

Finansinės būklės ataskaitos

		Grupė		Bendrovė	
	Pastabos	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3	77	117	77	117
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	4				
Žemė ir pastatai		6 115	7 145	5 731	6 015
Statiniai		121 810	109 278	121 348	108 824
Mašinos ir įranga		15 514	18 741	14 263	16 947
Transporto priemonės		445	388	445	375
Įrenginiai ir įrankiai		1 997	2 238	1 996	2 236
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		8 089	12 191	8 072	12 191
Investicinis turtas		1 273	401	-	160
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso		155 243	150 382	151 855	146 748
Naudojimo teise valdomas turtas	3	1 207	1 266	1 006	1 060
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į patrunuojamąsias įmones	5	-	-	3 498	2 064
Gautinos sumos		111	-	-	-
Kitas finansinis turtas	5,6	75	409	518	409
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		186	409	4 016	2 473
Ilgalaikio turto iš viso		156 713	152 174	156 954	150 398
Trumpalaikis turtas					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai					
Atsargos	7	1 756	1 361	1 407	1 328
Išankstiniai apmokėjimai		4 407	573	4 055	485
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso		6 163	1 934	5 462	1 813
Gautinos sumos					
Iš pirkėjų gautinos sumos	8	11 529	6 727	11 662	6 727
Paskolos įmonių grupės įmonėms	5	-	-	-	443
Kitos gautinos sumos	8	1 833	243	1 794	194
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		13 362	6 970	13 456	7 364
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9	3 696	1 800	2 782	1 675
Turtas, skirtas pardavimui		-	25	-	-
Trumpalaikio turto iš viso		23 221	10 729	21 700	10 852
Turto iš viso		179 934	162 903	178 654	161 250

(tęsinys kitame puslapyje)

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

Pastabos	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
Nuosavybė				
Kapitalas	10	74 476	74 476	74 476
Privalomasis rezervas	10	7 447	7 447	7 447
Kiti rezervai	10	3 000	3 000	2 900
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		72	457	57
Ankstesnių metų pelnas		4 750	4 910	4 953
Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso		4 822	5 367	5 010
Nuosavybė iš viso		89 745	90 290	89 833
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai				
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai				
Finansinės skolos	11	32 658	32 658	22 967
Lizingas (finansinė nuoma)	12	1 316	1 113	1 127
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	22	5 633	5 924	5 743
Dotacijos ir subsidijos	13	32 715	32 229	29 319
Išmokų darbuotojams įsipareigojimai	14	465	455	375
Ilgalaikės prekybos skolos		-	-	-
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		72 787	72 379	59 531
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai				
Finansinės skolos ir lizingas	11,12	3 014	2 445	2 434
Prekybos skolos	24	11 376	10 701	6 852
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		649	632	589
Gauti išankstiniai apmokėjimai		570	464	644
Mokėtini mokesčiai		609	588	367
Išvestiniai finansiniai instrumentai	11	-	-	-
Išmokų darbuotojams įsipareigojimai	14	122	122	124
Kiti atidėjiniai	16	577	577	647
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos		210	187	121
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		275	269	108
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		17 402	15 985	11 886
Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		90 189	88 364	71 417
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso		179 934	178 654	161 250

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

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos

Grupė

	Pastabos	2021 m.	2020 m.
Veiklos pajamos			
Pardavimų pajamos	17	50 963	42 030
Kitos veiklos pajamos	19	4 543	1 600
Veiklos pajamų iš viso		55 506	43 630
Veiklos sąnaudos			
Kuras ir pirкта energija		(32 998)	(20 924)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(7 376)	(6 430)
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(7 333)	(7 444)
Remontas ir eksploatacija		(680)	(951)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas		587	22
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(2 130)	(1 814)
Elektros energija		(1 265)	(1 230)
Žaliavos ir medžiagos		(1 065)	(505)
Vanduo		(1 086)	(1 117)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	51	(207)
Kitos sąnaudos	18	(1 984)	(2 079)
Kitos veiklos sąnaudos	19	(434)	(318)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(55 713)	(42 997)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(207)	633
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	20	673	183
Nuostoliai iš vertybinių popierių pardavimo	21	(208)	333
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	21	(117)	(365)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		348	151
Pelnas prieš apmokestinimą		141	784
Pelno mokestis	22	(20)	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (nuostoliai)	22	(120)	(156)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		1	628
Kiti atidėjiniai, kurie vėliau bus pergrupuoti į pelną arba nuostolius	16	71	(780)
Bendrosios pajamos		72	(152)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas priskirtinas:			
Bendrovės akcininkams		1	628
Nekontroliuojančiai daliai		-	-
Bendrosios pajamos priskirtinos:			
Bendrovės akcininkams		72	(152)
Nekontroliuojančiai daliai		-	-
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	23	0,00	0,01

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

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

Bendrovė

	Pastabos	2021 m.	2020 m.
Veiklos pajamos			
Pardavimų pajamos	17	50 981	42 036
Kitos veiklos pajamos	19	3 808	1 486
Veiklos pajamų iš viso		54 789	43 522
Veiklos sąnaudos			
Kuras ir pirкта energija		(33 223)	(21 622)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(7 265)	(6 314)
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(6 756)	(6 879)
Remontas ir eksploatacija		(658)	(916)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas		587	29
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(2 074)	(1 786)
Elektros energija		(1 160)	(1 121)
Žaliavos ir medžiagos		(545)	(496)
Vanduo		(1 081)	(1 114)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	51	(207)
Kitos sąnaudos	18	(2 020)	(2 039)
Kitos veiklos sąnaudos	19	(441)	(232)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(54 585)	(42 697)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		204	825
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	20	671	181
Nuostoliai iš vertybinių popierių pardavimo	21	(208)	333
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	21	(100)	(337)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		363	177
Pelnas prieš apmokestinimą		567	1 002
Pelno mokestis	22	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (nuostoliai)	22	(181)	(165)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		386	837
Kiti atidėjiniai, kurie vėliau bus pergrupuoti į pelną arba nuostolius	16	71	(780)
Bendrosios pajamos		457	57
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	23	0,01	0,02

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
2019 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	2 900	5 002	89 825
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	628	628
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(780)	(780)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	2 900	4 850	89 673
Sudaryti rezervai	10	-	-	3 000	(3 000)	-
Panaikinti rezervai	10	-	-	(2 900)	2 900	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	1	1
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	71	71
2021 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	3 000	4 822	89 745

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	2 900	4 953	89 776
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	837	837
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(780)	(780)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	2 900	5 010	89 833
Sudaryti rezervai	10	-	-	3 000	(3 000)	-
Panaikinti rezervai	10	-	-	(2 900)	2 900	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	386	386
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	71	71
2021 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	3 000	5 367	90 290

