

Finansinės būklės ataskaitos

		Grupė		Bendrovė	
	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3	72	22	71	22
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	4				
Žemė ir pastatai		7.569	8.087	6.300	6.677
Statiniai		100.344	88.762	99.826	88.181
Mašinos ir įranga		19.992	21.053	17.675	18.214
Transporto priemonės		399	460	387	448
Įrenginiai ir įrankiai		2.350	2.888	2.347	2.885
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		7.360	3.588	7.360	3.588
Investicinis turtas		419	439	166	172
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso		138.433	125.277	134.061	120.165
Naudojimo teise valdomas turtas		1.283	-	1.073	-
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į patrunuojamąsias įmones	1;5	-	-	2.064	2.064
Paskolos įmonių grupės įmonėms	5	-	-	-	-
Kitas finansinis turtas		1	1	1	1
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		1	1	2.065	2.065
Ilgalaikio turto iš viso		139.789	125.300	137.270	122.252
Trumpalaikis turtas					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai					
Atsargos	6	1.582	1.584	1.523	1.516
Išankstiniai apmokėjimai		1.155	1.259	1.097	1.187
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso		2.737	2.843	2.620	2.703
Per vienerius metus gautinos sumos					
Iš pirkėjų gautinos sumos	7	8.516	10.188	8.516	10.188
Paskolos įmonių grupės įmonėms	5	-	-	443	443
Kitos gautinos sumos	7	778	969	749	938
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		9.294	11.157	9.708	11.569
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8;22	2.219	8.761	1.940	8.673
Turtas, skirtas pardavimui	4	57	205	57	205
Trumpalaikio turto iš viso		14.307	22.966	14.325	23.150
Turto iš viso		154.096	148.266	151.595	145.402

(tęsinys kitame puslapyje)

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

		Grupė		Bendrovė	
	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavybė					
Kapitalas	1	74.476	74.476	74.476	74.476
Privalomasis rezervas	9	7.447	6.435	7.447	6.435
Kiti rezervai	9	2.900	100	2.900	100
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)					
Ataskaitinių metų pelnas	1	933	3.963	747	4.414
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	1	4.069	4.993	4.206	4.674
Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso		5.002	8.956	4.953	9.088
Nuosavybė iš viso		89.825	89.967	89.776	90.099
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikės finansinės skolos	10;22	17.651	19.257	16.517	17.556
Lizingas (finansinė nuoma)	11;22	1.262	81	1.049	81
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	20	5.368	5.458	5.561	5.693
Dotacijos ir subsidijos	12	25.519	18.235	24.710	17.265
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	13;24	570	704	562	698
Ilgalaikės prekybos skolos	22	4	2	4	2
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		50.374	43.737	48.403	41.295
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikių finansinių skolų ir lizingo (finansinės nuomos) einamųjų metų dalis	10;11	4.777	4.483	4.208	3.916
Trumpalaikės finansinės skolos	10;22	-	-	-	-
Prekybos skolos	22	6.989	7.650	7.198	7.751
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		694	790	672	771
Gauti išankstiniai apmokėjimai		551	877	551	877
Mokėtini mokesčiai		467	392	402	357
Išvestiniai finansiniai instrumentai	14,22	12	16	-	-
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo einamųjų metų dalis	13	149	155	148	154
Palūkanų įsipareigojimai		-	-	-	-
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos		152	137	131	120
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		106	62	106	62
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		13.897	14.562	13.416	14.008
Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		64.271	58.299	61.819	55.303
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso		154.096	148.266	151.595	145.402

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

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos

Grupė

	Pastabos	2019 m.	2018 m.
Veiklos pajamos			
Pardavimų pajamos	15	54.649	61.316
Kitos veiklos pajamos	17	819	1.299
Veiklos pajamų iš viso		55.468	62.615
Veiklos sąnaudos			
Kuras ir pirktą energiją		(32.906)	(36.267)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(6.958)	(7.281)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3;4	(7.117)	(6.972)
Remontas ir eksploatacija		(1.007)	(1.084)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	1.017	785
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(1.687)	(1.563)
Elektros energija		(1.274)	(1.145)
Žaliavos ir medžiagos		(545)	(568)
Vanduo		(1.080)	(1.081)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	6	42	113
Kitos sąnaudos	16	(2.288)	(2.289)
Kitos veiklos sąnaudos	17	(351)	(380)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(54.154)	(57.732)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		1.314	4.883
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	18	213	237
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	19	-	-
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	19	(484)	(553)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		(271)	(316)
Pelnas prieš apmokestinimą		1.043	4.567
Pelno mokestis	20	(19)	19
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (nuostoliai)	20	117	(584)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		1.141	4.002
Išeitinių išmokų (sukauptimas), kuris vėliau bus pergrupuotas į pelną arba nuostolius, kai bus įvykdytos tam tikros sąlygos	13;20	(208)	(39)
Bendrosios pajamos		933	3.963
Ataskaitinio laikotarpio pelnas priskirtinas Bendrovės akcininkams		1.141	4.002
Bendrosios pajamos priskirtinos Bendrovės akcininkams		933	3.963
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	21	0,03	0,09

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos (tęsinys)

Bendrovė

	Pastabos	2019 m.	2018 m.
Veiklos pajamos			
Pardavimų pajamos	15	54.659	61.328
Kitos veiklos pajamos	17	709	1.181
Veiklos pajamų iš viso		55.368	62.509
Veiklos sąnaudos			
Kuras ir pirкта energija		(34.189)	(36.999)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(6.799)	(7.141)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3;4	(6.552)	(6.390)
Remontas ir eksploatacija		(974)	(1.067)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	1.021	807
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(1.661)	(1.536)
Elektros energija		(1.115)	(1.017)
Žaliavos ir medžiagos		(533)	(559)
Vanduo		(1.078)	(1.080)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	6	42	113
Kitos sąnaudos	16	(2.235)	(2.243)
Kitos veiklos sąnaudos	17	(270)	(265)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(54.343)	(57.377)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		1.025	5.132
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	18	214	239
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	19	-	156
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	19	(445)	(511)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		(231)	(116)
Pelnas prieš apmokestinimą		794	5.016
Pelno mokestis	20	-	19
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (nuostoliai)	20	159	(584)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		953	4.451
Išaitinių išmokų (sukauptimas), kuris vėliau bus pergrupuotas į pelną arba nuostolius, kai bus įvykdytos tam tikros sąlygos	13;20	(206)	(37)
Bendrosios pajamos		747	4.414
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	21	0,02	0,10

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
2017 m. gruodžio 31 d. likutis		74.476	3.267	100	11.500	89.343
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)
2018 m. gruodžio 31 d. likutis		74.476	6.435	100	8.956	89.967
Pelno(nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas(nuostolis)		-	-	-	(5)	(5)
Sudaryti rezervai	9	-	1.012	2.900	(3.912)	-
Panaikinti rezervai	9	-	-	(100)	100	-
Dividendai	1	-	-	-	(1.070)	(1.070)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	1.141	1.141
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(208)	(208)
2019 m. gruodžio 31 d. likutis		74.476	7.447	2.900	5.002	89.825

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2017 m. gruodžio 31 d. likutis		74.476	3.267	100	11.181	89.024
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)
2018 m. gruodžio 31 d. likutis		74.476	6.435	100	9.088	90.099
Sudaryti rezervai	9	-	1.012	2.900	(3.912)	-
Panaikinti rezervai	9	-	-	(100)	100	-
Dividendai	1	-	-	-	(1.070)	(1.070)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	953	953
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(206)	(206)
2019 m. gruodžio 31 d. likutis		74.476	7.447	2.900	4.953	89.776

