiai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Investicinis turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo vertė:</b>								
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>16.525</b>	<b>153.905</b>	<b>51.938</b>	<b>1.656</b>	<b>11.722</b>	<b>974</b>	<b>-</b>	<b>236.720</b>
Įsigijimai	-	-	195	292	404	11.499	-	12.390
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(662)	(357)	(154)	(205)	-	-	(1.378)
Perklasifikavimai	55	8.565	826	33	502	(9.981)	-	-
Įsigijimas iš patronuojamosios bendrovės	-	-	-	-	-	-	-	-
Perkėlimas į nematerialųjį turą	-	-	-	-	-	(5)	-	(5)
Vertės sumažėjimo nuostolis (-)	-	(24)	-	-	-	-	-	(24)
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>16.580</b>	<b>161.784</b>	<b>52.602</b>	<b>1.827</b>	<b>12.423</b>	<b>2.487</b>	<b>-</b>	<b>247.703</b>
Įsigijimai	-	-	36	1	393	3.648	-	4.078
Perkėlimas į trumpalaikį turą	(338)	-	-	-	-	-	-	(338)
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(10)	(49)	(15)	(86)	-	-	(160)
Perklasifikavimai	(297)	2.213	189	-	143	(2.545)	297	-
Perkėlimas į nematerialųjį turą	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Vertės sumažėjimo nuostolis (-)	87	1	(1)	-	-	-	-	87
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>16.032</b>	<b>163.988</b>	<b>52.777</b>	<b>1.813</b>	<b>12.873</b>	<b>3.588</b>	<b>297</b>	<b>251.368</b>
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>								
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>8.935</b>	<b>69.698</b>	<b>28.431</b>	<b>1.208</b>	<b>8.547</b>		<b>-</b>	<b>116.819</b>
Nusidėvėjimas per metus	338	3.531	3.294	153	865	-	-	8.181
Nusidėvėjimas išsigyt iš patronuojamosios bendrovės	-	-	-	-	-	-	-	-
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(658)	(356)	(154)	(205)	-	-	(1.373)
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>9.273</b>	<b>72.571</b>	<b>31.369</b>	<b>1.207</b>	<b>9.207</b>		<b>-</b>	<b>123.627</b>
Nusidėvėjimas per metus	340	3.245	3.239	173	867	-	-	7.864
Perkėlimas į trumpalaikį turą	(133)	-	-	-	-	-	-	(133)
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(9)	(45)	(15)	(86)	-	-	(155)
Perklasifikavimai	(125)	-	-	-	-	-	125	-
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>9.355</b>	<b>75.807</b>	<b>34.563</b>	<b>1.365</b>	<b>9.988</b>		<b>125</b>	<b>131.203</b>
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>7.590</b>	<b>84.207</b>	<b>23.507</b>	<b>448</b>	<b>3.175</b>	<b>974</b>	<b>-</b>	<b>119.901</b>
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>7.307</b>	<b>89.213</b>	<b>21.233</b>	<b>620</b>	<b>3.216</b>	<b>2.487</b>	<b>-</b>	<b>124.076</b>
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>6.677</b>	<b>88.181</b>	<b>18.214</b>	<b>448</b>	<b>2.885</b>	<b>3.588</b>	<b>172</b>	<b>120.165</b>

Grupės ir Bendrovės nekilnojamomojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos 2018 m. gruodžio 31 d. sudaro atitinkamai 7.302 tūkst. Eur ir 6.704 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 7.751 tūkst. Eur ir 7.100 tūkst. Eur). 7.244 tūkst. Eur ir 6.662 tūkst. Eur sumos (2017 m. gruodžio 31 d. – 7.641 tūkst. Eur ir 7.010 tūkst. Eur) Grupės ir Bendrovės nusidėvėjimo sąnaudų buvo įtrauktos į veiklos sąnaudas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitose, likusi suma – 58 tūkst. Eur ir 42 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 110 tūkst. Eur ir 90 tūkst. Eur) nusidėvėjimo sąnaudų yra įtraukta į kitos veiklos sąnaudas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitose.

Grupės ir Bendrovės vadovybė įvertinusi vidinius ir išorinius požymius, nustatė papildomą vertės sumažėjimą nekilnojamam turtui, įrangai ir įrengimams 42 tūkst. Eur (24 tūkst. Eur sumažėjimą – per 2017 m.) ir atstatė vertės sumažėjimą 129 tūkst. Eur per 2018 m.

Dalis Grupės nekilnojamomojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2018 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo lygi 55.102 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 51.275 tūkst. Eur), Bendrovės – 54.945 tūkst. Eur, buvo visiškai nudėvėta (2017 m. gruodžio 31 d. – 51.230 tūkst. Eur), tačiau vis dar naudojama veikloje. Vadovybė peržiūrėjo nustatytus turto tarnavimo laikotarpius. Vertinant tai, kad didžiąją nudėvėto turto dalį sudaro šilumos tiekimo tinklai, koregavimų neatliko, kadangi dalis šio turto bus rekonstruota artimiausiais metais.

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

2018 m. gruodžio 31 d. pagal galiojančias sutartis Grupė ir Bendrovė buvo įsipareigojusi įsiginti ilgalaikio turto atitinkamai už 21.833 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 8.070 tūkst. Eur).

#### 4. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

2018 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo lygi Grupės 49.624 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 52.225 tūkst. Eur), ir Bendrovės 46.005 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 48.036 tūkst. Eur), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (10 pastaba).

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

Grupė ir Bendrovė įrenginių ir įrankių grupėje 2018 m. gruodžio 31 d. apskaitė 182 tūkst. Eur turto dar neparuošto naudojimui (2017 m. gruodžio 31 d. – 241 tūkst. Eur).

Grupė ir Bendrovė veikloje naudoja turtą, įsigytą lizingo būdu, kurio įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 280 tūkst. Eur (2017 m. atitinkamai – 358 tūkst. Eur), o balansinė vertė – atitinkamai 216 tūkst. Eur ir 308 tūkst. Eur, kurio neapmokėta dalis atskleista 11 pastabojे. Grupės ir Bendrovės vadovybė įvertinus vidinius ir išorinius požymius, vertės sumažėjimo nenustatė.

2018 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė dalį nekilnojamomo turto, įrangos ir įrengimų, kurių apskaitinė vertė yra lygi 205 tūkst. Eur, perklasifikavo į turtą skirtą pardavimui. Finansinės būklės ataskaitoje turtas apskaitytas žemesniajai iš apskaitinės vertės (205 tūkst. Eur) ir tikrosios vertės, sumažintos numatomomis pardavimo išlaidomis (399 tūkst. Eur). Pardavimo aukcionalas įvykęs.

#### 5. Investicijos į patronuojamąsias įmones ir paskolos įmonių grupės įmonėms

Nustatant investicijų į UAB „Kauno energija NT“ atsiperkamąją vertę, Bendrovės vadovybė rėmėsi turto vertintojo UAB korporacijai „Matininkai“ vertinimo ataskaita. Turto vertinimo data – 2017 m. rugpjūčio 31 d. Nepriklausomas vertintojas investicijų vertės nustatymui naudojo turto metodą (koreguoto balanso metodą). Vadovybės ir vertintojų nuomone, turto fizinei būklei reikšmingai nepasikeitus, dėl rinkos pokyčių (tokio pobūdžio turto Kauno mieste) įmonės nekilnojamomo turto vertė 2018 m. gruodžio 31 d. taip pat reikšmingai nesikeitė ir apytikriai yra lygi 2017 m. rugpjūčio 31 d. nustatytais vertei.