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

Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Pinigų srautai iš (i) pagrindinės veiklos				
Bendrosios pajamos	72	(152)	457	57
Nepiniginių straipsnių koregavimas:				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	9 416	9 365	8 734	8 622
Gautinų sumų nurašymai ir vertės sumažėjimo pasikeitimas	(587)	(18)	(587)	(29)
Palūkanų sąnaudos	117	389	100	362
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas	(6)	(6)	-	-
Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę	(74)	(495)	(74)	(495)
Dotacijų ir subsidijų (amortizacija)	(1 750)	(1 578)	(1 589)	(1 416)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	(51)	207	(51)	207
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimas	-	117	-	115
Pelno mokesčio sąnaudos	140	173	181	182
Su kaupimų pasikeitimas	150	(98)	144	(93)
Atidėjinių įsipareigojimų pasikeitimas	22	647	(70)	647
Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	(673)	(177)	(1 726)	(181)
Viso nepiniginių straipsnių koregavimas	6 704	8 526	5 062	7 921
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(319)	12	(28)	(14)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	(3 834)	582	(3 570)	612
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(4 502)	1 806	(4 635)	1 806
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(1 590)	532	(1 600)	563
Ilgalaikių prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	(111)	(4)	-	(4)
Prekybos skolų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	5 246	(96)	5 142	(255)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	49	(368)	43	(326)
Mokėtinų mokesčių padidėjimas (sumažėjimas)	222	(80)	221	(35)
Gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	(75)	3	(180)	2
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	27	2	161	2
Viso apyvartinio kapitalo pasikeitimai	(4 887)	2 389	(4 446)	2 351
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	1 889	10 763	1 073	10 329

(tęsinys kitame puslapyje)

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

Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Pinigų srautai iš (į) investicinės veiklos				
Ilgalaikio nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas	(14 667)	(21 198)	(14 236)	(21 198)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimas	563	606	563	606
Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas	621	177	621	181
Investicijų įsigijimas	-	(407)	(1 000)	(407)
Grynieji (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai	(13 483)	(20 822)	(14 052)	(20 818)
Pinigų srautai iš (į) finansinės veiklos				
Paskolų gavimas	12 000	15 000	12 000	15 000
Paskolų grąžinimas	(2 833)	(10 858)	(2 255)	(10 291)
Sumokėtos palūkanos	(116)	(394)	(101)	(377)
Nuomos mokėjimai	(60)	(137)	(57)	(137)
Gauta subsidija	4 499	6 029	4 499	6 029
Grynieji pinigų srautai iš (panaudoti) finansinės veiklos	13 490	9 640	14 086	10 224
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	1 896	(419)	1 107	(265)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	1 800	2 219	1 675	1 940
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	3 696	1 800	2 782	1 675

(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.

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2021-12-31		2020-12-31	
	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
	<u>42 802 143</u>	<u>100,00</u>	<u>42 802 143</u>	<u>100,00</u>

Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 74 475 728,82 eurų ir yra padalintas į 42 802 143 1,74 euro nominaliosios vertės paprastas akcijas. 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savų akcijų neturėjo. 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir jos patrunuojamosios įmonės UAB „GO Energy LT“ ir AB „Petrašiūnų katilinė“ sudaro Grupę (toliau – Grupė):

Įmonė	Įmonės buvėinės adresas	Bendrovės valdomų akcijų dalis	Investicijos savikaina	Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė įmonės veikla
UAB „GO Energy LT“	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 proc.	2 763	111	2 621	Inovatyvūs energetikos projektai, konsultacijos,
AB „Petrašiūnų katilinė“	R. Kalantos g. 49, Kaunas	100 proc.	1 894	(348)	188	Nuoma Šilumos gamyba

Per 2021 m. Bendrovės valdoma Grupės įmonių akcijų dalis nesikeitė.

Grupės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitiniu laikotarpiu buvo 380 (2020 m. – 396). Vidutinis sąrašinis Bendrovės darbuotojų skaičius ataskaitiniu laikotarpiu buvo 355 (2020 m. – 381).

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Teisinis reglamentavimas

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

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

Ūkinė veikla

Bendrovės neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo 2015 m. spalio 2 d. sprendimu „Dėl Palemono šilumos ūkio pirkimo“ bei 2017 m. liepos 20 d. Bendrovės Valdybos sprendimu „Dėl Palemono gyvenvietės šilumos ūkio įsigijimo“ 2020 m. sausio 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 Palemone.

Bendrovės gamybinius pajėgumus sudaro Petrašiūnų elektrinė, 4 katilinės Kauno integruotame tinkle, 7 regioninės katilinės Kauno rajone, 1 Jurbarko mieste, 14 izoliuoto tinklo ir 26 vietinės (buitinės) katilinės Kauno mieste, bei 8 Sargėnų mikrorajono vandens šildymo katilinės. Grupės gamybinius pajėgumus sudaro Bendrovės gamybiniai pajėgumai ir 1 patronuojamosios bendrovės katilinė Kauno mieste.

2021 m. rugsėjo mėn. integruoto tinklo katilinėje adresu A. Juozapavičiaus pr. 23A demontuotas dujinis katilas – 1,6 MW. Bendras Grupės šiluminis galingumas 2021 m. gruodžio 31 d. yra apie 683 MW (iš jų 48 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai), o bendras visos Grupės energijos gamybos pajėgumas yra apie 692 MW (iš jų 48 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai). Bendras instaliuotas Bendrovės šiluminis galingumas sudaro apie 664 MW (iš jų 48 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai), elektrinis – 8,75 MW, iš jų Petrašiūnų elektrinėje – 314,6 MW šiluminis (iš jų 17,8 MW – kondensacinis ekonomaižeris) ir 8 MW elektrinis galingumas, Jurbarko – 39,4 MW šiluminis (iš jų 4,4 MW – kondensacinis ekonomaižeris). Bendras visos Bendrovės energijos gamybos pajėgumas yra apie 673 MW (iš jų 48 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai).

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

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2022 m. balandžio 6 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

2.1. Atitikties patvirtinimas

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

2.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

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

2.3. Naujų ir/ar pakeistų standartų pritaikymas

(a) Nauji ir/arba pakeisti standartai bei jų aiškinimai, kurie taikomi nuo 2021 m. sausio 1 d.:

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

- 4-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos - 9 TFAS atidėjimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ su Covid-19 susijusios nuomos mokesčio nuolaidos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. birželio 1 d.);
- 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pakeitimai - palūkanų normų lyginamojo indekso reforma - 2 etapas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.).

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

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

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

- 3-iojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pataisos ir 2018–2020 m. metiniai patobulinimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ su Covid-19 susijusios nuomos mokesčio nuolaidos po 2021 m. birželio 30 d. (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d.);
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“, įskaitant 17-ojo TFAS pataisas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir TFAS praktikos ataskaitos Nr. 2: apskaitos politikos atskleidimas pataisos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos: apskaitinių įvertinimų apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.).

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

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

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

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius – atidėjimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 12 TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos: Atidėtas mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau);

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.3. Naujų ir/ar pakeistų standartų pritaikymas (tęsinys)

- 17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos: 17-ojo TFAS taikymas pirmą kartą ir 9 TFAS palyginamoji informacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);

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

2.4. Konsolidavimo principai

Konsolidavimo principai

Grupės konsoliduotosios finansinės ataskaitos apima AB „Kauno energija“ ir jos patrunuojamąsias įmones. Patrunuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos yra to paties 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 nerealuizotas pelnas ir nuostoliai. Bendrosios patrunuojamųjų įmonių pajamos yra priskiriamos įmonės savininkams ir nekontroluojamai daliai, net jei nekontroluojamos dalies rezultatas taptų neigiamas.

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

Grupės nuosavybės dalies pasikeitimai patrunuojamosiose įmonėse

Grupės nuosavybės dalies patrunuojamosiose įmonėse pasikeitimai, kurie nelemia patrunuojamųjų įmonių kontrolės pradžios Grupėje, yra apskaitomi kaip nuosavybės operacijos. Grupės dalies bei nekontroluojamos dalies apskaitinės vertės yra koreguojamos siekiant atspindėti jiems tenkančių dalių patrunuojamosiose įmonėse pokyčius. Bet koks skirtumas tarp nekontroluojamos 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 nekontroluojamos 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. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

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 kokie pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai sudaro investicijų balansinės vertės dalį. Bet kokie nuostolių dėl vertės sumažėjimo atstatymai yra pripažįstami pagal 36 TAS tiek, kiek vėliau padidėja investicijos atsiperkamoji vertė.