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

Pinigų srautų ataskaitos

		Grupė		Bendrovė	
	Pastabos	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Pinigų srautai iš (i) pagrindinės veiklos					
Bendrosios pajamos		933	3.963	747	4.414
Nepiniginių straipsnių koregavimas:					
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3,4	8.821	8.665	8.076	7.905
Gautinų sumų nurašymai ir vertės sumažėjimo pasikeitimas		(1.017)	(780)	(1.021)	(807)
Palūkanų sąnaudos	19	484	541	446	499
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertė pasikeitimas	19	(4)	-	-	-
Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę		(266)	2	(266)	2
Dotacijų ir subsidijų (amortizacija)	12	(1.340)	(1.327)	(1.179)	(1.165)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	3,4,6	(42)	(113)	(42)	(113)
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimas	13	181	34	179	32
Pelno mokesčio sąnaudos	20	(90)	589	(132)	589
Sukauptų pasikeitimas		(56)	(8)	(49)	(16)
Investicijų į patrunuojamąją įmonę nuvertėjimas		-	-	-	(156)
Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		(210)	(225)	(214)	(227)
Viso nepiniginių straipsnių koregavimas		6.461	7.378	5.798	6.543
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	6	18	(129)	9	(148)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		104	(809)	90	(781)
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	7	2.696	575	2.696	597
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	7	188	(530)	190	(516)
Ilgalaikių prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas		2	(8)	2	(8)
Prekybos skolų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	22	(591)	467	(483)	597
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas		(389)	(428)	(392)	(432)
Mokėtinų mokesčių padidėjimas (sumažėjimas)		75	17	45	4
Gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		(396)	402	(396)	402
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		44	(5)	44	3
Viso apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		1.751	(448)	1.805	(282)
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai		9.145	10.893	8.350	10.675

(tęsinys kitame puslapyje)

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

Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

		Grupė		Bendrovė	
	Pastabos	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Pinigų srautai iš (i) Investicinės veiklos					
Ilgalaikio nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas	4	(22.031)	(4.052)	(22.029)	(4.052)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimas		508	3	508	3
Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas	18	210	237	214	239
Paskolų suteikimas		-	-	-	(383)
Grynieji (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai		(21.313)	(3.812)	(21.307)	(4.193)
Pinigų srautai iš (i) finansinės veiklos					
Paskolų gavimas		3.306	2.943	3.306	2.943
Paskolų grąžinimas		(4.567)	(4.116)	(4.000)	(3.549)
Sumokėtos palūkanos		(551)	(586)	(520)	(543)
Nuomos mokėjimai		(112)	(116)	(112)	(116)
Sumokėti delspinigiai ir baudos		-	(12)	-	(12)
Išmokėti dividendai	1	(1.070)	(3.338)	(1.070)	(3.338)
Gauta subsidija		8.620	295	8.620	295
Grynieji pinigų srautai iš (panaudoti) finansinės veiklos		5.626	(4.930)	6.224	(4.320)
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas		(6.542)	2.151	(6.733)	2.162
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	8	8.761	6.610	8.673	6.511
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	8	2.219	8.761	1.940	8.673

(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.

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.

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2019-12-31		2018-12-31	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Kauno miesto savivaldybė	39.736.058	92,84	39.736.058	92,84
Kauno rajono savivaldybė	1.606.168	3,75	1.606.168	3,75
Jurbarko rajono savivaldybė	746.405	1,74	746.405	1,74
Kiti smulkūs akcininkai	713.512	1,67	713.512	1,67
	42.802.143	100,00	42.802.143	100,00

Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 74.475.728,82 eurų ir yra padalintas į 42.802.143 1,74 euro nominaliosios vertės paprastas akcijas. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savų akcijų neturėjo. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir jos patronuojamosios įmonės UAB „Kauno energija“ NT ir UAB „Petrašiūnų katilinė“ sudaro Grupę (toliau – Grupė):

Įmonė	Įmonės buvėinės 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	3	1.063	Nuoma
UAB "Petrašiūnų katilinė"	R. Kalantos g. 49, Kaunas	100 proc.	1.894	346	588	Šilumos gamyba

Grupės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitiniu laikotarpiu buvo 418 (2018 m. – 468). Vidutinis sąrašinis Bendrovės darbuotojų skaičius ataskaitiniu laikotarpiu buvo 403 (2018 m. – 456).

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Teisinis reglamentavimas

Pagal Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymą Bendrovės veikla yra licencijuojama, ją reguliuoja Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba). 2004 m. vasario 26 d. Taryba suteikė Bendrovei šilumos tiekimo licenciją. Licencija galioja neribotą laiką, tačiau, atsižvelgiant į tai, ar laikomasi tam tikrų sąlygų, gali būti atšaukta atitinkamu Tarybos sprendimu. Taryba taip pat nustato šilumos tiekimo kainų viršutines ribas. 2018 m. rugsėjo 13 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-283 Bendrovei nustatė naujas bazinės šilumos kainos dedamąsias, kurios galios iki 2021 m. rugsėjo 30 d. Pagal kainų nustatymo metodologiją, Taryba perskaičiuoja kainų dedamąsias po pirmųjų bazinės kainos metų ir tarifas yra koreguojamas perspektyviai.

Taryba 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-351 UAB „Petrašiūnų katilinė“ nustatė naujas šilumos bazinės kainos dedamąsias, kurios galios iki 2024 m. rugsėjo 30 d.

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

Bendras Grupės šiluminis galingumas sudaro apie 672 MW (t. t. 47 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai), o bendras visos Grupės energijos gamybos pajėgumas yra apie 681 MW (t. t. 47 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai). Bendras instaliuotas Bendrovės šiluminis galingumas sudaro apie 653 MW (t. t. 47 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai), elektrinis – 8,75 MW, iš jų Petrašiūnų elektrinėje – 314,6 MW šiluminis (t. t. 17,8 MW – kondensacinis ekonomaižeris) ir 8 MW elektrinis galingumas, Jurbarko – 34,8 MW šiluminis (t. t. 2,8 MW – kondensacinis ekonomaižeris). Bendras visos Bendrovės energijos gamybos pajėgumas yra apie 662 MW (t. t. 47 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai).

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

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2020 m. kovo 27 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 (tęsinys)

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, tikrąja verte.

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

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

2.3. Naujų ir/ar pakeistų standartų pritaikymas

Išskyrus tai, kas pateikta žemiau, apskaitos politika taikyta rengiant šias tarpines sutrumpintas finansines ataskaitas yra tokie patys, kaip aprašyti paskutinių metų atskirų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje. Grupė ir Bendrovė pritaikė 16-TFAS „Nuoma“ nuo 2019 m. sausio 1 d. Kiti nauji standartai, kurie įsigaliojo nuo 2019 m. sausio 1 d., neturi reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

16-asis TFAS „Nuoma“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Palyginamieji 2018 m. skaičiai nebuvo koreguoti.

Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokėjimai atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Dėl to, 16-uoju TFAS panaikinamas nuomos skirstymas į veiklos nuomą arba finansinę nuomą, kaip to reikalaujama 17-ajame TAS, o vietoj to pateikiamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai turi pripažinti: (a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; (b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeliama 17-ajame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis.

16-ojo TFAS pirminio pripažinimo metu, grupė pasirinko taikyti modifikuotą retrospektyvinį būdą. Atitinkamai, palyginamoji informacija nebuvo perskaičiuota ir šiose finansinėse ataskaitose yra pateikiama pagal 17-ąjį TAS ir susijusius standartų išaiškinimus

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.4. Konsolidavimo principai

Konsolidavimo principai

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

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

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

Grupės nuosavybės dalies pasikeitimai patrunuojamosiose įmonėse

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

Kai Grupė praranda patrunuojamosios įmonės kontrolę, perleidimo pelnas arba nuostoliai yra apskaičiuojami kaip skirtumas tarp (i) gauto atlygio tikrosios vertės sumos ir bet kurios išlaikytos dalies tikrosios vertės bendros sumos ir (ii) patrunuojamosios įmonės turto (įskaitant prestižą) ir įsipareigojimų bei nekontroliuojamos dalies ankstesnės balansinės vertės. Kai patrunuojamosios įmonės turtas yra apskaitomas perkainojant tikrosios vertės sumą, ir susijęs pelnas ar nuostoliai buvo įtraukiami į bendrąsias pajamas ir sukaupti nuosavybėje, sumos, kurios anksčiau buvo įtrauktos į kitas bendrąsias pajamas ir sukauptos nuosavybėje, yra apskaitomos taip, kaip atitinkamo turto perleidimas (t. y. perklasifikuojamos į pelną ar nuostolius arba perkeliamos tiesiogiai į nepaskirstytąjį pelną, kaip nurodyta atitinkamame TFAS). Likusios investicijos į buvusią patrunuojamąją įmonę tikroji vertė kontrolės pradžios datą yra laikoma tikrąja verte pirminio pripažinimo metu tolesnės apskaitos tikslais pagal 9–ąjį TFAS „Finansinės priemonės“, arba, jei tinkama, kaip investicijos į asocijuotą arba bendrai kontroliuojamą ūkio subjektą įsigijimo savikaina pirminio pripažinimo metu.