Investicijų į UAB „Petrasiūnų katilinė“ vertės sumažėjimo 2018 m. gruodžio 31 d. testas buvo atliktas pagal 36 TAS reikalavimus. Akcijų vertė buvo nustatoma pagal 5 metų laikotarpiui prognozuojamus pinigų srautus kartu su amžinają (testinaja) vertę.

Investicijos į patronuojamąsias įmones	2018 m. gruodžio 31 d.			2017 m. gruodžio 31 d.		
	Įsigijimo kaina	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė	Įsigijimo kaina	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
UAB „Kauno energija NT“	1.330	(258)	1.072	1.330	(258)	1.072
UAB „Petrasiūnų katilinė“	1.894	(902)	992	1.894	(1.058)	836
<b>Iš viso:</b>	<b>3.224</b>	<b>(1.160)</b>	<b>2.064</b>	<b>3.224</b>	<b>(1.316)</b>	<b>1.908</b>

Gruodžio 31 d. atlikus vertės sumažėjimo testavimą, buvo apskaitytas investicijos į UAB „Petrasiūnų katilinė“ (2018 m. – 902 tūkst. Eur, 2017 m. – 1.058 tūkst. Eur) ir į UAB „Kauno energija NT“ (2018 m. – 258 tūkst. Eur, 2017 m. – 258 tūkst. Eur) vertės sumažėjimas.

Skaičiavimuose naudotos pinigų srautų prognozės buvo parengtos remiantis 2018 m. UAB „Petrasiūnų katilinė“ rezultatais, ilgalaikiais veiklos planais, pasirašytomis sutartimis bei vadovybės lūkesčiais dėl reguliacinės aplinkos pokyčių trumpalaikėje ir vidutinės trukmės perspektyvoje. Tęstinė vertė (pinigų srautai tolesniams nei penkerių metų laikotarpiui) buvo apskaičiuota taikant 1,50 proc. pastovaus augimo faktorių. Prognozuodama pinigų srautus, Bendrovė taip pat naudojo šias pagrindines prielaidas:

- nuo 2019 m. pasikeitus teisinei bazei ir įsigaliojus naujos redakcijos Šilumos supirkimo iš nepriklausomų Šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų aprašui, UAB „Petrasiūnų katilinė“ atsirado galimybė efektyviau planuoti kuro įsigijimus už geriausią kainą bei didinti pajamas. 2019 m. pirmo ketvirčio Šilumos pardavimo aukcionai parodė, kad pardavimo kaina yra 15 – 20 proc. didesnė nei praėjusiais metais;

## 5. Investicijos į patronuojamąias įmones ir paskolos įmonių grupės įmonėms (tęsinys)

- nuo 2020 m. pradėjus veikti Kauno kogeneracinei jégainei ir šiltuoju periodu padidėjus konkurencijai tarp šilumos gamintojų, planuojamas apytikriai 10 proc. Bendrovės šilumos pardavimo pajamų sumažėjimas;
- prognozuojama, kad 2019 metais biokuro kaina bus mažesnė nei praėjusiais metais, atsižvelgiant į istorinę informaciją ir rinkos prognozes. Nuo 2020 metų prognozuojamas biokuro kainos augimas sudaro po 5 proc. kasmet;
- numatoma, kad prognozuojamos sąnaudos kasmet didės planuojamos metinės infliacijos dydžiu (2 proc.);
- prognozuojama, kad 2019 m. UAB „Petrasiūnų katilinė“ dirbs 9 mėnesius, o nuo 2020 m. – 7 mėnesius per metus. Atsižvelgiant į tai, ilgalaikis materialus turtas nebus pilnai nudėvėtas per nustatyta 15 metų laikotarpi, todėl investicijos į ilgalaikį materialųjį turtą numatomos tik 2023 m., kiekvienais metais atliekant einamajį remontą.
- prognozuojant pinigų srautus buvo atsižvelgta į grynojo apyvartinio kapitalo ir grynosios skolos pokytį.

Pinigų srautų diskontavimas yra pagristas svertiniu kapitalo sąnaudų vidurkiu (SKSV). Apskaičiuotas svertinis kapitalo sąnaudų vidurkio rodiklis yra 8,0 proc. Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas yra ypač jautrus SKSV bei pardavimo kainos pokytis. Žemiau esančioje lentelėje yra parodytas galimas investicijos į UAB „Petrasiūnų katilinė“ vertės sumažėjimas, jei:

- realiosios pajamas liks tokios pačios, kaip dabar prognozuojama, o SKSV norma, taikyta vertės sumažėjimui testuoti, būtų 9 proc arba 10 proc.;

SKSV norma, taikyta vertės sumažėjimui testuoti, būtų 8 proc., o pardavimo kaina kistų (nuo -1 proc. iki 2 proc.)

### Papildomi vertės sumažėjimo nuostoliai

SKSV bazė	2018 m. gruodžio 31 d.	Pardavimo kaina	2018 m. gruodžio 31 d.
9 %	370	minus 1%	458
10 %	658	plius 1%	(310)
		plius 2%	(610)

### Paskolos įmonių grupės įmonėms

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra suteikusi 443 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 60 tūkst. Eur) apyvartinių lėšų kreditą patronuojamajai bendrovei UAB „Petrasiūnų katilinė“. Palūkanų norma – 6 mėn. EURIBOR plius 1,2 %. Paskolos grąžinimo terminas 2019 m. gruodžio 31 d. Neapmokėta paskolos dalis įtraukta į Finansinės būklės ataskaitos Paskolų įmonių grupės įmonėms straipsnį.

## 6. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Technologinis kuras	1.358	1.182	1.291	1.096
Atsarginės dalys	415	466	415	466
Medžiagos	437	433	436	432
	2.210	2.081	2.142	1.994
Atimti: nukainojimas iki grynosios galimos realizacinės vertės laikotarpio pabaigoje	(626)	(652)	(626)	(652)
<b>Atsargų balansinė vertė</b>	<b>1.584</b>	<b>1.429</b>	<b>1.516</b>	<b>1.342</b>

Grupės ir Bendrovės atsargų nukainojimas iki grynosios galimos realizacinės vertės 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 626 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 652 tūkst. Eur). Atsargų nukainojimo iki grynosios galimos realizavimo vertės pasikeitimas 2018 m. ir 2017 m. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

## 7. Per vienerius metus gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos	18.734	20.005	18.736	20.024
Atimti: tikėtini kredito nuostoliai*	(8.546)	(10.012)	(8.548)	(10.031)
	<b>10.188</b>	<b>9.993</b>	<b>10.188</b>	<b>9.993</b>

\*Lentelėje ir toliau finansinėse ataskaitose 2017 m. likučiai pateikiami remiantis iki 2018 m. sausio 1 d. galiojusiais apskaitos principais ir 39 TAS.

Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2018 m. ir 2017 m. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų 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 gautinų sumų tikėtinų kredito nuostolių pasikeitimas:

	Grupė	Bendrovė
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>11.255</b>	<b>11.293</b>
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	(830)	(849)
Nurašyta	(413)	(413)
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>10.012</b>	<b>10.031</b>
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	(770)	(787)
Nurašyta	(696)	(696)
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>8.546</b>	<b>8.548</b>

Per 2018 m. Grupė ir Bendrovė nurašė atitinkamai 696 tūkst. Eur ir 696 tūkst. Eur beviltiškų skolų (2017 m. – 413 tūkst. Eur ir 413 tūkst. Eur). Per 2018 m. Grupė atgavo 5 tūkst. Eur, Bendrovė – 5 tūkst. Eur (2017 m. Grupė ir Bendrovė – 6 tūkst. Eur) beviltiškų skolų, kurios ankstesniais laikotarpiais buvo nurašytos.

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

Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso	
	mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų		
2018 m.	8.670	611	74	65	115	653	10.188
2017 m.	8.381	760	150	144	138	420	9.993

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

Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso	
	mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų		
2018 m.	8.670	611	74	65	115	653	10.188
2017 m.	8.381	760	150	144	138	420	9.993

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

**7. Per vienerius metus gautinos sumos (tęsinys)**

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.
Mokesčiai	490	-	490	-
Kitos	772	974	795	1.011
Atimti: tikėtini kredito nuostoliai*	(293)	(303)	(347)	(362)
	<b>969</b>	<b>671</b>	<b>938</b>	<b>649</b>

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų tikėtinų kredito nuostolių pasikeitimas:

	Grupė	Bendrovė
<b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>300</b>	<b>366</b>
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	3	(4)
Nurašyta	-	-
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>303</b>	<b>362</b>
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	(10)	(15)
Nurašyta	-	-
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>293</b>	<b>347</b>

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

Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso	
	mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų		
2018 m.	380	65	15	8	5	6	479
2017 m.	499	123	20	18	2	9	671

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

Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso	
	mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų		
2018 m.	349	65	15	8	5	6	448
2017 m.	477	123	20	18	2	9	649

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

Iš pirkėjų ir kitoms gautinomis sumomis, kurių laikotarpis nėra praėjęs ir kuriomis nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas, 2018 m. gruodžio 31 d. vadovybės manymu, nebuvo jokių požymių, kad skolininkai negalės išvadoti savo mokėjimų įsipareigojimų.

**8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.
Pinigai kelyje	154	428	154	428
Pinigai banke	8.607	6.180	8.519	6.081
Pinigai kasoje	-	2	-	2
	<b>8.761</b>	<b>6.610</b>	<b>8.673</b>	<b>6.511</b>

## 8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (tėsinys)

Grupės banko sąskaitos, kurių likutis 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 2.332 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 4.815 tūkst. Eur) ir Bendrovės 2.255 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 4.749 tūkst. Eur), yra įkeistos bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas (10 pastaba).

## 9. Rezervai

### Privalomasis

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Iš jų privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas dividendams, bet gali būti panaudotas padengti ateities nuostolius.

Bendrovė 2018 m. balandžio 26 d. akcininkų sprendimu panaikino kitus rezervus (100 tūkst. Eur), pervedė 3.168 tūkst. Eur iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą ir 100 tūkst. Eur į kitus rezervus. 100 tūkst. Eur rezervas suformuotas paramai.

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

## 10. Finansinės skolos

Grupės ir Bendrovės visos paskolos yra apskaitytos ir grąžinamos eurais. Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų normos svertinis vidurkis (procents) buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikės paskolos	-	-	-	-
Ilgalaikės paskolos	2,22	2,25	2,32	2,39
<b>Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:</b>				
<b>Ilgalaikės finansinės skolos (paskolos):</b>	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinis nuo 2 iki 5 metų	19.257	18.676	17.556	18.676
Mokėtinis po 5 metų	11.780	10.207	10.079	10.207
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis (be lizingo, kuris atskleistas 11 pastabojė)	7.477	8.469	7.477	8.469
	4.272	6.028	3.705	3.192
	<b>23.529</b>	<b>24.704</b>	<b>21.261</b>	<b>21.868</b>

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

UAB „Petrasiūnų katininė“ pagal su Luminor Bank AB 2012 m. rugpjūčio 22 d. pasirašytą paskolos sutartį nesilaiko banko nustatytų rodiklių. Dėl šios priežasties minėta paskola tik 2017 m. gruodžio 31 d. (2.836 tūkst. Eur) apskaityta Grupės Finansinės būklės ataskaitos ilgalaikių finansinių skolų ir nuomos einamųjų metų dalies straipsnyje, kadangi 2018 m. gruodžio 21 d. bankas patvirtino, kad nereikalaus grąžinti paskolos ankšciau laiko. Bendrovė už šią paskolą yra suteikusi bankui garantiją, kaip aprašyta 23 pastaboje.

## 10. Finansinės skolos (tęsinys)

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

Kredito įstaiga	Sutarties data	Efektyvi palūkanų norma	Suma tūkst. Eur	Grąžinimo terminas	Likutis 2018.12.31 tūkst. Eur	2019 m. dalis tūkst. Eur
1 LR Finansų m.*	2010.04.09	3,948	2.410	2034.03.15	1.497	94
2 LR Finansų m.*	2010.10.26	3,948	807	2034.03.15	616	39
3 LR Finansų m.*	2011.09.02	4,123	1.672	2034.09.01	1.391	87
4 Luminor**	2012.08.22	1,179	3.403	2022.04.29	2.268	567
5 AB SEB bankas	2013.06.03	1,42	799	2020.06.30	200	133
6 AB SEB bankas	2013.06.03	1,32	1.228	2020.06.30	302	205
7 AB SEB bankas	2013.09.10	1,78	1.506	2020.09.30	439	251
8 Luminor**	2013.09.27	1,92	377	2020.09.30	13	7
9 LR Finansų m.*	2014.01.15	3,36	793	2034.12.01	665	41
10 AB SEB bankas	2014.03.31	1,73	1.564	2021.01.15	529	261
11 LR Finansų m.*	2014.03.31	3,342	7.881	2034.12.01	6.616	414
12 AB SEB bankas	2015.03.09	1,63	579	2022.02.28	318	96
13 AB SEB bankas	2015.03.09	1,63	579	2022.02.28	171	97
14 OP Corporate***	2015.12.02	0,98	4.842	2022.12.02	2.767	692
15 AB SEB bankas	2016.05.09	0,94	459	2023.04.30	331	76
16 AB SEB bankas	2016.05.09	0,96	1.000	2021.04.30	467	200
17 AB SEB bankas	2016.05.09	0,94	579	2023.04.30	418	96
18 Luminor**	2016.10.25	1,12	1.894	2023.09.29	1.350	284
19 AB SEB bankas	2016.12.22	0,79	4.127	2024.11.30	2.504	511
20 AB SEB bankas	2017.07.26	0,92	697	2024.07.30	667	121
21 Danske Bank A/S	2017.12.18	-	2.340	2024.12.18	-	-
22 OP Corporate***	2018.05.17	-	10.070	2023.04.30	-	-
					23.529	4.272