2.6. Nematerialusis turtas

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas

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

Nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimas

Nematerialiojo turto pripažinimas nutraukiamas jį pardavus arba kai ateityje nebesitikima jokios ekonominės naudos iš to turto naudojimo ar pardavimo. Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimo, apskaičiuojamo kaip skirtumas tarp gryųjų 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 laikotarpiu, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.7. Taršos leidimų apskaita

Gauti taršos leidimai yra apskaitomi taikant „grynojo įsipareigojimo“ metodą. Pagal šį metodą Grupė ir Bendrovė taršos leidimus apskaito nominaliąja verte.

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

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

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

2.8. 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:

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

Žemei nusidėvėjimas neskaiciuojamas.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

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 gryųjų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstamas pelnu ar nuostoliais Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nusidėvėjimas 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.

Pardavimui laikomo turto vertės sumažėjimo nuostoliai, įvertinti pirminio klasifikavimo metu, ir vėlesnės pajamos bei nuostoliai, susiję su turto perversinimu, 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.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

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

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

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

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

2.10. Finansinis turtas

Grupė ir Bendrovė savo finansinį turtą priskiria šioms grupėms:

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

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

Pripažinimas ir pirminis vertinimas

Prekybos gautinos sumos 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 ir vertinamas:

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.10. Finansinis turtas (tęsinys)

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

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

Remdamasi Grupės ir Bendrovės pradelstų skolų atgavimo statistika, vadovybė mano, kad nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika yra išaugusi, tik jei sutartyje 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 kredito nuostoliams galiojimo laikotarpiu apskaičiuoti ir tam naudoja atidėjinių matricą visoms prekybos gautinoms sumoms ir kitoms gautinoms sumoms. Siekiant apskaičiuoti tikėtinus kredito nuostolius naudojant atidėjinių matricą, prekybos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos suskirstomos į atskiras grupes pagal bendras kredito rizikos ypatybes. Kiekvienos grupės sumos analizuojamos pagal pradelstų dienų skaičių ir kiekvienai pradelstų sumų grupei priskiriamas nuostolių rodiklis. Nuostolių rodikliai apskaičiuojami vadovybės ekspertiniu vertinimu naudojant statistinę atgavimo informaciją už pastaruosius 2 metus. 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.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.10. Finansinis turtas (tęsinys)

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

Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai prekybos gautinų sumų ir kitų gautinų sumų atžvilgiu apskaičiuojami, taikant supaprastintą metodą pagal 9-ojo TFAS reikalavimus.

2.11. Išvestiniai finansiniai instrumentai

Grupė ir Bendrovė naudoja išvestinius finansinius instrumentus, tokius kaip palūkanų normos apsiskeitimo sandoriai apsaugoti 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 apsiskeitimo 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. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

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.

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 nepripažintų aktuarinių nuostolių ir ankstesnių paslaugų savikainos, pridėdant dabartinę būsimųjų plano įmokų grąžinimų ir sumažinimų vertę.

2.16. Skolinimosi sąnaudos

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

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

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

2.17. Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės

Grupė ir Bendrovė finansinius įsipareigojimus pripažįsta įsipareigojimų įsigijimo verte.

Grupė ir Bendrovė finansinius įsipareigojimus skirsto į šias kategorijas:

- 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. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

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.

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. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

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 racionali būdu pripažįstamos pelne ar nuostoliuose, per susijusio turto naudingą tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas.

Nemokamai gautas turtas pirminio pripažinimo metu apskaitomas tikrąja verte.

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

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

2.20. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokestis ir atidėtasias 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. 2021 m. Grupei ir Bendrovei taikomas pelno mokestis 15 procentų (2020 m. – 15 procentų).

Atidėtasias mokestis

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

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniams mokestiniams skirtumams padengti. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas įskaitomiesiems laikiniams skirtumams tik ta dalimi, kuriai tikėtina bus pakankamai mokesstinio 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.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.20. Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant grupei ir Bendrovei taikomą mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinuosius skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi 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.

2.21. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

2.22. 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 grynąjį pinigų atlygį. Sandorio kaina taip pat koreguojama atsižvelgiant į pinigų laiko vertę, jeigu sutartis apima reikšmingą finansavimo komponentą, taip pat atsižvelgiant į bet kokį 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.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.22. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

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

Pajamos pripažįstamos, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą, ir kai tikėtina, jog Grupė ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir 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.

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.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.23. Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.24. Sandoriai užsienio valiuta

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

Pateikimo valiuta yra 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 pareikalausiti turto ar įsipareigojimų balansinių sumų reikšmingo koregavimo ateityje.

Įvertinimai ir prielaidos

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – naudingo tarnavimo laikotarpis

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

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 (7 pastaba).

Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms

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

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

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

Atidėtasis pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas visiems nepanaudotiems mokestiniais 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 (22 pastaba).

Finansinių priemonių tikroji vertė

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

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.

2.26. Neapibrėžtumai

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

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

2.27. 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:				
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	1 319	1 451	1 105	1 450
Įsigijimai	32	1	32	1
Perkėlimas iš nebaigtos statybos	-	95	-	95
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	1 351	1 547	1 137	1 546
Įsigijimai	-	2	-	2
Perkėlimas iš nebaigtos statybos	-	14	-	14
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	1 351	1 563	1 137	1 562
Amortizacija:				
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	36	1 379	32	1 379
Amortizacija per metus	49	51	45	50
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	85	1 430	77	1 429
Amortizacija per metus	59	56	54	56
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	144	1 486	131	1 485
Balansinė vertė:				
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	1 283	72	1 073	71
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	1 266	117	1 060	117
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	1 207	77	1 006	77

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

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2021 m. gruodžio 31 d. lygi 1 343 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 1 370 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:								
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	18 132	179 710	60 275	1 962	12 997	7 360	679	281 115
Įsigijimai	79	-	197	138	325	20 618	-	21 357
Parduotas ir nurašytas turtas	(134)	(319)	(191)	(151)	(40)	-	-	(835)
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	(95)	-	(95)
Perklasifikavimai	1	13 225	2 168	-	298	(15 692)	-	-
Vertės sumažėjimo nuostoliai (-)	22	-	-	8	-	-	-	30
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	18 100	192 616	62 449	1 957	13 580	12 191	679	301 572
Įsigijimai	-	1	212	234	102	13 783	333	14 665
Parduotas ir nurašytas turtas	(346)	(326)	(85)	(268)	(474)	-	(297)	(1 796)
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	(14)	-	(14)
Perklasifikavimai	(601)	17 362	5	(12)	388	(17 871)	729	-
Vertės sumažėjimo nuostoliai (-)	69	4	-	1	-	-	-	74
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	17 222	209 657	62 581	1 912	13 596	8 089	1 444	314 501
Sukauptas nusidėvėjimas:								
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	10 563	79 366	40 283	1 563	10 647	-	260	142 682
Nusidėvėjimas per metus	477	4 292	3 601	158	734	-	18	9 280
Parduotas ir nurašytas turtas	(85)	(320)	(176)	(152)	(39)	-	-	(772)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	10 955	83 338	43 708	1 569	11 342	-	278	151 190
Nusidėvėjimas per metus	391	4 688	3 417	134	641	-	30	9 301
Parduotas ir nurašytas turtas	(239)	(179)	(58)	(236)	(384)	-	(137)	(1 233)
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	11 107	87 847	47 067	1 467	11 599	-	171	159 258
Balansinė vertė:								
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	7 569	100 344	19 992	399	2 350	7 360	419	138 433
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	7 145	109 278	18 741	388	2 238	12 191	401	150 382
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	6 115	121 810	15 514	445	1 997	8 089	1 273	155 243