2.5. Investicijos į patrunuojamąsias įmones

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.6. Nematerialusis turtas

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas

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

Nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimas

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

Licencijos

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

Programinė įranga

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

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

2.7. Taršos leidimų apskaita

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

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

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

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

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

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

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

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

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

Žemės nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

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

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

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nusidėvėjimas nebaigtai statybai neskaičiuojamas tol, kol turtas nepradėtas naudoti arba nėra 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 Sąjungoje. Po to, turtas (arba parduodamo turto grupės dalys) įvertinamas mažesniąja iš likutinės vertės ir tikrosios vertės, atėmus numatomas pardavimo išlaidas.

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

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

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

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

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

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.10. Finansinis turtas

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Grupė ir Bendrovė savo finansinį turtą priskiria šioms grupėms:

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

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

Pripažinimas ir pirminis vertinimas

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

Klasifikavimas ir vėlesnis vertinimas

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas priskiriamas šioms grupėms:

- vertinamas amortizuota savikaina;
- vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis – skolos investicinės priemonės;
- vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis – nuosavybės investicinės priemonės; arba
- vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

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

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

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

Nurašymas

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

Reikšmingai išaugusios kredito rizikos įvertinimas

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.10. Finansinis turtas (tęsinys)

įsipareigojimo neįvykdymo rizika pirminio pripažinimo metu. Analizuojant, ar kredito rizika yra reikšmingai išaugusi, įvertinami šie veiksniai:

- 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 numatytus mokėjimus vėluojama atlikti 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 pripažįstamos pelnu pelno (nuostolių) ataskaitoje.

TKN vertinimas – prekybos gautinos sumos ir kitas sutarčių turtas

Grupė ir Bendrovė taiko supaprastintą metodą tikėtiniems 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 užstato ar kitų kredito užtikrinimo priemonių, tikėtinų nuostolių rodiklis atitinka įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę.

*Prekybos gautinos
sumos:*

Grupė	Pradelstos dienomis							Iš viso
	Nepra delstos	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 %	0	20	50	60	80	90	100	
Bendra apskaitinė vertė	7.316	578	93	116	365	5.726	1.208	15.402
Tikėtinų kredito nuostolių atidėjinys nuostoliams	0	117	46	70	292	5.153	1.208	6.886
Iš viso 2019-12-31:								8.516
Bendrovė								
Tikėtinų nuostolių rodiklis %	0	20	50	60	80	90	100	
Bendra apskaitinė vertė	7.316	578	93	116	365	5.726	1.209	15.403
Tikėtinų kredito nuostolių atidėjinys nuostoliams	0	117	46	70	292	5.153	1.209	6.887
Iš viso 2019-12-31:								8.516

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.10. Finansinis turtas (tęsinys)

Tikėtini 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.

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 tikrąja verte, o vėlesniais laikotarpiais jų tikroji vertė perskaičiuojama. Išvestiniai finansiniai instrumentai apskaitomi kaip finansinis turtas, kai jų tikroji vertė teigiama, ir kaip finansiniai įsipareigojimai – kai jų tikroji vertė neigiama.

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

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

2.12. Atsargos

Atsargos yra pateikiamos žemesniąja 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

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

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

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

2.14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.15. Išmokos darbuotojams

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

Išmokų, pasibaigus darbo sutarčiai, įsipareigojimai, pripažinti finansinės būklės ataskaitoje, atspindi dabartinę nustatytų kolektyvinėje sutartyje vertę, pakoreguotą nepripažintu aktuariniu pelnu ar nuostoliais ir nepripažintomis anksčiau suteiktų paslaugų išlaidomis, ir sumažinta plano turto tikrąja verte. Bet koks šio skaičiavimo metu susidaręs turtas negali viršyti nepripažinto aktuarinio nuostolio ir ankstesnių paslaugų savikainos, pridėdant dabartinę būsimųjų plano įmokų grąžinimų ir sumažinimų vertę. Aktuarinis pelnas ar nuostolis apskaitomas kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.16. Skolinimosi sąnaudos

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

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

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

2.17. Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės

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

- vertinami amortizuota savikaina,
- vertinami tikrąja 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 mokėtinas sumas.

2.18. Nuoma

Grupė ir Bendrovė yra nuomininkas

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

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.18. Nuoma (tęsinys)

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

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

Pirminio pripažinimo metu naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro:

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

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

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

2.19. Dotacijos ir subsidijos

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

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

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

Nemokamai gautas turtas pirminio pripažinimo metu apskaitomas tikrąja verte.

Gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudota dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas finansinės būklės ataskaitų eilutėje „Dotacijos (atidėtosios pajamos)“.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.20. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokestis ir atidėtasis mokestis.

Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitomos. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. 2019 m. Grupei ir Bendrovei taikomas pelno mokestis 15 proc. (2018 m. – 15 proc.).

Atidėtasis mokestis

Atidėtasis mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną, realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba su pirminiu turto ar įsipareigojimų pripažinimu (kitų nei verslo jungimo metu), kurių atsiradimo (sandorių) metu nėra įtakojamas nei apmokestinamasis, nei finansinis pelnas.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniams mokestiniams skirtumams, susijusiems su investicijomis į patronuojamąsias, išskyrus atvejus, kai Įmonė kontroliuoja laikinųjų skirtumų padengimą ir yra tikėtina, kad šie laikinieji skirtumai nebus realizuoti artimiausioje ateityje. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas įskaitomiesiems laikiniams skirtumams tik ta dalimi, kuriai tikėtina bus pakankamai mokestinio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

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

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

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.21. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

2.22. Pajamų pripažinimas

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

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

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

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

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

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

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

Pajamos pripažįstamos naudojant toliau aprašytus metodus:

Šilumos ir karšto vandens pardavimo pajamos

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.22. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Prekių pardavimo pajamos

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

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

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 pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

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

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

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

2.23. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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

2.24. Sandoriai užsienio valiuta

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.24. Sandoriai užsienio valiuta (tęsinys)

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

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

Įvertinimai ir prielaidos

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – naudingo tarnavimo laikotarpis

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

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

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

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

Investicijos į patrunuojamąsias įmones – vertės sumažėjimo nuostoliai

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

Atsargų realizacinė vertė

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

Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms

Grupė ir Bendrovė pripažįsta atidėjinį nuostoliams, skirtą tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN), amortizuota savikaina vertinamam finansiniam turtui: prekybos gautinoms sumoms, suteiktoms paskoloms, kitoms gautinoms sumoms ir sukauptoms pajamoms.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

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

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

Atidėtasis pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams, pateikiant, kas yra tikėtina, kad mokestinis pelnas bus gaunamas prieš tai, kai nuostoliai bus užskaityti tarpusavyje. Reikšmingi vadovybės sprendimai yra reikalingi apibrėžti atidėtojo pelno mokesčio turto sumas, kurios gali būti pripažintos, remiantis tikėtinų būsimų apmokestinamųjų pelnų dydžių ir periodų paskaičiavimu ir remiantis būsimomis mokesčių planavimo strategijomis (20 pastaba).

Finansinių priemonių tikroji vertė

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

Tikrosios vertės nustatymo hierarchija

Nustatydamą 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.

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

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

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.26. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys išteklių bus prarasti, yra labai maža. Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.27. Poataskaitiniai įvykiai

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

2.28. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

2.29. Segmentai

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

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

3. Ilgalaikis nematerialusis turtas ir teisė naudoti turtą

Ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnį laikotarpį:

	Grupė		Bendrovė	
	Naudojimo teise valdomas turtas	Įsigytos teisės ir programinė įranga	Naudojimo teise valdomas turtas	Įsigytos teisės ir programinė įranga
Įsigijimo vertė:				
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.423	-	1.423
Įsigijimai	-	5	-	5
Perleidimai ir nurašymai	-	(23)	-	(23)
Perkėlimas iš nebaigtos statybos	-	2	-	2
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.407	-	1.407
Įsigijimai	-	78	-	77
Teisės naudoti turtą pripažinimas	1.070	-	856	-
Perleidimai ir nurašymai	249	(34)	249	(34)
Perkėlimas iš nebaigtos statybos	-	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	1.319	1.451	1.105	1.450
Amortizacija:				
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.367	-	1.367
Amortizacija per metus	-	41	-	41
Perleidimai ir nurašymai	-	(23)	-	(23)
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.385	-	1.385
Amortizacija per metus	36	29	32	29
Perleidimai ir nurašymai	-	(35)	-	(35)
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	36	1.379	32	1.379
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	-	56	-	56
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	-	22	-	22
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	1.283	72	1.073	71

Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje įtrauktos į veiklos sąnaudas.