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

Kredito įstaiga	Sutarties data	Efektyvi palūkanų norma	Suma tūkst. Eur	Grąžinimo terminas	Likutis 2018.12.31 tūkst. Eur	2019 m. dalis tūkst. Eur
1 LR Finansų m.*	2010.04.09	3,948	2.410	2034.03.15	1.497	94
2 LR Finansų m.*	2010.10.26	3,948	807	2034.03.15	616	39
3 LR Finansų m.*	2011.09.02	4,123	1.672	2034.09.01	1.391	87
4 AB SEB bankas	2013.06.03	1,42	799	2020.06.30	200	133
5 AB SEB bankas	2013.06.03	1,32	1.228	2020.06.30	302	205
6 AB SEB bankas	2013.09.10	1,78	1.506	2020.09.30	439	251
7 Luminor**	2013.09.27	1,92	377	2020.09.30	13	7
8 LR Finansų m.*	2014.01.15	3,36	793	2034.12.01	665	41
9 AB SEB bankas	2014.03.31	1,73	1.564	2021.01.15	529	261
10 LR Finansų m.*	2014.03.31	3,342	7.881	2034.12.01	6.616	414
11 AB SEB bankas	2015.03.09	1,63	579	2022.02.28	318	96
12 AB SEB bankas	2015.03.09	1,63	579	2022.02.28	171	97
13 OP Corporate***	2015.12.02	0,98	4.842	2022.12.02	2.767	692
14 AB SEB bankas	2016.05.09	0,94	459	2023.04.30	331	76
15 AB SEB bankas	2016.05.09	0,96	1.000	2021.04.30	467	200
16 AB SEB bankas	2016.05.09	0,94	579	2023.04.30	418	96
17 Luminor**	2016.10.25	1,12	1.894	2023.09.29	1.350	284
18 AB SEB bankas	2016.12.22	0,79	4.127	2024.11.30	2.504	511
19 AB SEB bankas	2017.07.26	0,92	697	2024.07.30	667	121
20 Danske Bank A/S	2017.12.18	-	2.340	2024.12.18	-	-
21 OP Corporate***	2018.05.17	-	10.070	2023.04.30	-	-
					21.261	3.705

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

## 10. Finansinės skolos (tęsinys)

AB SEB bankas nustatė, kad Bendrovė privalo laikytis ketvirčiu nustatyto grynosios finansinės skolos ir EBITDA santykio rodiklio, kuris neturi viršyti 4,5. Pagal paskolos sutartį, pasirašytą tarp Bendrovės ir OP Corporate Bank Plc Lietuvos skyriaus, Bendrovės nuosavo kapitalo rodiklis (nuosavas kapitalas/turtas iš viso) turi būti ne mažesnis kaip 35 %. 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė minėtų sutarčių sąlygas.

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

Grupės ir Bendrovės nekilnojamasis turtas (4 pastaba), sąskaitos banke (8 pastaba) ir žemės nuomas teisė buvo įkeistos bankams kaip užstatas už paskolas.

## 11. Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal finansinės nuomas sutartis nuomojamą Grupės ir Bendrovės turą sudaro transporto priemonės. Finansinės nuomas terminas yra 3 metai. Visos finansinės nuomas sutartys sudarytos eurais. Palūkanos yra fiksuotos.

Būsimus minimalius finansinės nuomas mokėjimus sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	105	122	105	122
Po vienerių metų	81	185	81	185
Finansinės nuomas įsipareigojimų iš viso	186	307	186	307
Palūkanos	(5)	(10)	(5)	(10)
<b>Finansinės nuomas įsipareigojimų dabartinė vertė</b>	<b>181</b>	<b>297</b>	<b>181</b>	<b>297</b>
Finansinės nuomas įsipareigojimai apskaitytu kaip:				
- trumpalaikiai	101	116	101	116
- ilgalaikiai	80	181	80	181

## 12. Dotacijos ir subsidijos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	<b>19.509</b>	<b>17.469</b>	<b>18.377</b>	<b>16.176</b>
Gauta per laikotarpį	53	3.284	53	3.284
Amortizacija	(1.327)	(1.244)	(1.165)	(1.083)
<b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>18.235</b>	<b>19.509</b>	<b>17.265</b>	<b>18.377</b>

Per 2018 m. Grupė priskaitė 1.322 tūkst. Eur dotacijų amortizacijos, susijusios su nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrengimais, 5 tūkst. Eur – susijusios su sąnaudomis (per 2017 m. – 1.242 tūkst. Eur ir 2 tūkst. Eur), atitinkamai Bendrovė – 1.160 tūkst. Eur ir 5 tūkst. Eur (per 2017 m. – 1.081 tūkst. Eur ir 2 tūkst. Eur).

2018 m. gruodžio 31 d. žemiau išvardintų projektų Grupės dotacijos likutis sudaro 3.589 tūkst. Eur, nedetalizuotu – 14.646 tūkst. Eur, atitinkamai Bendrovės – 3.589 tūkst. Eur ir – 13.676 tūkst. Eur.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo magistralės 3Ž modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 450 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 450 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

## 12. Dotacijos ir subsidijos (tęsinys)

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo rekonstravimas Eigulių mikrorajone“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 894 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 889 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo rekonstravimas Kalniečių mikrorajone“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 905 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 888 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto magistralės 4T modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 447 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 441 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Šilumos tiekimo tinklų, nutiestų iš Kauno miesto „Pergalės“ katilinės, rekonstravimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 449 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 265 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo rekonstravimas P. Lukšio gatvėje“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 983 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 457 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo magistralės 2Ž rekonstravimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 548 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 272 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo magistralės 6T modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 184 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 2 tūkst. Eur paramą.

2016 m. gruodžio 29 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo magistralės 1T modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 967 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 70 tūkst. Eur paramą.

2017 m. rugpjūčio 22 d. Bendrovė kartu su partneriais pateikė parašką finansavimui gauti pagal didžiausią ES mokslinių tyrimų ir inovacijų programą „Horizontas 2020“ (Horizon 2020). Projekto kodinis pavadinimas FLEXCHX (Lanksti kombiniuota elektros, šilumos ir automobilinių degalų gamyba iš atsinaujinančių energijos šaltinių). Projekto esmė – užtikrinti, kad biomasės jégainės galėtų dirbtai pilnu apkrovimu visus metus. Projekto tikslas – parengti lankstų energijos gamybos procesą, kuris ateityje galėtų būti naudojamas jvairiuose energijos gamybos šaltiniuose Europoje, siekiant aukšto efektyvumo mažiausiomis sąnaudomis. Europos Komisijos buvo prašoma 4,5 mln. Eur paramos. Projekto koordinatorius – VTT Suomijos taikomųjų mokslinių tyrimų institutas, partneriai: UAB „Enerstena“, Lietuvos energetikos institutas, Vokietijos oro erdvės centras, Neste bei technologinės kompanijos iš Vokietijos, Suomijos ir Jungtinės Karalystės. 2018 m. vasario 28 d. Bendrovė ir dar 9 Europos įmonės ir mokslo įstaigos su Inovacijų ir tinklų programų vykdomaja įstaiga (INEA), administrojančia ES transporto, energetikos ir telekomunikacijų sričių infrastruktūros ir mokslinių tyrimų programas, pasirašė finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei bus suteikta finansinė parama dalyvauti tarptautiniame mokslo tiriamajame projekte „Lanksti kombiniuota elektros, šilumos ir transporto degalų gamyba iš atsinaujinančių energijos šaltinių“ (FLEXCHX). Iki 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 42 tūkst. Eur paramą.