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:								
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	15 839	178 878	55 092	1 624	12 930	7 360	297	272 020
Įsigijimai	79	-	197	138	325	20 618	-	21 357
Parduotas ir nurašytas turtas	(134)	(319)	(191)	(151)	(40)	-	-	(835)
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	(95)	-	(95)
Perklasifikavimai	1	13 225	2 168	-	298	(15 692)	-	-
Vertės sumažėjimo nuostoliai (-)	22	-	-	8	-	-	-	30
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	15 807	191 784	57 266	1 619	13 513	12 191	297	292 477
Įsigijimai	-	1	131	234	102	13 766	-	14 234
Parduotas ir nurašytas turtas	(346)	(326)	(85)	(268)	(474)	-	(297)	(1 796)
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	(14)	-	(14)
Perklasifikavimai	86	17 291	106	-	388	(17 871)	-	-
Vertės sumažėjimo nuostoliai (-)	69	4	-	1	-	-	-	74
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	15 616	208 754	57 418	1 586	13 529	8 072	-	304 975
Sukauptas nusidėvėjimas:								
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	9 539	79 052	37 417	1 237	10 583	-	131	137 959
Nusidėvėjimas per metus	338	4 228	3 078	158	734	-	6	8 542
Parduotas ir nurašytas turtas	(85)	(320)	(176)	(151)	(40)	-	-	(772)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	9 792	82 960	40 319	1 244	11 277	-	137	145 729
Nusidėvėjimas per metus	332	4 625	2 894	133	640	-	-	8 624
Parduotas ir nurašytas turtas	(239)	(179)	(58)	(236)	(384)	-	(137)	(1 233)
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	9 885	87 406	43 155	1 141	11 533	-	-	153 120
Balansinė vertė:								
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	6 300	99 826	17 675	387	2 347	7 360	166	134 061
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	6 015	108 824	16 947	375	2 236	12 191	160	146 748
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	5 731	121 348	14 263	445	1 996	8 072	-	151 855

Grupės ir Bendrovės nusidėvėjimo sąnaudų sumos buvo įtrauktos į veiklos sąnaudas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose (nusidėvėjimo ir amortizacijos, bei kitų sąnaudų eilutėse).

Dalis Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2021 m. gruodžio 31 d. būklei atitinkamai buvo lygi 66 161 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 60 667 tūkst. eurų), Bendrovės – 66 036 tūkst. eurų, buvo visiškai nudėvėta (2020 m. gruodžio 31 d. – 60 551 tūkst. eurų), tačiau vis dar naudojama veikloje.

Grupė ir Bendrovė įrenginių ir įrankių grupėje 2021 m. gruodžio 31 d. apskaitė 339 tūkst. eurų turto dar neparuošto naudojimui (2020 m. gruodžio 31 d. – 90 tūkst. eurų).

4. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro katilinių įrenginių ir šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2021 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo lygi Grupės 11 945 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 11 896 tūkst. eurų), ir Bendrovės 9 300 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 9.381 tūkst. eurų), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (11 pastaba).

5. Investicijos į patrunuojamąsias įmones ir paskolos įmonių grupės įmonėms

2021 m. gruodžio 31 d. buvo atliekamas investicijų į UAB „GO Energy LT“ vadovybės ekspertinis vertinimas. Buvo vertinta įmonės finansinių rodiklių augimas, būsimų užsakymų portfelis, 3 metų strateginis planas, vertinama įtaka kaip keistųsi finansiniai rodikliai keičiant planavimo prielaidas ir vertės sumažėjimo indikacijų nebuvo nustatyta.

2021 m. gruodžio 31 d. buvo patikslintas investicijų į AB „Petrašiūnų katilinė“ vertės sumažėjimo 2018 m. gruodžio 31 d. testas, kuris buvo atliktas pagal 36 TAS reikalavimus. Investicija į AB „Petrašiūnų katilinė“ testuojama periodiškai, pagal pinigų srautus, diskontuojama per 5 metų laikotarpį, naudojama pajamų ir sąnaudų rodiklių augimo norma, atliekama minimali jautrumo analizė ir įvertinama įtaka kaip keistųsi vertė keičiant prielaidas.

Akcijų vertė buvo nustatoma pagal 5 metų laikotarpiui prognozuojamus pinigų srautus kartu su amžinąja (tęstinąja) verte.

Investicijos į patrunuojamąsias įmones	2021-12-31			2020-12-31		
	Įsigijimo kaina	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė	Įsigijimo kaina	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
UAB „GO Energy LT“	2 764	(258)	2 506	1 330	(258)	1 072
AB „Petrašiūnų katilinė“	1 894	(902)	992	1 894	(902)	992
Iš viso:	4 658	(1 160)	3 498	3 224	(1 160)	2 064

2021 m. gruodžio 31 d. atlikus vertės sumažėjimo testavimą ir 2020 m. gruodžio 31 d. apskaitytas investicijų į AB „Petrašiūnų katilinė“ 902 tūkst. eurų ir į UAB „GO Energy LT“ 258 tūkst. eurų vertės sumažėjimas liko nepakeistas.

Skaiciavimuose naudotos pinigų srautų prognozės parengtos remiantis 2021 m. UAB „Petrašiūnų katilinė“ 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 proc. pastovaus augimo faktorių. Prognozuodama pinigų srautus, Bendrovė taip pat naudojo šias pagrindines prielaidas:

- 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, kuris jau buvo įvertintas po atlikto vertės sumažėjimo testo 2018 m., todėl investicijų vertė nemažinama;
- prognozuojama, kad nuo 2022 metų biokuro kainos augimas sudaro po 1 proc. kasmet;
- numatoma, kad prognozuojamos sąnaudos kasmet didės planuojamos metinės infliacijos dydžiu;
- atsižvelgiant į sumažėjusias gamybos apimtis, ilgalaikis materialus turtas nebus pilnai nudėvėtas per nustatytą 15 metų laikotarpį, ir todėl reikšmingiausios investicijos į ilgalaikį materialųjį turtą numatomos 2025 m., kiekvienais metais atliekant einamąjį remontą.

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

Paskolos įmonių grupės įmonėms

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra suteikusi 443 tūkst. eurų apyvartinių lėšų kreditą patrunuojamajai bendrovei AB „Petrašiūnų katilinė“. Palūkanų norma – 6 mėn. EURIBOR plus 1,2 %. Paskolos grąžinimo terminas 2023 m. gruodžio 31 d. Neapmokėta paskolos dalis įtraukta į Finansinės būklės ataskaitos Kito finansinio turto straipsnį.