2019 m. gruodžio 31 d. apskaityta teisė į turtą Grupės nematerialųjį turtą padidino 1.283 tūkst. eurų, Bendrovės atitinkamai – 1.073 tūkst. eurų.

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2019 m. gruodžio 31 d. lygi 1.359 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 1.340 tūkst. eurų), 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:

Grupė	Žemė ir pastatai	Statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Įrenginiai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Investicinis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:								
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	18.873	162.616	57.785	2.165	12.488	2.487	382	256.796
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
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	18.325	164.820	57.960	2.151	12.938	3.588	679	260.461
Įsigijimai	26	-	131	94	18	21.655	-	21.924
Parduotas ir nurašytas turtas	(118)	(332)	(247)	(283)	(191)	-	-	(1.171)
Perklasifikavimai	2	15.218	2.431	-	232	(17.883)	-	-
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	-	-	-
Perkėlimas į trumpalaikį turtą	(103)	-	-	-	-	-	-	(103)
Vertės sumažėjimo nuostolis (-)	-	4	-	-	-	-	-	4
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	18.132	179.710	60.275	1.962	12.997	7.360	679	281.115
Sukauptas nusidėvėjimas:								
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	10.016	72.759	33.191	1.517	9.265	-	100	126.848
Nusidėvėjimas per metus	480	3.308	3.761	189	871	-	15	8.624
Perkėlimas į trumpalaikį turtą	(133)	-	-	-	-	-	-	-
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(9)	(45)	(15)	(86)	-	-	(155)
Perklasifikavimai	(125)	-	-	-	-	-	125	-
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	10.238	76.058	36.907	1.691	10.050	-	240	135.184
Nusidėvėjimas per metus	481	3.640	3.617	155	788	-	20	8.701
Perkėlimas į trumpalaikį turtą	(45)	-	-	-	-	-	-	(45)
Parduotas ir nurašytas turtas	(111)	(332)	(241)	(283)	(191)	-	-	(1.158)
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	10.563	79.366	40.283	1.563	10.647	-	260	142.682
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	8.857	89.857	24.594	648	3.223	2.487	282	129.948
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	8.087	88.762	21.053	460	2.888	3.588	439	125.277
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	7.569	100.344	19.992	399	2.350	7.360	419	138.433

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
Įsigijimo vertė:								
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	16.580	161.784	52.602	1.827	12.423	2.487	-	247.703
Įsigijimai	-	-	36	1	393	3.648	-	4.078
Perkėlimas į trumpalaikį turtą	(338)	-	-	-	-	-	-	(338)
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(10)	(49)	(15)	(86)	-	-	(160)
Perklasifikavimai	(297)	2.213	189	-	143	(2.545)	297	-
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Vertės sumažėjimo nuostolis (-)	87	1	(1)	-	-	-	-	87
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	16.032	163.988	52.777	1.813	12.873	3.588	297	251.368
Įsigijimai	26	-	131	94	16	21.655	-	21.922
Perkėlimas į trumpalaikį turtą	(103)	-	-	-	-	-	-	(103)
Parduotas ir nurašytas turtas	(118)	(332)	(247)	(283)	(191)	-	-	(1.171)
Perklasifikavimai	2	15.218	2.431	-	232	(17.883)	-	-
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	-	-	-
Vertės sumažėjimo nuostolis (-)	-	4	-	-	-	-	-	4
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	15.839	178.878	55.092	1.624	12.930	7.360	297	272.020
Sukauptas nusidėvėjimas:								
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	9.273	72.571	31.369	1.207	9.207	-	-	123.627
Nusidėvėjimas per metus	340	3.245	3.239	173	867	-	-	7.864
Perkėlimas į trumpalaikį turtą	(133)	-	-	-	-	-	-	(133)
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(9)	(45)	(15)	(86)	-	-	(155)
Perklasifikavimai	(125)	-	-	-	-	-	125	-
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	9.355	75.807	34.563	1.365	9.988	-	125	131.203
Nusidėvėjimas per metus	340	3.577	3.095	155	787	-	6	7.960
Perkėlimas į trumpalaikį turtą	(45)	-	-	-	-	-	-	(45)
Parduotas ir nurašytas turtas	(111)	(332)	(241)	(283)	(192)	-	-	(1.159)
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	9.539	79.052	37.417	1.237	10.583	-	131	137.959
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	7.307	89.213	21.233	620	3.216	2.487	-	124.076
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	6.677	88.181	18.214	448	2.885	3.588	172	120.165
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	6.300	99.826	17.675	387	2.347	7.360	166	134.061

2019 m. Grupės ir Bendrovės ilgalaikio turto įsigijimai sudarė 22.024 ir 22.022 tūkst. eurų, parduoto ir nurašyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė atitinkamai sudarė 234 ir 9 tūkst. eurų.

4. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos 2019 m. gruodžio 31 d. sudaro atitinkamai 7.430 tūkst. eurų ir 6.847 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 7.302 tūkst. eurų ir 6.704 tūkst. eurų). Grupės ir Bendrovės nusidėvėjimo sąnaudų 7.367 tūkst. eurų ir 6.803 tūkst. eurų sumos (2018 m. gruodžio 31 d. – 7.244 tūkst. eurų ir 6.662 tūkst. eurų) buvo įtrauktos į veiklos sąnaudas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose (nusidėvėjimo ir amortizacijos, bei kitų sąnaudų eilutėse), likusi suma – 63 tūkst. eurų ir 44 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 58 tūkst. eurų ir 42 tūkst. eurų) nusidėvėjimo sąnaudų yra įtraukta į kitos veiklos sąnaudas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose.

Grupės ir Bendrovės vadovybė įvertinusi vidinius ir išorinius požymius, 2019 m. nenustatė papildomo vertės sumažėjimo nekilnojamam turtui, įrangai ir įrengimams (2018 m. pripažinta 42 tūkst. eurų papildomo vertės sumažėjimo). Per 2019 m. 12 mėnesių Grupės ir Bendrovės vadovybė atstatė 26 tūkst. eurų vertės sumažėjimą (129 tūkst. eurų per 2018 m.)

Dalis Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2019 m. gruodžio 31 d. būklei atitinkamai buvo lygi 56.556 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 55.102 tūkst. eurų), Bendrovės – 56.443 tūkst. eurų, buvo visiškai nudėvėta (2018 m. gruodžio 31 d. – 54.945 tūkst. eurų), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro katilinių įrenginių ir šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2019 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo lygi Grupės 54.723 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 49.624 tūkst. eurų), ir Bendrovės 51.655 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 46.005 tūkst. eurų), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (10 pastaba).

Grupė ir Bendrovė įrenginių ir įrankių grupėje 2019 m. gruodžio 31 d. apskaitė 115 tūkst. eurų turto dar neparuošto naudojimui (2018 m. gruodžio 31 d. – 182 tūkst. eurų).

Grupė ir Bendrovė veikloje naudoja turtą, įsigytą lizingo būdu, kurio įsigijimo savikaina 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 222 tūkst. eurų (2018 m. atitinkamai – 280 tūkst. eurų), o balansinė vertė – atitinkamai 143 tūkst. eurų ir 216 tūkst. eurų, kurio neapmokėta dalis atskleista 11 pastaboje.

5. Investicijos į patrunuojamąsias įmones ir paskolos įmonių grupės įmonėms

Nustatant investicijų į UAB „Kauno energija NT“ atsiperkamąją vertę, Bendrovės vadovybė rėmėsi turto vertintojo UAB korporacija „Matininkai“ 2017 m. rugpjūčio 31 d. vertinimo ataskaita. Nepriklausomas vertintojas investicijų atsiperkamosios vertės nustatymui naudojo turto metodą (koreguoto balanso metodą).