## 12. Dotacijos ir subsidijos (tęsinys)

2018 m. kovo 9 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Noreikiškių katininės biokuro katilo iki 1MW galios įrengimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sajungos struktūrinių fondų 147 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2018 m. gegužės 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto 1T magistralės rekonstravimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sajungos struktūrinių fondų 1.083 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2018 m. gegužės 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto 1Ž ir 7Ž magistralių rekonstravimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sajungos struktūrinių fondų 968 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2018 m. gegužės 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto 4T magistralės rekonstravimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sajungos struktūrinių fondų 1.427 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2018 m. gegužės 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto 5T magistralės rekonstravimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sajungos struktūrinių fondų 2.288 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2018 m. gegužės 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto 8K magistralės rekonstravimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sajungos struktūrinių fondų 609 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2018 m. gegužės 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto 8Ž ir 9Ž magistralės rekonstravimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sajungos struktūrinių fondų 996 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2018 m. gegužės 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto šilumos tiekimo tinklų rekonstravimas Chemijos ir Medvėgalio gatvėse“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sajungos struktūrinių fondų 2.489 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2018 m. lapkričio 16 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Biokuru kūrenamo katilo įrengimas Jurbarko katininėje“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sajungos struktūrinių fondų 528 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2018 m. lapkričio 16 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Biokuru kūrenamo katilo įrengimas Raudondvario katininėje“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sajungos struktūrinių fondų 288 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

2018 m. lapkričio 16 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto centralizuoto šilumos tiekimo plėtra Aleksoto mikrorajone“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos Sajungos struktūrinių fondų 1.903 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas.

## 13. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas

Kiekvienas darbuotojas, išeinantis iš darbo ir sulaukęs pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kolektyvinę sutartį 2018 m. gruodžio 31 d. turi gauti 0,5 – 4 mėnesių (2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 1 – 6 mėnesių) atlyginimų išmoką, o sulaukęs 40, 50 ar 60 metų ir turintis ne mažiau, nei 15 metų nepertraukiamą darbo stažą Bendrovėje – nustatyto kolektyvinėje sutartyje dydžio jubiliejinę dovaną.

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

### 13. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės išmokų darbuotojams įsipareigojimas buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
<b>Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pradžioje</b>	<b>1.270</b>	<b>1.331</b>	<b>1.265</b>	<b>1.328</b>
Išmokėta	(445)	(86)	(445)	(86)
Suformuotas	34	25	32	23
<b>Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje:</b>	<b>859</b>	<b>1.270</b>	<b>852</b>	<b>1.265</b>
Ilgalaikė dalis	704	864	698	859
Trumpalaikė dalis	155	406	154	406

Per 2018 m. Grupės išmokėtos išmokos darbuotojams sudarė 445 tūkst. Eur (2017 m. – 86 tūkst. Eur), Bendrovės – 445 tūkst. Eur (2017 m. – 86 tūkst. Eur) ir yra įtrauktos į atlyginimų ir socialinio draudimo sąnaudas Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitoje.

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

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	1,298 proc.	1,099 proc.
Darbuotojų kaitos rodiklis	6,621 proc.	3,370 proc.
Planuojančios metinės atlyginimo padidėjimas	3,668 proc.	1,500 proc.

### 14. Išvestiniai finansiniai instrumentai

2016 m. gruodžio 16 d. Grupė pasirašė sutartį dėl palūkanų normos apsikeitimo sandorio. Pagal sutartį, Grupė įsipareigojo mokėti bankui fiksuočiai palūkanų normą (0,21 %), o bankas mokės Grupei kintamas palūkanas, susietas su 6 mėn. EURIBOR. 2018 m. gruodžio 31 d. nominali sandorio vertė yra 2.268 tūkst. Eur. Ši išvestinė priemonė yra apskaityta tikraja verte, kurią bankas apskaičiavo 2018 m. gruodžio 31 d. – 16 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 16 tūkst. Eur).

Sandorio rinkos vertės pasikeitimas Grupės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitoje yra įtrauktas į kitų palūkanų ir panašių pajamų straipsnį, nes vadovybės sprendimu, finansinė priemonė nėra skirta apsidraudimui nuo rizikos.

### 15. Pardavimo pajamos

Grupė ir Bendrovė užsiima šiluminės energijos tiekimo, pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra, elektros energijos gamyba bei kitomis veiklomis. 2010 m. dalis gyventojų Bendrovę pasirinko karšto vandens tiekėjų. 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 pateikiamas žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Šilumos tiekimas	57.387	56.084	57.399	56.096
Karšto vandens tiekimas	3.260	2.981	3.260	2.981
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	408	355	408	355
Kolektorių priežiūra	250	250	250	250
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	11	10	11	10
	<b>61.316</b>	<b>59.680</b>	<b>61.328</b>	<b>59.692</b>

## 15. Pardavimo pajamos (tęsinys)

Pardavimo pajamos pagal vartotojų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Gyventojai	46.511	45.555	46.511	45.555
Kiti vartotojai	5.949	5.536	5.961	5.548
Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš valstybės biudžeto	4.774	4.597	4.774	4.597
Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš savivaldybių biudžetų	3.343	3.279	3.343	3.279
Teritorinių ligonių kasų finansuojamos įstaigos	371	360	371	360
Pramonės vartotojai	368	353	368	353
	<b>61.316</b>	<b>59.680</b>	<b>61.328</b>	<b>59.692</b>

## 16. Kitos sanaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Įrangos patikrinimas ir apžiūra	406	542	404	541
Kolektorių priežiūra	381	396	381	396
Pinigų surinkimo sanaudos	195	180	195	180
Pelenų utilizavimo sanaudos	145	125	127	105
Informacinių technologijų sanaudos	132	137	132	137
Konsultavimo paslaugos	124	72	124	72
Su darbuotojais susijusios sanaudos	102	83	102	83
Sąskaitų pateikimo sanaudos	98	117	98	117
Narystės mokesčis	84	81	84	81
Ilgalaikio turto priežiūra ir susijusios paslaugos	76	95	76	95
Transporto sanaudos	70	116	69	116
Skolų surinkimo sanaudos	60	102	60	102
Draudimas	56	68	48	60
Ryšių sanaudos	51	54	50	53
Reklamos sanaudos	44	54	44	54
Audito sanaudos	44	52	44	41
Įrangos ir mašinų nuoma	16	24	16	24
Parama	5	287	5	287
Kitos sanaudos	200	140	184	119
	<b>2.289</b>	<b>2.725</b>	<b>2.243</b>	<b>2.663</b>

## 17. Kitos veiklos pajamos ir sanaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
<b>Kitos veiklos pajamos</b>				
Parduotos atsargos	394	408	394	408
Įvairios suteiktos paslaugos	382	375	264	259
Gautas žalos atlyginimas	241	241	241	241
Praėjusių laikotarpių pajamos	180	1	180	1
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	1	15	1	3
Kita	101	110	101	110
	<b>1.299</b>	<b>1.150</b>	<b>1.181</b>	<b>1.022</b>

### 17. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos (tėsinys)

Kitos veiklos sąnaudos	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(273)	(258)	(158)	(149)
Parduotos atsargos	(65)	(2)	(65)	(2)
Praėjusių laikotarpių sąnaudos	(7)	(70)	(7)	(70)
Ilgalaikio turto nurašymas	(3)	(4)	(3)	(4)
Kita	(32)	(34)	(32)	(34)
	<b>(380)</b>	<b>(368)</b>	<b>(265)</b>	<b>(259)</b>

Grupė ir Bendrovė nuomoja nekilnojamąjį turą, tiekia techninę vandenį, atlieka šildymo įrengimų priežiūrą, teikia transporto palaugas. Gautas iš KTE žalos atlyginimas aprašytas 1 pastabojе.