6. Kitas finansinis turtas

Kitą finansinį turtą, sudaro paprastosios nekotiruojamos akcijos. 2020 m. gruodžio 31 d. jį sudarė 47 376 vnt. UAB „Šilumos ūkio servisas akcijos“ ir 75 460 vnt. UAB „Kauno miesto paslaugų centras“ akcijos. 2020 m. gruodžio 31 d. kitam finansiniam turtui nustatytas 208 tūkst. eurų vertės padidėjimas Bendrovės investicijoms į UAB „Šilumos ūkio servisas“ akcijas, kuris Grupės ir Bendrovės Pelną (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės padidėjimo (sumažėjimo) straipsnį ir 2020 metų pabaigai sudarė 334 tūkst. Eur. 2021 m. gruodžio 30 d. Bendrovė pardavė visas turimas 47 376 vnt. UAB „Šilumos ūkio servisas“ akcijas už 173 tūkst. Eur ir pardavimo rezultats buvo 161 tūkst. eurų nuostolis.

2020 m. gruodžio 4 d. Bendrovė pasirašė UAB „Kauno miesto paslaugų centras“ steigimo sutartį. Bendrovės pasirašomų akcijų dalis sudarė 22 proc., pasirašytų paprastųjų vardinių akcijų skaičius 75 460 vnt. Akcijos vertė – 1 euras. UAB „Kauno miesto paslaugų centras“ įregistruota 2021 m. sausio 15 d.

	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Kitas finansinis turtas:				
Investicijos į kitas įmones	75	409	75	409
Patrunuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė	-	-	443	-
	75	409	518	409

7. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Technologinis kuras	1 254	1 125	1 177	1 093
Atsarginės dalys	927	623	655	623
Medžiagos	300	431	300	430
	2 481	2 179	2 132	2 146
Atimti: nukainojimas iki grynosios galimos realizacinės vertės laikotarpio pabaigoje	(725)	(818)	(725)	(818)
Atsargų balansinė vertė	1 756	1 361	1 407	1 328

Grupės ir Bendrovės atsargų nukainojimas iki grynosios galimos realizacinės vertės 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 725 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 818 tūkst. eurų). Atsargų nukainojimo iki grynosios galimos realizavimo vertės pasikeitimas 2020 m. ir 2021 m. Grupės ir Bendrovės Pelną (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

8. Per vienerius metus gautinos sumos

Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2020 m. ir 2021 m. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį. Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas įvertinamas pagal tikėtinus kredito nuostolius.

	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Iš pirkėjų gautinos sumos	16 473	12 736	16 596	12 736
Atimti: tikėtini kredito nuostoliai	(4 944)	(6 009)	(4 934)	(6 009)
	11 529	6 727	11 662	6 727

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

	Grupė	Bendrovė
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	6 887	6 887
Pripažinti (atstatyti) tikėtini kredito nuostoliai	(17)	(17)
Nurašyta	(861)	(861)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	6 009	6 009
Pripažinti (atstatyti) tikėtini kredito nuostoliai	(558)	(568)
Nurašyta	(507)	(507)
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	4 944	4 934

Per 2021 m. Grupė ir Bendrovė nurašė atitinkamai 507 tūkst. eurų ir 507 tūkst. eurų beviltiškų skolų (2020 m. – 861 tūkst. eurų ir 861 tūkst. eurų).

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

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2021 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	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Mokesčiai	1 085	16	1 051	7
Grąžintina PVM suma	82	-	77	-
Kitos	981	523	981	522
Atimti: tikėtini kredito nuostoliai	(315)	(296)	(315)	(335)
	1 833	243	1 794	194

8. Per vienerius metus gautinos sumos (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	300	350
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	(1)	(12)
Nurašyta	(3)	(3)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	296	335
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	19	(20)
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	315	315

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

Nepradelstoms gautinoms sumoms neskaičiuojamas vertės sumažėjimas, nes vadovybės manymu rizika, kad skolininkai negalės įvykdyti savo įsipareigojimų, yra maža.

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Pinigai kelyje	166	109	166	110
Pinigai banke	3 530	1 691	2 616	1 565
	3 696	1 800	2 782	1 675

Grupės banko sąskaitose esančios lėšos, kurių likutis 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 708 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 366 tūkst. eurų) ir Bendrovės 549 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 287 tūkst. eurų), yra įkeistos bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas (11 pastaba).

10. 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.

Kiti rezervai

Bendrovė 2021 m. balandžio 30 d. akcininkų sprendimu panaikino kitus rezervus (2 900 tūkst. eurų), pervedė 3 000 tūkst. eurų iš nepaskirstytojo pelno į kitus rezervus, t. t. 2 950 tūkst. eurų rezervas suformuotas investicijų vykdymui ir 50 tūkst. eurų rezervas paramai.

Metinės išmokos

2021 m. ir 2020 m. metinių išmokų neskirta.

Dividendai

2019 m. ir 2020 m. rezultatas paliktas nepaskirstytame pelne.

11. Finansinės skolos

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

	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ilgalaikės paskolos	0,73	0,36	0,72	0,33

2020 m. rugpjūčio 7 d. Bendrovė pasirašė 55 mln. eurų paskolos sutartį su Europos investicijų banku. Sutarties pasirašymui 2020 m. rugpjūčio 4 d. pritarė AB „Kauno energija“ neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas. Paskola bus panaudota per 5 metus Bendrovės vykdomai investicijų programai finansuoti ir paskoloms dengti. Per ateinančius 5 metus Bendrovė numato investuoti į inovatyvių šilumos ir vėsumos gamybos įrenginių diegimą panaudojant atsinaujinančius energijos išteklius, procesų skaitmenizavimą, bei vamzdynų modernizavimą ir naujų vamzdynų tiesimą.

2020 m. rugpjūčio 24 d. paimta 15 mln. eurų paskolos dalis. Dalį gautos paskolos Bendrovė panaudojo turimų paskolų grąžinimui. 2021 m. rugpjūčio 16 d. paimta 12 mln. eurų paskolos dalis. Dalį gautos paskolos Bendrovė panaudojo turimų paskolų grąžinimui.

	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ilgalaikės finansinės skolos (paskolos):	32 658	23 534	32 658	22 967
Mokėtinos nuo 2 iki 5 metų	10 380	8 499	10 380	7 932
Mokėtinos po 5 metų	22 278	15 035	22 278	15 035
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	2 876	2 876	2 309	2 309
	35 534	26 410	34 967	25 276

Grupės detali informacija apie paskolas 2021 m. gruodžio 31 d.:

Kredito įstaiga	Sutarties data	Suma tūkst. eurų	Gražinimo terminas	Likutis 2021.12.31 tūkst. eurų	Gražintina 2022 m. tūkst. eurų
1 LR Finansų m.*	2010-04-09	2 410	2034-03-15	1 217	94
2 LR Finansų m.*	2010-10-26	807	2034-03-15	500	38
3 Luminor**	2021-08-22	3 403	2022-04-29	567	567
4 EIB***	2021-08-16	12 000	2036-08-18	12 000	-
5 LR Finansų m.*	2014-01-15	793	2034-12-01	541	41
6 LR Finansų m.*	2014-03-31	7 881	2034-12-01	5 376	413
7 EIB***	2020-08-07	15 000	2035-08-24	13 750	1 000
8 AB SEB bankas	2016-12-22	4 127	2024-11-30	1 583	723
				35 534	2 876

* LR Finansų ministerija; ** Luminor Bank AS Lietuvos filialas; *** Europos investicijų bankas.

Luminor Bank AS, 2012 m. rugpjūčio 22 d. suteikdamas paskolą Grupei, yra nustatęs Grupės patronuojamajai įmonei AB „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. AB „Petrašiūnų katilinė“ laikosi ne visų banko nustatytų rodiklių, tačiau finansinės sankcijos nebuvo taikytos.