Investicijų į UAB „Petrašiūnų katilinę“ 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 amžinąja (tęstinąja) verte.

Investicijos į patrunuojamąsias įmones	2019-12-31			2018-12-31		
	Įsigijimo kaina	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė	Įsigijimo kaina	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
UAB „Kauno energija NT“	1.330	(258)	1.072	1.330	(258)	1.072
UAB „Petrašiūnų katilinę“	1.894	(902)	992	1.894	(902)	992
Iš viso:	3.224	(1.160)	2.064	3.224	(1.160)	2.064

2018 m. gruodžio 31 d. atlikus vertės sumažėjimo testavimą, buvo apskaitytas investicijos į UAB „Petrašiūnų katilinę“ 902 tūkst. eurų ir į UAB „Kauno energija NT“ 258 tūkst. eurų vertės sumažėjimas.

Skaiciavimuose naudotos pinigų srautų prognozės buvo parengtos remiantis 2018 m. UAB „Petrašiūnų katilinę“ rezultatais, ilgalaikiais veiklos planais, pasirašytais sutartimis bei vadovybės lūkesčiais dėl reguliacinės aplinkos pokyčių trumpalaikėje ir vidutinės trukmės perspektyvoje. Tęstinė vertė (pinigų srautai tolesniam 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 „Petrašiūnų katilinę“ 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;
- nuo 2020 m. pradėjus veikti Kauno kogeneracinei jėgainei ir šiltuoju periodu padidėjus konkurencijai tarp šilumos gamintojų, planuojamas apytikriai 10 proc. Bendrovės šilumos pardavimo pajamų sumažėjimas;
- prognozuojama, kad nuo 2020 metų biokuro kainos augimas sudaro po 5 proc. kasmet;
- numatoma, kad prognozuojamos sąnaudos kasmet didės planuojamos metinės infliacijos dydžiu (2 proc.);
- prognozuojama, kad 2020 m. UAB „Petrašiūnų katilinę“ dirbs 7 mėnesius per metus. Atsižvelgiant į tai, ilgalaikis materialus turtas nebus pilnai nudėvėtas per nustatytą 15 metų laikotarpį, todėl investicijos į ilgalaikį materialųjį turtą numatomos tik 2023 m., kiekvienais metais atliekant einamąjį remontą.

Paskolos įmonių grupės įmonėms

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra suteikusi 443 tūkst. eurų apyvartinių lėšų kreditą patrunuojamajai bendrovei UAB „Petrašiūnų katilinę“. Palūkanų norma – 6 mėn. EURIBOR plius 1,2 %. Paskolos grąžinimo terminas 2020 m. gruodžio 31 d. Neapmokėta paskolos dalis įtraukta į Finansinės būklės ataskaitos Paskolų įmonių grupės įmonėms straipsnį.

6. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Technologinis kuras	1.156	1.358	1.097	1.291
Atsarginės dalys	623	415	623	415
Medžiagos	413	437	413	436
	2.192	2.210	2.133	2.142
Atimti: nukainojimas iki grynosios galimos realizacinės vertės laikotarpio pabaigoje	(610)	(626)	(610)	(626)
Atsargų balansinė vertė	1.582	1.584	1.523	1.516

Grupės ir Bendrovės atsargų nukainojimas iki grynosios galimos realizacinės vertės 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 610 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 626 tūkst. eurų). Atsargų nukainojimo iki grynosios galimos realizavimo vertės pasikeitimas 2019 m. ir 2018 m. Grupės ir Bendrovės Pelną (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

7. Per vienerius metus gautinos sumos

Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2019 m. ir 2018 m. Grupės ir Bendrovės Pelną (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį. Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas įvertinamas pagal tikėtinus kredito nuostolius.

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Iš pirkėjų gautinos sumos	15.402	18.734	15.403	18.736
Atimti: tikėtini kredito nuostoliai	(6.886)	(8.546)	(6.887)	(8.548)
	8.516	10.188	8.516	10.188

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų tikėtinų kredito nuostolių pasikeitimas:

	Grupė	Bendrovė
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	10.012	10.031
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	(770)	(787)
Nurašyta	(696)	(696)
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	8.546	8.548
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	(1.024)	(1.025)
Nurašyta	(636)	(636)
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	6.886	6.887

7. Per vienerius metus gautinos sumos (tęsinys)

Per 2019 m. Grupė ir Bendrovė nurašė atitinkamai 636 tūkst. eurų ir 636 tūkst. eurų beviltiškų skolų (2018 m. – 696 tūkst. eurų ir 696 tūkst. eurų).

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2019 m.	7.316	461	47	46	73	573	8.516
2018 m.	8.670	611	74	65	115	653	10.188

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2019 m.	7.316	461	47	46	73	573	8.516
2018 m.	8.670	611	74	65	115	653	10.188

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

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 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).

Kitas Grupės ir Bendrovės gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Mokesčiai	439	490	439	490
Kitos	639	772	660	795
Atimti: tikėtini kredito nuostoliai	(300)	(293)	(350)	(347)
	778	969	749	938

7. Per vienerius metus gautinos sumos (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	303	362
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	(10)	(15)
Nurašyta	-	-
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	293	347
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	7	3
Nurašyta	-	-
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	300	350

Kitų Grupės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2019 m.	240	54	19	10	8	8	339
2018 m.	380	65	15	8	5	6	479

Kitų Bendrovės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2019 m.	211	54	19	10	8	8	310
2018 m.	349	65	15	8	5	6	448

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

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

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Pinigai kelyje	148	154	148	154
Pinigai banke	2.071	8.607	1.792	8.519
Pinigai kasoje	-	-	-	-
	2.219	8.761	1.940	8.673

Grupės banko sąskaitos, kurių likutis 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.039 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 2.332 tūkst. eurų) ir Bendrovės 804 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 2.255 tūkst. eurų), yra įkeistos bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas (10 pastaba).

9. Nuosavo kapitalo pokyčiai

Privalomasis

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

Bendrovė 2019 m. balandžio 26 d. akcininkų sprendimu panaikino kitus rezervus (100 tūkst. eurų), pervedė 1.012 tūkst. eurų iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą ir 2.900 tūkst. eurų į kitus rezervus, t. t. 2.850 tūkst. eurų rezervas suformuotas investicijų vykdymui ir 50 tūkst. eurų rezervas paramai.

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

Metinės išmokos

Bendrovė 2019 m. balandžio 26 d. akcininkų sprendimu iš paskirstytino pelno metinėms išmokoms (tantjemoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams skyrė 470 tūkst. eurų iš 2018 m. pelno, atitinkamai 2018 m. balandžio 26 d. – 500 tūkst. eurų iš 2017 m. pelno.

Dividendai

2019 m. balandžio 26 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą skirti 1.070 tūkst. eurų, t.y. po 2,5 cento už vieną akciją, dividendų iš 2018 m. pelno.

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

10. Finansinės skolos

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

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Trumpalaikės paskolos	-	-	-	-
Ilgalaikės paskolos	1,71	2,22	1,76	2,32

Vadovybė vedė derybas dėl palūkanų normos sumažinimo su Finansų ministerija 2014 m. kovo 31 d. paimtai finansinei skolai, kurios grąžinimo terminas yra 2034 m. gruodžio 1 d. Palūkanų norma bus peržiūrėta 2020 m. gruodžio 31 d. dalinio paskolos grąžinimo momentu. Ankstesnis palūkanų peržiūrėjimas arba paskolos refinansavimas yra ekonomiškai nenaudingas, nes sankcijos pagal sudarytą paskolos sutartį būtų reikšmingai didesnės už tą ekonominę naudą, kurią būtų galima įgyti.