### 18. Kitos palūkanų ir panašios pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Netesybos, gautos už pradelstas gautinas sumas	237	249	237	248
Išvestinių finansinių priemonių rinkos vertės pasikeitimasis	-	18	-	-
Palūkanos	-	-	2	-
	<b>237</b>	<b>267</b>	<b>239</b>	<b>248</b>

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

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Palūkanos	(541)	(563)	(499)	(511)
Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas	-	-	156	(1.060)
Delspinigiai ir baudos	(12)	-	(12)	-
	<b>(553)</b>	<b>(563)</b>	<b>(355)</b>	<b>(1.571)</b>

### 20. Pelno mokesčis

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaitomas naudojant 15 proc. tarifą.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Pelnas prieš mokesčius, prieš išmokų darbuotojams sukaupimą	4.567	7.491	5.016	6.722
Pelnas (nuostolis) nuo išmokų darbuotojams sukaupimo	(34)	-	(32)	-
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaičiuotos nuo pelno prieš išmokų darbuotojams sukaupimą, taikant įstatymo nustatytą normą	(685)	(1.124)	(752)	(1.008)
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaičiuotos nuo išmokų darbuotojams sukaupimo, taikant įstatymo nustatytą normą	(5)	-	(5)	-
Pastoviuju ir laikinuju skirtumų įtaka	322	572	396	415
Nepripažinto pelno mokesčio turto pokytis	(221)	(78)	(228)	(83)
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	19	-	19	-
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaičytos bendruju pajamų ataskaitoje	(570)	(630)	(570)	(676)
<b>Efektyvi pelno mokesčio norma (proc.)</b>	<b>12,48</b>	<b>8,41</b>	<b>11,36</b>	<b>10,06</b>

## 20. Pelno mokesčis (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
<b>Pelno mokesčio sąnaudų komponentai</b>				
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	19	(30)	19	(33)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(589)	(600)	(589)	(643)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrujų pajamų ataskaitoje	<b>(570)</b>	<b>(630)</b>	<b>(570)</b>	<b>(676)</b>

2018 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), kurios sudaro 584 tūkst. Eur apskaitytos Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų atskaitoje, o 5 tūkst. Eur apskaityta Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitų išeitinį išmoką (sukaupimo), kuris vėliau bus pergrupuotas į pelną arba nuostolius, kai bus įvykdytos tam tikros sąlygos, straipsnyje.

Visi atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimai apskaitomi Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitose. Gruodžio 31 d. atidėtųjų pelno mokesčių sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>				
Mokestinių nuostoliai	2.567	2.824	2.510	2.767
Sukaupimai	140	220	136	216
Finansinio turto vertės pasikeitimas	19	19	19	19
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	<b>2.726</b>	<b>3.063</b>	<b>2.665</b>	<b>3.002</b>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b>				
Nusidėvėjimo skirtumai	(8.162)	(7.904)	(8.162)	(7.904)
Investicijų lengvata	(22)	(28)	(22)	(28)
Perduoto dukterinei jmonei turto perkainojimas	-	-	(174)	(174)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	<b>(8.184)</b>	<b>(7.932)</b>	<b>(8.358)</b>	<b>(8.106)</b>
<b>Atidėtas pelno mokesčis grynaja verte</b>	<b>(5.458)</b>	<b>(4.869)</b>	<b>(5.693)</b>	<b>(5.104)</b>

Atidėtojo mokesčio turtas dėl mokestinių nuostolių yra pripažystamas, kadangi Grupės ir Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybės nepripažintą atidėtojo pelno mokesčio turtą sudarė :

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
<b>Iš pirkėjų gautinų sumų tikėtinai kredito nuostoliai</b>				
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	1.282	1.502	1.282	1.505
Kitų gautinų sumų nuvertėjimas	44	44	44	44
Investicijos į patronuojamąjį bendrovę	43	40	49	50
nuvertėjimas	-	-	122	122
Sukaupimai	94	98	94	98
<b>Nepripažintas pelno mokesčio turtas grynaja verte</b>	<b>1.463</b>	<b>1.684</b>	<b>1.591</b>	<b>1.819</b>

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

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

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas</b>				
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pradžioje	4.002	6.886	4.451	6.069
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pabaigoje	42.802	42.802	42.802	42.802
Išleistų paprastujų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	42.802	42.802	42.802	42.802
<b>Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis tenkanti vienai akcijai (Eur)</b>	<b>0,09</b>	<b>0,16</b>	<b>0,10</b>	<b>0,14</b>

## 22. Finansinės priemonės - tikroji vertė ir rizikos vertinimas

### Kredito rizika

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

Pirkėjai	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Fiziniai asmenys	114.965	114.843	114.965	114.843
Kiti juridiniai asmenys	2.438	2.380	2.439	2.381
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	658	678	658	678
	<b>118.061</b>	<b>117.901</b>	<b>118.062</b>	<b>117.902</b>

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos pagal pirkėjų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
Fiziniai asmenys	8.025	7.950	8.025	7.950
Kiti juridiniai asmenys	1.288	1.186	1.288	1.186
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	875	857	875	857
	<b>10.188</b>	<b>9.993</b>	<b>10.188</b>	<b>9.993</b>

Grupė ir Bendrovė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus tikėtinus kredito nuostolius finansinės būklės ataskaitų sudarymo dieną (7 pastaba).

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

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.
AA-	7.161	2.716	7.073	2.617
A+	1.174	3.350	1.174	3.350
A	249	60	249	60
Bankas, kuriam nepriskirtas reitingas	23	54	23	54
	<b>8.607</b>	<b>6.180</b>	<b>8.519</b>	<b>6.081</b>

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

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

### Palūkanų normos rizika

Grupės ir Bendrovės ilgalaikės paskolos, išskyrus pasirašytas su LR Finansų ministerija, yra su kintama palūkanų norma (1, 3, 6 ir 12 mėn. EURIBOR). Grupė ir Bendrovė patiria palūkanų normos riziką. 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. kintamos palūkanų normos rizikos valdymui Grupė turėjo palūkanų normos apsikeitimo sandorį Luminor Bank AB 2012 m. rugpjūčio 22 d. kredito 3.403 tūkst. Eur sutarčiai, aprašytą 14 pastaboję.

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 įtaką, išskyrus einamujų metų pelno įtaką, nėra.