Bendrovė už šią paskolą yra suteikusi bankui garantiją, kaip aprašyta 24 pastaboje.

11. Finansinės skolos (tęsinys)

Bendrovės detali informacija apie paskolas 2021 m. gruodžio 31 d.:

	Kredito įstaiga	Sutarties data	Suma tūkst. eurų	Gražinimo terminas	Likutis 2021.12.31 tūkst. eurų	Gražintina 2022 m. tūkst. eurų
1	LR Finansų m.*	2010-04-09	2 410	2034-03-15	1 217	94
2	LR Finansų m.*	2010-10-26	807	2034-03-15	500	38
3	EIB***	2021-08-16	12 000	2036-08-18	12 000	-
4	LR Finansų m.*	2014-01-15	793	2034-12-01	541	41
5	LR Finansų m.*	2014-03-31	7 881	2034-12-01	5 376	413
6	EIB***	2020-08-07	15 000	2035-08-24	13 750	1 000
7	AB SEB bankas	2016-12-22	4 127	2024-11-30	1 583	723
					34 967	2 309

* LR Finansų ministerija; ** Luminor Bank AS Lietuvos filialas; *** Europos investicijų bankas.

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

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykde minėtų sutarčių sąlygas.

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

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

12. Nuoma

Grupės ir Bendrovės finansinės nuomos ir nuomos įsipareigojimai:

	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Per vienerius metus	96	60	96	60
Po vienerių metų	87	80	87	80
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	183	140	183	140
Nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:				
- trumpalaikiai	43	44	40	35
- ilgalaikiai	1 229	1 256	1 026	1 047
Nuomos įsipareigojimų iš viso	1 272	1 300	1 066	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.

Grupė ir Bendrovė įvertinusi visas aplinkybes nusprendė nekoreguoti diskonto normos ir neperskaičiuoti anksčiau nustatyto naudojimo teise valdomo turto vertės ir įsipareigojimų.

12. Nuoma (tęsinys)

Pagal 16-ąją TFAS, Grupė ir Bendrovė pripažino su minėta nuoma susijusias nusidėvėjimo ir palūkanų sąnaudas, o ne veiklos nuomos sąnaudas. Per 12 mėn. laikotarpį, pasibaigusį 2021 m. gruodžio 31 d. Grupė pripažino 49 tūkst. eurų nusidėvėjimo sąnaudų ir 36 tūkst. eurų nuomos palūkanų, Bendrovė pripažino 45 tūkst. eurų nusidėvėjimo sąnaudų ir 31 tūkst. eurų nuomos palūkanų.

13. Dotacijos ir subsidijos

	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	29 966	25 519	29 319	24 710
Gauta per laikotarpį	4 499	6 025	4 499	6 025
Amortizacija	(1 750)	(1 578)	(1 589)	(1 416)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	32 715	29 966	32 229	29 319

Per 2021 m. Grupė priskaitė 1 730 tūkst. eurų dotacijų nusidėvėjimo (amortizacijos), susijusios su nekilnojamojo turtu, įranga ir įrengimais, 20 tūkst. eurų – susijusios su sąnaudomis (per 2020 m. – 1 548 tūkst. eurų ir 30 tūkst. eurų), atitinkamai Bendrovė – 1 569 tūkst. eurų ir 20 tūkst. eurų (per 2020 m. – 1 386 tūkst. eurų ir 30 tūkst. eurų).

14. 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.

Grupės ir Bendrovės išmokų darbuotojams įsipareigojimas buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pradžioje	499	710	499	710
Išmokėta	(242)	(326)	(242)	(326)
Suformuotas	330	115	320	115
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje:	587	499	577	499
Ilgalaikė dalis	465	375	455	375
Trumpalaikė dalis	122	124	122	124

Apskaičiuojant ilgalaikes išmokas darbuotojams, Grupė ir Bendrovė įvertino mirtingumo lygį Lietuvoje, diskonto normą, pensinį amžių, darbuotojų amžių ir kaitą, atlyginimų augimą, infliacijos lygį ir kitus faktorius. Pagrindinės prielaidos, taikytos nustatant Grupės ir Bendrovės planuojamą išmokų įsipareigojimą yra pateiktos žemiau:

	2021-12-31	2020-12-31
Diskonto norma	0,161 proc.	0,258 proc.
Darbuotojų kaitos rodiklis	14,813 proc.	11,181 proc.
Planuojamas metinis atlyginimo padidėjimas	4,150 proc.	3,100 proc.

Su minėtais įsipareigojimais susijęs aktuarinis pelnas ir nuostoliai yra pateikti veiklos sąnaudose, atlyginimai ir socialinis draudimas straipsnyje o taip pat Finansinės būklės ataskaitose ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimo ir išmokų darbuotojams įsipareigojimo trumpalaikės dalies straipsniuose.

15. 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. 2020 m. gruodžio 31 d. nominali sandorio vertė yra 567 tūkst. eurų. Ši išvestinė priemonė yra apskaityta tikrąja verte, kurią bankas apskaičiavo 2021 m. gruodžio 31 d. – 2 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 6 tūkst. eurų). Sandorio rinkos vertės pasikeitimas 2020 m. ir 2021 m. Grupės Pelnų (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.

16. Kiti atidėjiniai

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

2021 m. Bendrovei iš Kauno klinikų buvo priteista papildoma galios rezervo suma, kurią Kauno klinikos turės kompensuoti per būsimus periodus. Šią taikos sutartį 2021 m. birželio 2 d. nutartimi patvirtino Kauno apylinkės teismas. Bendrovė turės kompensuoti vartotojams papildomai gautas galios rezervo pajamas, todėl atitinkamai 2021 m. gruodžio 31 d. suformavo atidėjinį 577 tūkst. eurų sumai.

17. Pardavimo pajamos

Grupė ir Bendrovė užsiima šiluminės energijos tiekimo, pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra, elektros energijos gamyba bei kitomis veiklomis. 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.

Pardavimo pajamos pagal Grupės ir Bendrovės veiklas yra pateikiamos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Šilumos tiekimas	47 125	37 147	47 133	37 153
Karšto vandens tiekimas	3 014	2 935	3 024	2 935
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	456	433	456	433
Kolektorių priežiūra	348	268	348	268
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	12	11	12	11
Vėsumos tiekimas	2	-	2	-
Apyvartinių taršos leidimų pardavimas	6	1 236	6	1 236
	50 963	42 030	50 981	42 036

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

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Gyventojai	38 640	31 815	38 640	31 815
Kiti vartotojai	5 138	5 138	5 138	5 144
Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš valstybės biudžeto	3 579	2 785	3 579	2 785
Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš savivaldybių biudžetų	2 447	1 791	2 447	1 791
Teritorinių ligonių kasų finansuojamos įstaigos	957	340	957	340
Pramonės vartotojai	202	161	220	161
	50 963	42 030	50 981	42 036

18. Kitos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Įrangos patikrinimas ir apžiūra	177	183	177	181
Kolektorių priežiūra	361	381	361	381
Pinigų surinkimo sąnaudos	143	157	143	157
Pelenų utilizavimo sąnaudos	162	141	162	131
Informacinių technologijų sąnaudos	64	84	64	84
Konsultavimo paslaugos	132	71	132	71
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	87	124	87	124
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	74	78	74	78
Narystės mokestis	100	96	100	96
Ilgalaikio turto priežiūra ir susijusios paslaugos	65	76	65	76
Transporto sąnaudos	90	80	90	80
Skolų surinkimo sąnaudos	52	69	52	69
Draudimas	57	58	57	51
Ryšių sąnaudos	25	26	25	25
Reklamos sąnaudos	36	38	36	38
Audito sąnaudos	27	33	27	28
Įrangos ir mašinų nuoma	63	57	63	57
Parama	1	1	1	1
Kitos sąnaudos	268	326	304	311
	1 984	2 079	2 020	2 039

19. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Kitos veiklos pajamos				
Parduotos atsargos	829	554	242	554
Įvairios suteiktos paslaugos	387	402	240	288
Gautas žalos atlyginimas	-	37	-	37
Praėjusių laikotarpių pajamos	5	-	5	-
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	117	495	117	495
Kita	3 205	112	3 204	112
	4 543	1 600	3 808	1 486

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Kitos veiklos sąnaudos				
Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(166)	(285)	(166)	(199)
Parduotos atsargos	(35)	(2)	(35)	(2)
Praėjusių laikotarpių sąnaudos	(20)	(15)	(20)	(15)
Ilgalaikio turto pardavimas, nurašymas	(164)	-	(164)	-
Kita	(49)	(16)	(56)	(16)
	(434)	(318)	(441)	(232)

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

Kitose veiklos pajamose apskaityta 2021 m. kovo 4 d. Lietuvos apeliaciniame teisme laimėta byla dėl kompensacijos už šilumos rezervinę galią priteisimo (Bylos nr.: e2A-151-370/2021) sumai 2 519 tūkst. EUR. Taip pat papildomai sudaryta taikos sutartis, kurioje sutarta kompensacija 570 tūkt. EUR sumai. Daugiau informacijos pateikiama 25 pastaboje.

20. Kitos palūkanų ir panašios pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Netesybos, gautos už pradelstas gautinas sumas	622	177	622	177
Išvestinių finansinių priemonių rinkos vertės pasikeitimas	5	6	-	-
Pelnas iš operacijų vertybiniais popieriais	46	-	46	-
Palūkanos	-	-	3	4
	673	183	671	181

21. Nuostoliai iš vertybinių popierių pardavimo, palūkanų ir kitos panašios sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Palūkanos	(117)	(365)	(100)	(337)
Nuostolis iš VP pardavimo	(208)	-	(208)	-
Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas	-	333	-	333
	(325)	(32)	(308)	(4)

22. Pelno mokesčiai

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2021 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	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Pelnas prieš mokesčius, prieš išmokų darbuotojams sukaupimą	778	784	645	1 002
Pelnas (nuostoliai) nuo išmokų darbuotojams sukaupimo	(78)	(117)	(78)	(115)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaičiuotos nuo pelno prieš išmokų darbuotojams sukaupimą, taikant įstatymo nustatytą normą	(117)	(118)	(97)	(150)
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaičiuotos nuo išmokų darbuotojams sukaupimo, taikant įstatymo nustatytą normą	12	(18)	12	(17)
Pastoviųjų ir laikinųjų skirtumų įtaka	210	82	210	104
Nepripažinto pelno mokesčio turto pokytis	(245)	(102)	(306)	(102)
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	-	-	-	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaičiuotos bendrųjų pajamų ataskaitoje	(140)	(156)	(181)	(165)
Efektyvi pelno mokesčio norma (proc.)	17,99	22,07	28,06	18,16

22. Pelno mokestis (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Pelno mokesčio sąnaudų komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(20)	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(120)	(156)	(181)	(165)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	(140)	(156)	(181)	(165)

Visi atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimai apskaitomi Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ataskaitoje.
 2021 m. gruodžio 31 d. atidėtąjį pelno mokestį sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Mokestiniai nuostoliai	4 023	2 974	3 936	2 947
Sukauptimai	86	85	84	84
Turto vertės pasikeitimas	1 051	(31)	849	(31)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	5 160	3 028	4 869	3 000
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Nusidėvėjimo skirtumai	(10 793)	(8 550)	(10 793)	(8 550)
Investicijų lengvata	-	(19)	-	(19)
Perduoto dukterinei įmonei turto perkainojimas	-	-	-	(174)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(10 793)	(8 569)	(10 793)	(8 743)
Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte	(5 633)	(5 541)	(5 924)	(5 743)

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. Bendrovė 2021 m. peržiūrėjo akstesnių laikotarpių pelno mokesčio deklaracijas ir pakartotinai įvertino mokestinių nuostolių ir nusidėvėjimo skirtumų sumas, todėl 2021 m. buvo pripažintas papildomas atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo sukauptų mokestinių nuostolių.

23. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

	Grupė		Bendrovė	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Ataskaitinio laikotarpio pelnas	1	628	386	837
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)	0,00	0,01	0,01	0,02

24. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

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

Unikalių klientų skaičius (vnt.)	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Fiziniai asmenys	117 557	116 807	117 514	116 807
Kiti juridiniai asmenys	2 800	2 681	2 782	2 682
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	530	521	526	521
	120 887	120 009	120 822	120 010

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos pagal pirkėjų grupes:

Unikalių klientų skaičius (tūkst. EUR)	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Fiziniai asmenys	12 941	11 293	12 916	11 293
Kiti juridiniai asmenys	1 810	813	1 959	813
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	1 722	630	1 721	630
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	(4 944)	(6 009)	(4 934)	(6 009)
	11 529	6 727	11 662	6 727

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

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

	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
AA-	1 270	869	1 111	791
A+	2 237	730	1 482	682
A	-	16	-	16
Bankas, kuriam nepriskirtas reitingas	23	76	23	76
	3 530	1 691	2 616	1 565

*- 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.

24. 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. 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. kintamos palūkanų normos rizikos valdymui Grupė turėjo palūkanų normos apsisiekimo sandorį Luminor Bank AB 2012 m. rugpjūčio 22 d. kredito 3.403 tūkst. eurų sutarčiai, aprašytą 15 pastaboje.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika yra rizika, kad suėjus terminui Bendrovė ar Grupė nepajėgs įgyvendinti savo finansinių įsipareigojimų. Likvidumo rizika yra labai maža nes Grupė ir Bendrovė vykdo veiklą valstybės reguliuojamoje šilumos tiekimo veikloje. Šilumos gamintojams yra nustatytas 30 d. atsiskaitymo terminas. Grupės ir Bendrovės finansinių įsipareigojimų bankams ir tiekėjams grąžinimo sutartiniai terminai pagal nediskuotuos mokėjimus:

Grupė	Pareikalavus	Iki 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 m.	Nuo 1 m. iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Gautinos sumos	-	13 362	-	111	-	13 473
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	3 696	-	-	-	3 696
Prekybos skolos	-	(11 376)	-	-	-	(11 376)
Gautos paskolos	-	(719)	(2 157)	(7 067)	(25 591)	(35 534)
Finansinė nuoma	-	(35)	(104)	(255)	(1 061)	(1 455)
2021-12-31	-	4 928	(2 261)	(7 211)	(26 652)	(31 196)

Bendrovė	Pareikalavus	Iki 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 m.	Nuo 1 m. iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Gautinos sumos	-	13 456	-	443	-	13 899
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	2 782	-	-	-	2 782
Prekybos skolos	-	(10 701)	-	-	-	(10 701)
Gautos paskolos	-	(577)	(1 732)	(7 204)	(25 454)	(34 967)
Finansinė nuoma	-	(34)	(102)	(247)	(866)	(1 249)
2021-12-31	-	4 926	(1 834)	(7 008)	(26 320)	(30 236)

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. 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2021 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.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas ir subsidijas)	72 787	60 752	72 379	59 531
Trumpalaikiai įsipareigojimai	17 402	12 478	15 985	11 886
Įsipareigojimų iš viso	90 189	73 230	88 364	71 417
Nuosavas kapitalas	89 745	89 673	90 290	89 833
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)	100,49	81,66	97,87	79,50

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

Rinkos rizika

Išoriniai rizikos veiksniai, darantys įtaką Grupės ir Bendrovės pagrindinei veiklai: 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.