10. Finansinės skolos (tęsinys)

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Ilgalaikės finansinės skolos (paskolos):	17.651	19.257	16.517	17.556
Mokėtinos nuo 2 iki 5 metų	10.910	11.780	9.776	10.079
Mokėtinos po 5 metų	6.741	7.477	6.741	7.477
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	4.618	4.272	4.051	3.705
	22.269	23.529	20.568	21.261

Grupės detali informacija apie paskolas 2019 m. gruodžio 31 d.:

	Kredito įstaiga	Sutarties data	Suma tūkst. eurų	Grąžinimo terminas	Likutis 2019.12.31 tūkst. eurų	2020 m. dalis tūkst. eurų
1	LR Finansų m.*	2010.04.09	2.410	2034.03.15	1.404	93
2	LR Finansų m.*	2010.10.26	807	2034.03.15	577	38
3	LR Finansų m.*	2011.09.02	1.672	2034.09.01	1.304	87
4	Luminor**	2012.08.22	3.403	2022.04.29	1.701	567
5	AB SEB bankas	2013.06.03	799	2020.06.30	67	67
6	AB SEB bankas	2013.06.03	1.228	2020.06.30	98	98
7	AB SEB bankas	2013.09.10	1.506	2020.09.30	188	188
8	Luminor**	2013.09.27	377	2020.09.30	5	5
9	LR Finansų m.*	2014.01.15	793	2034.12.01	624	41
10	AB SEB bankas	2014.03.31	1.564	2021.01.15	268	261
11	LR Finansų m.*	2014.03.31	7.881	2034.12.01	6.203	414
12	AB SEB bankas	2015.03.09	579	2022.02.28	222	97
13	AB SEB bankas	2015.03.09	579	2022.02.28	74	74
14	OP Corporate***	2015.12.02	4.842	2022.12.02	2.075	692
15	AB SEB bankas	2016.05.09	459	2023.04.30	255	77
16	AB SEB bankas	2016.05.09	1.000	2021.04.30	267	200
17	AB SEB bankas	2016.05.09	579	2023.04.30	322	97
18	Luminor**	2016.10.25	1.894	2023.09.29	1.066	284
19	AB SEB bankas	2016.12.22	4.127	2024.11.30	3.026	720
20	AB SEB bankas	2017.07.26	697	2024.07.30	546	122
21	Danske Bank A/S	2017.12.18	2.340	2024.12.18	1.977	396
					22.269	4.618

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

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

UAB „Petrašiūnų katilinė“ pagal su Luminor Bank AB 2012 m. rugpjūčio 22 d. pasirašytą paskolos sutartį nesilaiko banko nustatytų rodiklių. Dėl šios priežasties minėta paskola 2019 m. gruodžio 31 d. (1.701 tūkst. eurų) apskaityta Grupės Finansinės būklės ataskaitos ilgalaikių finansinių skolų ir nuomos einamųjų metų dalies straipsnyje. Bendrovė už šią paskolą yra suteikusi bankui garantiją, kaip aprašyta 23 pastaboje.

10. Finansinės skolos (tęsinys)

Bendrovės detali informacija apie paskolas 2019 m. gruodžio 31 d.:

	Kredito įstaiga	Sutarties data	Suma tūkst. eurų	Gražinimo terminas	Likutis 2019.12.31 tūkst. eurų	2020 m. dalis tūkst. eurų
1	LR Finansų m.*	2010.04.09	2.410	2034.03.15	1.404	93
2	LR Finansų m.*	2010.10.26	807	2034.03.15	577	38
3	LR Finansų m.*	2011.09.02	1.672	2034.09.01	1.304	87
4	AB SEB bankas	2013.06.03	799	2020.06.30	67	67
5	AB SEB bankas	2013.06.03	1.228	2020.06.30	98	98
6	AB SEB bankas	2013.09.10	1.506	2020.09.30	188	188
7	Luminor**	2013.09.27	377	2020.09.30	5	5
8	LR Finansų m.*	2014.01.15	793	2034.12.01	624	41
9	AB SEB bankas	2014.03.31	1.564	2021.01.15	268	261
10	LR Finansų m.*	2014.03.31	7.881	2034.12.01	6.203	414
11	AB SEB bankas	2015.03.09	579	2022.02.28	222	97
12	AB SEB bankas	2015.03.09	579	2022.02.28	74	74
13	OP Corporate***	2015.12.02	4.842	2022.12.02	2.075	692
14	AB SEB bankas	2016.05.09	459	2023.04.30	255	77
15	AB SEB bankas	2016.05.09	1.000	2021.04.30	267	200
16	AB SEB bankas	2016.05.09	579	2023.04.30	322	97
17	Luminor**	2016.10.25	1.894	2023.09.29	1.066	284
18	AB SEB bankas	2016.12.22	4.127	2024.11.30	3.026	720
19	AB SEB bankas	2017.07.26	697	2024.07.30	546	122
20	Danske Bank A/S	2017.12.18	2.340	2024.12.18	1.977	396
					20.568	4.051

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

AB SEB bankas nustatė, kad Bendrovė privalo laikytis ketvirčiui nustatyto grynosios finansinės skolos ir EBITDA santykio rodiklio, kuris neturi viršyti 4,5. Pagal paskolos sutartį, pasirašytą tarp Bendrovės ir OP Corporate Bank Plc Lietuvos skyriaus, Bendrovės nuosavo kapitalo rodiklis (nuosavas kapitalas/turtas iš viso) turi būti ne mažesnis kaip 35 %. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė minėtų sutarčių sąlygas.

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

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

11. Nuoma

Apskaitos politikos pakeitimai

Grupė ir Bendrovė pritaikė 16-ąjį TFAS „Nuoma“ nuo 2019 m. sausio 1 d. Palyginamieji 2018 m. skaičiai nebuvo koreguoti.

Pereinant prie 16-ojo TFAS, Grupė pripažino papildomą naudojimo teise valdomą turtą, įskaitant investicinį turtą, ir papildomus nuomos įsipareigojimus. Šie įsipareigojimai buvo apskaityti dabartine likusių nuomos mokėjimų verte, diskontuota 2019 m. sausio 1 d. Grupės priskaitytąja skolinimosi palūkanų norma. Priskaitytoji palūkanų norma, pritaikyta diskontuoti nuomos mokėjimams 2019 m. sausio 1 d. buvo 3,58 %.

Pirmą kartą pritaikius 16-ąjį TFAS nuomai, kuri anksčiau buvo klasifikuojama kaip veiklos nuoma, Grupė ir Bendrovė pripažino atitinkamai 1.070 tūkst. eurų ir 856 tūkst. eurų naudojimo teise valdomo turto, 1.070 tūkst. eurų ir 856 tūkst. eurų nuomos įsipareigojimų.

11. Nuoma (tęsinys)

Taip pat, pagal 16-ąjį TFAS, Grupė ir Bendrovė pripažino su minėta nuoma susijusias nusidėvėjimo ir palūkanų sąnaudas, o ne veiklos nuomos sąnaudas. Per 12 mėn. laikotarpį, pasibaigusį 2019 m. gruodžio 31 d. Grupė pripažino 36 tūkst. eurų nusidėvėjimo sąnaudų ir 33 tūkst. eurų nuomos palūkanų, Bendrovė pripažino 32 tūkst. eurų nusidėvėjimo sąnaudų ir 26 tūkst. eurų nuomos palūkanų.

2019 m. gruodžio 31 d. Grupės ilgalaikis nematerialus turtas padidėjo 1.283 tūkst. eurų, Bendrovės atitinkamai – 1.073 tūkst. eurų.

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

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

Grupės ir Bendrovės finansinės nuomos ir nuomos įsipareigojimai:

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Per vienerius metus	83	105	83	105
Po vienerių metų	-	81	-	81
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	83	186	83	186
Nuomos įsipareigojimai :				
- trumpalaikiai	35	-	33	-
- ilgalaikiai	1.262	-	1.049	-
Nuomos įsipareigojimų :	1.297	-	1.082	-

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

12. Dotacijos ir subsidijos

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	18.235	19.509	17.265	18.377
Gauta per laikotarpį	8.624	53	8.624	53
Amortizacija	(1.340)	(1.327)	(1.179)	(1.165)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	25.519	18.235	24.710	17.265

Per 2019 m. Grupė priskaitė 1.329 tūkst. eurų dotacijų amortizacijos, susijusios su nekilnojamoju turtu, įrangą ir įrengimais, 11 tūkst. eurų – susijusios su sąnaudomis (per 2018 m. – 1.322 tūkst. eurų ir 5 tūkst. eurų), atitinkamai Bendrovė – 1.168 tūkst. eurų ir 11 tūkst. eurų (per 2018 m. – 1.322 tūkst. eurų ir 5 tūkst. eurų).