## 22. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

	Padidėjimas/sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka ataskaitinio laikotarpio pelnui (nuostoliui)
<b>2018 m.</b>		
Eur	50	(52)
Eur	(50)	52
<b>2017 m.</b>		
Eur	50	(52)
Eur	(50)	52

### Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą pasitelkus atitinkamą overdraftą ir kredito linijų kiekį, siekiant išvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2018 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,58 ir 1,47 (2017 m. gruodžio 31 d. – 1,22 ir 1,13). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2018 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,65 ir 1,54 (2017 m. gruodžio 31 d. – 1,48 ir 1,38). 2018 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės grynasis apyvartinis kapitalas atitinkamai buvo teigiamas (8.404 tūkst. Eur ir 9.142 tūkst. Eur) (2017 m. gruodžio 31 d. teigiamas – 3.451 tūkst. Eur ir 6.134 tūkst. Eur).

Grupė ir Bendrovė likvidumo didinimui išvendino šį veiksmų planą:

- atsižvelgdama į susidariusią padėtį, Grupė ir Bendrovė ėmësi sąnaudų mažinimo priemonių;
- didino šilumos gamybą nuosavuose efektyviuose gamybos šaltiniuose;
- išvendino naujas gamyboje ir per davime patiriamų nuostolių mažinimo priemones;
- trumpino pinigų ciklą, didindama pirkėjų įsisokinimo apyvartumą ir mažindama skolų tiekėjams apyvartumą.

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

<b>Finansiniai įsipareigojimai</b>	<b>Apskaitinė vertė</b>	<b>Sutartiniai pinigų srautai</b>	<b>Iki 3 mėnesių</b>	<b>Iki metų</b>	<b>Nuo 2 iki 5 metų</b>	<b>Po 5 metų</b>
Paskolos ir lizingas (finansinė nuoma)	23.821	(27.123)	(1.330)	(3.542)	(13.258)	(8.993)
Mokėtinos prekybos sumos	7.451	(7.451)	(7.393)	(56)	(2)	-
Mokėtinos sumos rangovams	201	(201)	(201)	-	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	16	(16)	(16)	-	-	-
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>31.489</b>	<b>(34.791)</b>	<b>(8.940)</b>	<b>(3.598)</b>	<b>(13.260)</b>	<b>(8.993)</b>

<b>Finansiniai įsipareigojimai</b>	<b>Apskaitinė vertė</b>	<b>Sutartiniai pinigų srautai</b>	<b>Iki 3 mėnesių</b>	<b>Iki metų</b>	<b>Nuo 2 iki 5 metų</b>	<b>Po 5 metų</b>
Paskolos ir lizingas (finansinė nuoma)	25.005	(28.836)	(3.774)	(2.901)	(11.892)	(10.269)
Mokėtinos prekybos sumos	5.444	(5.444)	(5.409)	(25)	(10)	-
Mokėtinos sumos rangovams	1.749	(1.749)	(1.749)	-	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	16	(16)	(16)	-	-	-
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>32.214</b>	<b>(36.045)</b>	<b>(10.948)</b>	<b>(2.926)</b>	<b>(11.902)</b>	<b>(10.269)</b>

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

## 22. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

<b>Finansiniai įsipareigojimai</b>	<b>Apskaitinė vertė</b>	<b>Sutartiniai pinigų srautai</b>	<b>Iki 3 mėnesių</b>	<b>Iki metų</b>	<b>Nuo 2 iki 5 metų</b>	<b>Po 5 metų</b>
Paskolos ir lizingas (finansinė nuoma)	21.553	(24.807)	(1.040)	(3.243)	(11.531)	(8.993)
Mokėtinis prekybos sumos	7.552	(7.552)	(7.494)	(56)	(2)	-
Mokėtinis sumos rangovams	201	(201)	(201)	-	-	-
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>29.306</b>	<b>(32.560)</b>	<b>(8.735)</b>	<b>(3.299)</b>	<b>(11.533)</b>	<b>(8.993)</b>

<b>Finansiniai įsipareigojimai</b>	<b>Apskaitinė vertė</b>	<b>Sutartiniai pinigų srautai</b>	<b>Iki 3 mėnesių</b>	<b>Iki metų</b>	<b>Nuo 2 iki 5 metų</b>	<b>Po 5 metų</b>
Paskolos ir lizingas (finansinė nuoma)	22.169	(25.992)	(930)	(2.901)	(11.892)	(10.269)
Mokėtinis prekybos sumos	5.415	(5.415)	(5.380)	(25)	(10)	-
Mokėtinis sumos rangovams	1.749	(1.749)	(1.749)	-	-	-
<b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>29.333</b>	<b>(33.156)</b>	<b>(8.059)</b>	<b>(2.926)</b>	<b>(11.902)</b>	<b>(10.269)</b>

### Prekybos skolos

Grupės ir Bendrovės prekybos skolos pagal tiekėjų grupes:

	<b>Grupė</b>		<b>Bendrovė</b>	
	<b>2018 m.</b>	<b>2017 m.</b>	<b>2018 m.</b>	<b>2017 m.</b>
	<b>gruodžio 31 d.</b>	<b>gruodžio 31 d.</b>	<b>gruodžio 31 d.</b>	<b>gruodžio 31 d.</b>
Už pirką šilumą	4.072	3.740	4.528	3.976
Rangovams	201	1.749	201	1.749
Kitiems tiekėjams	3.379	1.704	3.024	1.439
	<b>7.652</b>	<b>7.193</b>	<b>7.753</b>	<b>7.164</b>

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

2018 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė turėjo 18 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 16 tūkst. Eur) pradelstų prekybos skolų.

### Užsienio valiutos rizika

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

### 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 ekonominį sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė ir Bendrovė gali išleisti naujų akcijų, grąžinti kapitalą akcininkams. 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovų įstatymas reikalauja, kad Grupės ir Bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos akcinio kapitalo. Grupė ir Bendrovė tenkina Lietuvos Respublikos akcinių bendrovų įstatymo reikalavimus nuosavam kapitalui. Nėra jokių kitų išoriškai nustatytų reikalavimų Grupės ir Bendrovės kapitalui.

## 22. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Grupė ir Bendrovė vertina kapitalą naudodama įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykį. Nuosavą kapitalą sudaro paprastosios akcijos, rezervai, nepaskirstytas pelnas, priskirtinės patronuojančios įmonės nuosavo kapitalo turėtojams. Grupės ir Bendrovės vadovybė nėra nustaciusi konkretaus siektino įsipareigojimo ir nuosavo kapitalo santykio koeficiente, tačiau žemiau pateiktai esami rodikliai yra vertinami kaip pakankamai geri veiklos rodikliai:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. <u>gruodžio 31 d.</u>	2017 m. <u>gruodžio 31 d.</u>	2018 m. <u>gruodžio 31 d.</u>	2017 m. <u>gruodžio 31 d.</u>
Ilgalaikiai įsipareigojimai (išskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas ir subsidijas)	43.737	44.113	41.295	43.211
Trumpalaikiai įsipareigojimai	14.562	15.702	14.008	12.767
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>	<b>58.299</b>	<b>59.815</b>	<b>55.303</b>	<b>55.978</b>
<b>Nuosavas kapitalas</b>	<b>89.967</b>	<b>89.343</b>	<b>90.099</b>	<b>89.024</b>
<b>Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)</b>	<b>64,80</b>	<b>66,95</b>	<b>61,38</b>	<b>62,88</b>

\* Įsipareigojimai apima visus ilgalaikius (išskaitant atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą ir dotacijas ir subsidijas) ir trumpalaikius įsipareigojimus.