25. 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 nesutiko, todėl Bendrovė pareiškė Kauno klinikoms ieškinį dėl nesumokėtos kompensacijos už šilumos rezervinę galią iki 2019 m. birželio mėn. priteisimo (iš viso kartu su priskaičiuotomis palūkanomis – 5 204 131 eurų skolos). Kauno apygardos teismas išnagrinėjo bylą ir 2020 m. birželio 8 d. priėmė sprendimą ieškinį patenkinti iš dalies, t. y. Bendrovei iš Kauno klinikų priteisė 2 515 622 eurų kompensacijos už rezervinę galią, 6 proc. metinių palūkanų nuo priteistos sumos nuo bylos iškėlimo teisme dienos (2019 m. liepos 29 d.) iki teismo sprendimo visiško įvykdymo ir 3 534 eurų bylinėjimosi išlaidų.

Iš Kauno klinikų gauta priteista suma apskaityta pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje Kitos veiklos pajamos. Šalys, siekdamos galutinai išspręsti ginčą, dėl laikotarpio nuo 2019 m. birželio 1 d. iki 2021 m. kovo 1 d. naujai susidariusios skolos 2021 m. gegužės 25 d. sudarė taikos sutartį, pagal kurią Kauno klinikos už šiuo laikotarpiu Bendrovės teiktą rezervinės galios užtikrinimo paslaugą sutiko sumokėti 570 041 euro kompensaciją, ją išmokant lygiomis dalimis per 2 metus. Šią taikos sutartį 2021 m. birželio 2 d. nutartimi patvirtino Kauno apylinkės teismas.

Taryba 2020 m. rugsėjo 25 d. priėmė nutarimą Nr. O3E-880 „Dėl AB „Kauno energija“ šilumos kainų dedamųjų vienašališko nustatymo“, kuriuo vienašališkai nustatė Bendrovės šilumos kainų dedamąsias

25. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

II-iesiems bazinės kainos galiojimo metams, pagal Šilumos kainų nustatymo metodikos 771 punktą, Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (VERT) įtraukė į vartotojams grąžintiną sumą paskaičiuotas 509 530 eurų palūkanas, kurias Taryba paskaičiavo Bendrovei už jos vartotojams grąžinamas papildomai gautas pajamas, atsižvelgiant į tai, kad jų grąžinimas buvo išdėstytas ilgiau nei 1 metai (t.y. 4 metams).

Bendrovė, nesutikdama su palūkanų paskaičiavimu, Vilniaus apygardos administraciniam teismui pateikė skundą, tačiau teismas 2021 m. balandžio 22 d. sprendimu Bendrovės skundą atmetė. Atsižvelgiant į tai, Bendrovė Lietuvos Vyriausiajam administraciniam teismui pateikė apeliacinį skundą, kuris dar neišnagrinėtas.

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

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

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

Nuomos ir rangos darbų pirkimo sutartys

Grupės ir Bendrovės būsimi įsipareigojimai pagal galiojančias 2021 m. gruodžio 31 d. pirkimo sutartis sudaro 22 626 tūkst. eurų.

Garantijos

2016 m. lapkričio 28 d. Bendrovė suteikė 3 913 tūkst. eurų garantiją Luminor Bank AS už patronuojamosios bendrovės AB „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 Luminor Bank AS už patronuojamosios bendrovės UAB „Petrašiūnų katilinė“ prievolės šiam bankui pagal išvestinių finansinių instrumentų sandorį, aprašytą 11 pastaboje. AB „Petrašiūnų katilinė“ paskolos likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. sudaro 567 tūkst. eurų.

26. Susijusių šalių sandoriai

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

2020 m. gruodžio 04 d. Bendrovė su kitomis Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis pasirašė UAB „Kauno miesto paslaugų centras“ steigimo sutartį (6 pastaba).

2020 m. ir 2021 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/>.

26. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

2020 m. ir 2021 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:

2021 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	897	3 120	826	206
Jurbarko rajono savivaldybė	10	132	2	2
2020 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	1 269	2 512	619	268
Jurbarko rajono savivaldybė	15	167	-	2

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

Grupė ir Bendrovė 2021 m. gruodžio 31 d. įmonių, finansuojamų iš savivaldybių biudžetų, gautinoms sumoms yra suformavusi 253 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 253 tūkst. eurų) vertės sumažėjimą. Gautinos sumos nėra užtikrintos įkeistu turto ar kitomis priemonėmis ir bus padengtos grynaisiais pinigais. Gautinoms sumoms nebuvo gauta jokių garantijų.

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės sandoriai su patrunuojamosiomis įmonėmis ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

AB „Petrašiūnų katilinė“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2021 m. gruodžio 31 d.	746	10	644	-
2020 m. gruodžio 31 d.	1 177	11	443	220
UAB „GO Energy LT“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2021 m. gruodžio 31 d.	77	12	43	-
2020 m. gruodžio 31 d.	14	11	50	3

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

AB „Petrašiūnų katilinė“ gamina ir parduoda šilumos energiją AB „Kauno energija“ įmonei. UAB „GO Energy LT“ teikia nekilnojamojo turto valdymo paslaugą AB „Kauno energija“ įmonei bei kartu su patrunuojančia bendrove dalyvauja nereguliuojamos veiklos energijos vystymo projektuose.

26. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2021 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai 3 ir 1 (2020 m. gruodžio 31 d. – 3 ir 1) asmenys.

	Grupė		Bendrovė	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	89	59	78	47
Vadovybei priskaičiuotos išmokų darbuotojams kompensacijos	-	-	-	-

Per 2020 m. ir 2021 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

27. Poataskaitiniai įvykiai

2021 m. spalio 28 d. AB „Kauno energija“ ir AB „Petrašiūnų katilinė“ (kurios vieninteliu akcininku yra AB „Kauno energija“) valdybos nusprendė inicijuoti AB „Kauno energija“ ir AB „Petrašiūnų katilinė“ reorganizavimą prijungimo būdu, prie po reorganizavimo veiklą tęsiančios AB „Kauno energija“ prijungiant AB „Petrašiūnų katilinė“, kuri po reorganizavimo baigs savo veiklą kaip juridinis asmuo ir tuo tikslu sušaukti visuotinius abiejų bendrovių akcininkų susirinkimus dėl pritarimo reorganizacijai. Bendrovių reorganizavimas baigtas 2022 m. kovo 2 d.

Vadovybės ekspertiniu vertinimu dėl karo Ukrainoje manoma, kad pagrindinės šilumai gaminti skirtų žaliavų t.y. biokuro ir dujų tiekimas nesutruks, šilumos vartotojų skaičius nemažės ir jų mokumas dėl išaugusių šilumos kainų ženkliai nepablogės. Tai patvirtina turimi vasario - kovo mėnesio rodikliai, be to šildymo sezonas artėja į pabaigą ir atitinkamai sąskaitos už šildymą mažės. Todėl tikimasi, kad karas Ukrainoje nei tiesioginės nei netiesioginės įtakos Bendrovės ir Grupės veiklai neturės.

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