2019 m. gruodžio 31 d. Grupės dotacijų likutį sudaro iš Europos sąjungos struktūrinių fondų gautos lėšos šilumos tiekimo tinklų modernizavimui – 25.399 tūkst. eurų ir 120 tūkst. eurų mokslinių tyrimų ir inovacijų programoms vykdyti, atitinkamai Bendrovės – 24.590 tūkst. eurų ir 120 tūkst. eurų.

13. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas

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

Grupės ir Bendrovės išmokų darbuotojams įsipareigojimas buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pradžioje	859	1.270	852	1.265
Išmokėta	(321)	(445)	(321)	(445)
Suformuotas	181	34	179	32
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje:	719	859	710	852
Ilgalaikė dalis	570	704	562	698
Trumpalaikė dalis	149	155	148	154

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

14. Išvestiniai finansiniai instrumentai

2016 m. gruodžio 16 d. Grupė pasirašė sutartį dėl palūkanų normos apskaitos sandorio. Pagal sutartį, Grupė įsipareigojo mokėti bankui fiksuotą palūkanų normą (0.21 %), o bankas mokės Grupei kintamas palūkanas, susietas su 6 mėn. EURIBOR. 2019 m. gruodžio 31 d. nominali sandorio vertė yra 1.701 tūkst. eurų. Ši išvestinė priemonė yra apskaityta tikrąja verte, kurią bankas apskaičiavo 2019 m. gruodžio 31 d. – 12 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 15 tūkst. eurų). Sandorio rinkos vertės pasikeitimas 2019 m. ir 2018 m. Grupės Pelną (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktas į kitų palūkanų ir panašių pajamų straipsnį, nes vadovybės sprendimu, finansinė priemonė nėra skirta apsidraudimui nuo rizikos.

15. Pardavimo pajamos

Grupė ir Bendrovė užsiima šiluminės energijos tiekimo, pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra, elektros energijos gamyba bei kitomis veiklomis. 2010 m. dalis gyventojų Bendrovę pasirinko karšto vandens tiekėjui. Šios veiklos tarpusavyje yra artimai susijusios, todėl valdymo tikslais yra laikoma, kad Grupė ir Bendrovė veiklą organizuoja viename segmente – šiluminės energijos tiekime.

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

15. Pardavimo pajamos (tęsinys)

Pardavimo pajamos pagal Grupės ir Bendrovės veiklas yra pateikiamos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Šilumos tiekimas	49.711	57.387	49.721	57.399
Karšto vandens tiekimas	3.228	3.260	3.228	3.260
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	422	408	422	408
Kolektorių priežiūra	251	250	251	250
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	12	11	12	11
Apyvartinių taršos leidimų pardavimas	1.025	-	1.025	-
	54.649	61.316	54.659	61.328

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

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Gyventojai	41.195	46.511	41.195	46.511
Kiti vartotojai	6.207	5.949	6.217	5.961
Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš valstybės biudžeto	3.963	4.774	3.963	4.774
Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš savivaldybių biudžetų	2.734	3.343	2.734	3.343
Teritorinių ligonių kasų finansuojamos įstaigos	286	371	286	371
Pramonės vartotojai	264	368	264	368
	54.649	61.316	54.659	61.328

16. Kitos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Įrangos patikrinimas ir apžiūra	212	406	211	404
Kolektorių priežiūra	383	381	383	381
Pinigų surinkimo sąnaudos	176	195	176	195
Pelenų utilizavimo sąnaudos	160	145	144	127
Informacinių technologijų sąnaudos	114	132	114	132
Konsultavimo paslaugos	88	124	87	124
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	136	102	136	102
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	93	98	93	98
Narystės mokestis	89	84	89	84
Ilgalaikio turto priežiūra ir susijusios paslaugos	65	76	64	76
Transporto sąnaudos	64	70	64	69
Skolų surinkimo sąnaudos	96	60	96	60
Draudimas	64	56	56	48
Ryšių sąnaudos	40	51	40	50
Reklamos sąnaudos	57	44	57	44
Audito sąnaudos	38	44	34	44
Įrangos ir mašinų nuoma	14	16	14	16
Parama	1	5	1	5
Kitos sąnaudos	398	200	376	184
	2.288	2.289	2.235	2.243

17. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Kitos veiklos pajamos				
Parduotos atsargos	42	394	42	394
Įvairios suteiktos paslaugos	386	382	276	264
Gautas žalos atlyginimas	-	241	-	241
Praėjusių laikotarpių pajamos	-	180	-	180
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	286	1	286	1
Kita	105	101	105	101
	819	1.299	709	1.181

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Kitos veiklos sąnaudos				
Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(269)	(273)	(188)	(158)
Parduotos atsargos	(42)	(65)	(42)	(65)
Praėjusių laikotarpių sąnaudos	(10)	(7)	(10)	(7)
Ilgalaikio turto nurašymas	(3)	(3)	(3)	(3)
Kita	(27)	(32)	(27)	(32)
	(351)	(380)	(270)	(265)

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

18. Kitos palūkanų ir panašios pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Netesybos, gautos už pradelstas gautinas sumas	210	237	210	237
Išvestinių finansinių priemonių rinkos vertės pasikeitimas	3	-	-	-
Palūkanos	-	-	4	2
	213	237	214	239

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

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Palūkanos	(484)	(541)	(445)	(499)
Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas	-	-	-	156
Delspinigiai ir baudos	-	(12)	-	(12)
	(484)	(553)	(445)	(355)

20. Pelno mokesčiai

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaitomas naudojant 15 proc. tarifą. Visi atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimai apskaitomi Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Pelnas prieš mokesčius, prieš išmokų darbuotojams sukaupimą	1.043	4.567	794	5.016
Pelnas (nuostolis) nuo išmokų darbuotojams sukaupimo	(181)	(34)	(179)	(32)
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaičiuotos nuo pelno prieš išmokų darbuotojams sukaupimą, taikant įstatymo nustatytą normą	(156)	(685)	(119)	(752)
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaičiuotos nuo išmokų darbuotojams sukaupimo, taikant įstatymo nustatytą normą	(27)	(5)	(27)	(5)
Pastoviųjų ir laikinųjų skirtumų įtaka	523	322	528	396
Nepripažinto pelno mokesčio turto pokytis	(250)	(221)	(250)	(228)
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	(19)	19	-	19
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	71	(570)	132	(570)
Efektyvi pelno mokesčio norma (proc.)	-6,81	12,48	-16,62	11,36

20. Pelno mokestis (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Pelno mokesčio sąnaudų komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(19)	19	-	19
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	90	(589)	132	(589)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	71	(570)	132	(570)

Visi atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimai apskaitomi Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose. 2019 m. gruodžio 31 d. atidėtąjį pelno mokestį sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Mokestiniai nuostoliai	2.883	2.567	2.868	2.510
Su kaupimai	119	140	115	136
Finansinio turto vertės pasikeitimas	19	19	19	19
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	3.021	2.726	3.002	2.665
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Nusidėvėjimo skirtumai	(8.368)	(8.162)	(8.368)	(8.162)
Investicijų lengvata	(21)	(22)	(21)	(22)
Perduoto dukterinei įmonei turto perkainojimas	-	-	(174)	(174)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(8.389)	(8.184)	(8.563)	(8.358)
Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte	(5.368)	(5.458)	(5.561)	(5.693)

Atidėtojo mokesčio turtas dėl mokestinių nuostolių yra pripažįstamas, kadangi Grupės ir Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes.

2019 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybės nepripažintą atidėtojo pelno mokesčio turtą sudarė :

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Iš pirkėjų gautinų sumų tikėtini kredito nuostoliai	1.033	1.282	1.033	1.282
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	44	44	44	44
Kitų gautinų sumų nuvertėjimas	44	43	50	49
Investicijos į patrunuojamąją bendrovę nuvertėjimas	-	-	122	122
Su kaupimai	92	94	92	94
Nepripažintas pelno mokesčio turtas grynąja verte	1.213	1.463	1.341	1.591

21. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Ataskaitinio laikotarpio pelnas	1.141	4.002	953	4.451
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pradžioje	42.802	42.802	42.802	42.802
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pabaigoje	42.802	42.802	42.802	42.802
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	42.802	42.802	42.802	42.802
Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis tenkanti vienai akcijai (Eur)	0,03	0,09	0,02	0,10

22. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

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

Pirkėjai	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Fiziniai asmenys	115.434	114.965	115.434	114.965
Kiti juridiniai asmenys	2.037	2.438	2.038	2.439
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	617	658	617	658
	118.088	118.061	118.089	118.062

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos pagal pirkėjų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Fiziniai asmenys	6.723	8.025	6.723	8.025
Kiti juridiniai asmenys	1.042	1.288	1.042	1.288
Juridiniai asmenys finansuojami savivaldybės ir valstybės biudžetų	751	875	751	875
	8.516	10.188	8.516	10.188

Iš prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų dieną, vadovybės nuomone, nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėtinų įsipareigojimų, nes gautinų sumų likučiai yra pastoviai kontroliuojami. Grupė ir Bendrovė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės būklės ataskaitų sudarymo dieną (7 pastaba).