### Rinkos rizika

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

## 23. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Už laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. mokesčių inspekcija nėra atlikusi Bendrovės pilno mokesčinio patikrinimo. Pagal galiojančius įstatymus mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu patikrinti Bendrovės apskaitos registratorius ir įrašus už 5 metus (2014 – 2018 m.) bei gali apskaičiuoti papildomus mokesčius ir sankcijas. Bendrovės vadovybei nėra žinoma apie jokias aplinkybes, dėl kurių Bendrovei galėtų būti apskaičiuoti reikšmingi papildomi mokesčių įsipareigojimai.

UAB “Energijos taupymo centras” pareiškė Bendrovei ieškinį dėl panaikinimo viešojo pirkimo komisijos sprendimo apie konkurso nutraukimą. Nepanaikinus sprendimo, ieškovas prašo priteisti 775 tūkst. Eur žalai atlyginti. Teismo procesas vyksta. Jokie sukaupimai šiai sumai nėra suformuoti.

UAB „Katlita engineering“ pareiškė Bendrovei ieškinį dėl sutarties nutraukimo ir 76 tūkst. Eur sumos apmokėjimo už darbus, kurie nebuvvo atlikti tinkamai. Teismo procesas vyksta. Jokie sukaupimai šiai sumai nėra suformuoti.

Bendrovė pateikė paramos laiškus, kuriuose teigama, kad ji teiks finansinę paramą patronuojamosioms įmonėms UAB „Kauno energija NT“ ir UAB „Petrashiūnų katinė“ laikotarpiu iki 2020 m. sausio 1 d. ir užtikrins, kad patronuojamujų įmonių įsipareigojimai būtų vykdomi laiku.

### Nuomas ir rangos darbu pirkimo sutartys

Grupės ir Bendrovės būsimi įsipareigojimai pagal galiojančias 2018 m. gruodžio 31 d. pirkimo sutartis sudaro 24.567 tūkst. Eur.

### Garantijos

2016 m. lapkričio 28 d. Bendrovė suteikė 3.913 tūkst. Eur garantiją Luminor Bank AB už patronuojamosioms bendrovės UAB „Petrashiūnų katinė“ prievoles šiam bankui pagal 2012 m. rugpjūčio 22 d. 3.403 tūkst. Eur kredito sutartį. 2016 m. lapkričio 28 d. Bendrovė suteikė 95 tūkst. Eur garantiją Nordea Bank AB (publ) už patronuojamosioms bendrovės UAB „Petrashiūnų katinė“ prievoles šiam bankui pagal išvestinių finansinių instrumentų sandorį, aprašytą 14 pastaboję. Paskolos apskaitinė vertė sudaro 2.268 tūkst. Eur.

## 24. Susijusių šalių sandoriai

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

2018 m. ir 2017 m. Grupė ir Bendrovė neturėjo reikšmingų sandorių su kitomis Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis, išskyrus komunalinių paslaugų pirkimą ar teikimą. Sandoriai su Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis buvo vykdomi rinkos kainomis. Su Kauno miesto savivaldybe susijusių šalių sąrašą galime rasti čia: <http://www.kaunas.lt/administracija/struktura-ir-kontaktai/pavaldzios-imones-ir-istaigos/>.

2018 m. ir 2017 m. Grupės ir Bendrovės sandoriai su Jurbarko miesto savivaldybe, Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės finansuojamomis ir kontroliuojamomis įmonėmis bei jų skolos ir įsipareigojimai laikotarpiu pabaigai buvo tokie:

2018 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinės sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	1.228	5.520	6.693	237
Jurbarko rajono savivaldybė	15	465	40	2
2017 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinės sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	1.144	4.755	960	239
Jurbarko rajono savivaldybė	14	391	120	-

Pirkimai apima būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniu bei nuotekoms ir karštam vandeniu kompensacijų nepasiturintiems gyventojams sumas.

Grupė ir Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. įmonių, finansuojamų iš savivaldybių biudžetų, gautinoms sumoms yra suformavusi 265 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 271 tūkst. Eur) vertės sumažėjimą. Gautinės sumos nėra užtikrintos įkeistu turtu ar kitomis priemonėmis ir bus padengtos grynaisiais pinigais. Gautinoms sumoms nebuvo gauta jokių garantijų.

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

UAB „Petrašiūnų katilinė“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinės sumos
2018 m.	1.957	5	443	456
2017 m.	1.813	2	60	236
UAB „Kauno energija NT“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinės sumos
2018 m.	5	11	64	-
2017 m.	5	10	90	-

Gautinės sumos iš UAB „Petrašiūnų katilinė“ sudaro suteikta paskola. Plačiau – 5 pastabojė.

Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. iš patronuojamųjų įmonių gautinoms sumoms yra suformavusi 64 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. – 90 tūkst. Eur) vertės sumažėjimą.

UAB „Petrašiūnų katilinė“ 2018 m. ir 2017 m. visas prekes ir paslaugas tiekė Bendrovei. 2018 m. UAB „Petrašiūnų katilinė“ patirtos sąnaudos Grupės sąnaudas padidino 220 tūkst. Eur (kuro ir pirkto energijos sąnaudos sumažėjo 732 tūkst. Eur, o nusidėvėjimo ir visos kitos sąnaudos padidėjo 952 tūkst. Eur), 2017 m. atitinkamai – padidino 214 tūkst. Eur (kuro ir pirkto energijos sąnaudos sumažėjo 815 tūkst. Eur, o nusidėvėjimo ir visos kitos sąnaudos padidėjo 1.029 tūkst. Eur).

#### 24. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

##### Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2018 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai 4 ir 1 (2017 m. gruodžio 31 d. – 7 ir 4) asmenys.

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m.	2017 m.	2018 m.	2017 m.
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	169	195	128	161
Vadovybei priskaičiuotos išmokų darbuotojams kompensacijos	3	21	1	20

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

#### 25. Poataskaitiniai įvykiai

2019 m. sausio 15 d. Europos Komisija pasiūlė skirti 1,66 mln. Eur paramą projektui Nr. 847056 „Residential Building Energy Renovations with On-Bill Financing“ („Ren-on-Bill“) (Gyvenamujų pastatų renovavimas, naudojant finansavimo per sąskaitas modelį). Paraška šiam projektui finansuoti buvo teikta pagal Horizon 2020 programą. Bendrovė projekte dalyvaus kaip partnerė su dar 8 kompanijomis iš Lietuvos, Italijos, Vokietijos, Belgijos ir Ispanijos. Projektą koordinuos Creara Consultores SL (Ispanija). Bendrovei siūloma skirti 72 tūkst. Eur ES paramos. Projekto „Ren-on-Bill“ tikslas – didinti investicijas į gyvenamujų pastatų renovaciją, skatinant naudotis OBF ((angl. On-Bill Financing) investicijų grąžinimo per sąskaitas už komunalines paslaugas) finansavimo schemomis, pagrįstas bendradarbiavimu tarp energijos tiekėjų ir finansų įstaigų.

Šių ataskaitų pasirašymo datai Bendrovės pelno paskirstymo projektas nebuvo parengtas.

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

\*\*\*