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

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
AA-	1.822	7.161	1.543	7.073
A+	194	1.174	194	1.174
A	1	249	1	249
Bankas, kuriam nepriskirtas reitingas	54	23	54	23
	2.071	8.607	1.792	8.519

*- 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.

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

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. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 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. eurų sutarčiai, aprašytą 14 pastaboje.

Grupė ir Bendrovė likvidumo didinimui įgyvendino šį veiksmų planą:

- atsižvelgdama į susidariusią padėtį, Grupė ir Bendrovė ėmėsi sąnaudų mažinimo priemonių;
- didino šilumos gamybą nuosavuose efektyviuose gamybos šaltiniuose;
- įgyvendino naujas gamyboje ir perdavime patiriamų nuostolių mažinimo priemones;
- trumpino pinigų ciklą, didindama pirkėjų įsiskolinimo apyvartumą ir mažindama skolų tiekėjams apyvartumą.

Prekybos skolos

Grupės ir Bendrovės prekybos skolos pagal tiekėjų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Už pirtą šilumą	3.689	4.072	4.121	4.528
Rangovams	1.311	201	1.311	201
Kitiems tiekėjams	1.993	3.379	1.770	3.024
	6.993	7.652	7.202	7.753

Atsiskaitymui su nepriklausomais šilumos gamintojais už pirtą šiluminę energiją nustatytas 30 d., su rangovais už darbus – 60–180 d., su kitais tiekėjais – 5–30 d. laikotarpis.

Užsienio valiutos rizika

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

Kapitalo valdymas

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

Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė ir Bendrovė gali išleisti naujų akcijų, grąžinti kapitalą akcininkams. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

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

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, priskirtinas patrunuojančios įmonės nuosavo kapitalo turėtojams. Grupės ir Bendrovės vadovybė nėra nustatiusi konkretaus siektino įsipareigojimo ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento, tačiau žemiau pateikti esami rodikliai yra vertinami kaip pakankamai geri veiklos rodikliai:

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas ir subsidijas)	50.374	43.737	48.403	41.295
Trumpalaikiai įsipareigojimai	13.897	14.562	13.416	14.008
Įsipareigojimų iš viso	64.271	58.299	61.819	55.303
Nuosavas kapitalas	89.825	89.967	89.776	90.099
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)	71,55	64,80	68,86	61,38

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

Rinkos rizika

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

23. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2019 m. birželio 22 d. Bendrovė pateikė pretenziją Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninės Kauno klinikoms (toliau – Kauno klinikos) sumokėti 5 120 680 eurų kompensaciją už nuo 2010 m. iki 2019 m. gegužės mėn. Bendrovės Kauno klinikoms užtikrintą šilumos rezervinę galią. Kauno klinikos su pretenzija nesutinko. Bendrovė pareiškė Kauno klinikoms ieškinį dėl nesumokėtos kompensacijos už šilumos rezervinę galią priteisimo. Byla nagrinėjama pirmos instancijos teisme.

Bendrovė pareiškė AAS BTA Baltic Insurance Company filialui Lietuvoje ieškinį dėl draudimo laidavimo sumos priteisimo. Ieškinio suma – 30 000 eurų. Byloje buvo sudaryta taikos sutartis, patvirtinta teismo, pagal kurią atsakovė sutiko sumokėti 27 000 eurų kompensaciją. Minėtą sumą Bendrovė jau gavo.

Nuomos ir rangos darbų pirkimo sutartys

Grupės ir Bendrovės būsimi įsipareigojimai pagal galiojančias 2019 m. gruodžio 31 d. pirkimo sutartis sudaro 34.692 tūkst. eurų.

2010 m. gruodžio 20 d. Bendrovė pasirašė nekilnojamojo turto nuomos sutartį su UAB ENG, pagal kurią Bendrovė išnuomavo Garliavos katilinę šilumos gamybos įrenginiams pastatyti. Bendrovė įsipareigojo supirkti juose pagamintą šilumą. Sutartis galioja 20 metų.

Garantijos

2016 m. lapkričio 28 d. Bendrovė suteikė 3.913 tūkst. eurų garantiją Luminor Bank AB už patrunuojamosios bendrovės UAB „Petrašiūnų katilinė“ prievolės šiam bankui pagal 2012 m. rugpjūčio 22 d. 3.403 tūkst. eurų kredito sutartį. 2016 m. lapkričio 28 d. Bendrovė suteikė 95 tūkst. eurų garantiją Nordea Bank AB (publ) už patrunuojamosios bendrovės UAB „Petrašiūnų katilinė“ prievolės šiam bankui pagal išvestinių finansinių instrumentų sandorį, aprašytą 14 pastaboje. Paskolos apskaitinė vertė sudaro 1.701 tūkst. eurų.

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.

Grupė ir Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 d. įmonių, finansuojamų iš savivaldybių biudžetų, gautinoms sumoms yra suformavusi 257 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 265 tūkst. eurų) vertės sumažėjimą. Gautinos sumos nėra užtikrintos įkeistu turtu ar kitomis priemonėmis ir bus padengtos grynaisiais pinigais. Gautinoms sumoms nebuvo gauta jokių garantijų.

2019 m. ir 2018 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/>.

2019 m. ir 2018 m. Grupės ir Bendrovės sandoriai su Jurbarko miesto savivaldybe, Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės finansuojamomis ir kontroliuojamomis įmonėmis bei jų skolos ir įsipareigojimai laikotarpių pabaigai buvo tokie:

2019 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	1.225	4.111	695	225
Jurbarko rajono savivaldybė	14	266	6	1

2018 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	1.228	5.520	951	237
Jurbarko rajono savivaldybė	-	465	40	2

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

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės sandoriai su patronuojamosiomis įmonėmis ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

UAB „Petrašiūnų katilinė“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2019 m. gruodžio 31 d.	2.398	5	443	432
2018 m. gruodžio 31 d.	1.957	5	443	456

UAB „Kauno energija NT“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2019 m. gruodžio 31 d.	6	9	58	-
2018 m. gruodžio 31 d.	5	11	64	-

24. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Gautinas sumas iš UAB „Petrašiūnų katilinė“ sudaro suteikta paskola. Suteiktai paskolai atidėjinio tikėtiniems kredito nuostoliams suformuota nebuvo.

Bendrovės pardavimai Grupės įmonėms atvaizduoti eliminavus perparduodamų paslaugų sumas.

Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 d. iš patronuojamųjų įmonių gautinoms sumoms yra suformavusi 58 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 64 tūkst. eurų) vertės sumažėjimą.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2019 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai 3 ir 1 (2018 m. gruodžio 31 d. – 3 ir 1) asmenys.

	Grupė		Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	66	169	40	128
Vadovybei priskaičiuotos išmokų darbuotojams kompensacijos	1	3	-	1

Per 2019 m. ir 2018 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

25. Poataskaitiniai įvykiai

2020 m. sausio mėn. 8 d. AB „Kauno energija“ ir UAB „Fortum Heat Lietuva“ sudarė sutartį dėl Kauno miesto Palemono šilumos ūkio pirkimo – pardavimo, pagal kurią AB „Kauno energija“ iš UAB „Fortum Heat Lietuva“ įsigijo katilinę su šilumos tiekimo tinklais bei susijusia įranga ir nuo 2020 m. vasario 1 d. pradėjo vykdyti šilumos tiekimo veiklą šiame mikrorajone.

Šiuo metu Bendrovė vertina galimas neigiamas pasekmes dėl COVID-19 sukeltos krizės, numato atidėjinių formavimą, peržiūri investicijų programą ir ruošia kaštų mažinimo priemonių planą II ir III ketvirčiams.

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