

Finansinės būklės ataskaitos	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3	98	77	98	77
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai	4				
Žemė ir pastatai		6 468	6 115	6 403	5 731
Statiniai		127 521	121 810	127 521	121 348
Mašinos ir įranga		15 020	15 514	14 975	14 263
Transporto priemonės		397	445	397	445
Įrenginiai ir įrankiai		2 763	1 997	2 761	1 996
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		13 519	8 089	13 477	8 072
Investicinis turtas		1 114	1 273	-	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso		166 802	155 243	165 534	151 855
Naudojimo teise valdomas turtas	6	1 141	1 207	884	1 006
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į patrunuojamasias įmones	5	-	-	2 763	3 498
Gautinos sumos		39	111	-	-
Kitas finansinis turtas	7	75	75	75	518
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		114	186	2 838	4 016
Ilgalaikio turto iš viso		168 155	156 713	169 354	156 954
Trumpalaikis turtas					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai					
Atsargos	8	2 694	1 756	1 879	1 407
Išankstiniai apmokėjimai		2 162	4 407	1 851	4 055
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso		4 856	6 163	3 730	5 462
Gautinos sumos					
Trumpalaikiai terminuoti indėliai		2 000	-	2 000	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	9	18 169	11 529	17 978	11 662
Kitos gautinos sumos	9	5 156	1 833	5 130	1 794
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		25 325	13 362	25 108	13 456
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	5 550	3 696	4 891	2 782
Trumpalaikio turto iš viso		35 731	23 221	33 729	21 700
Turto iš viso		203 886	179 934	203 083	178 654

(tęsinys kitame puslapyje)

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavybė					
Kapitalas		74 476	74 476	74 476	74 476
Privalomasis rezervas	11	7 447	7 447	7 447	7 447
Kiti rezervai	11	3 000	3 000	3 000	3 000
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		6 356	72	6 299	457
Ankstesnių metų pelnas		4 822	4 750	4 620	4 910
Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso		11 178	4 822	10 919	5 367
Nuosavybė iš viso		96 101	89 745	95 842	90 290
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Finansinės skolos	12	43 949	32 658	43 949	32 658
Lizingas (finansinė nuoma)	13	1 151	1 316	887	1 113
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	22	5 819	5 633	5 819	5 924
Dotacijos ir subsidijos	14	32 211	32 715	32 211	32 229
Išmokų darbuotojams įsipareigojimai	15	374	465	363	455
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		83 504	72 787	83 229	72 379
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Finansinės skolos ir lizingas	12,13	2 891	3 014	2 889	2 445
Prekybos skolos	24	18 548	11 376	18 487	10 701
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		695	649	686	632
Gauti išankstiniai apmokėjimai		773	570	660	464
Mokėtini mokesčiai		500	609	435	588
Išmokų darbuotojams įsipareigojimai	15	90	122	89	122
Kiti atidėjiniai	16	78	577	78	577
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos		337	210	322	187
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		369	275	366	269
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		24 281	17 402	24 012	15 985
Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		107 785	90 189	107 241	88 364
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso		203 886	179 934	203 083	178 654

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

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos

Grupė	Pastabos	2022 m.	2021 m.
Veiklos pajamos			
Pardavimų pajamos	17	87 992	50 963
Kitos veiklos pajamos	19	1 441	4 543
Veiklos pajamų iš viso		89 433	55 506
Veiklos sąnaudos			
Kuras ir pirкта energija		(58 119)	(32 998)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(7 931)	(7 376)
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(6 447)	(7 333)
Remontas ir eksploatacija		(870)	(680)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas		111	587
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesť		(2 249)	(2 130)
Elektros energija		(2 537)	(1 265)
Žaliavos ir medžiagos		(1 460)	(1 065)
Vanduo		(1 048)	(1 086)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	8	(44)	51
Kitos sąnaudos	18	(2 122)	(1 984)
Kitos veiklos sąnaudos	19	(747)	(434)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(83 463)	(55 713)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		5 970	(207)
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	20	247	673
Nuostoliai iš vertybinių popierių pardavimo	21	-	(208)
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	21	(299)	(117)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		(52)	348
Pelnas prieš apmokestinimą		5 918	141
Pelno mokesť	22	(75)	(20)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (nuostoliai)	22	15	(120)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		5 858	1
Kiti atidėjiniai, kurie vėliau bus pergrupuoti į pelną arba nuostolius	16	498	71
Bendrosios pajamos		6 356	72
Ataskaitinio laikotarpio pelnas priskirtinas:			
Bendrovės akcininkams		5 858	1
Nekontroliuojančiam daliai		-	-
Bendrosios pajamos priskirtinos:		6 356	72
Bendrovės akcininkams		6 356	72
Nekontroliuojančiam daliai		-	-
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	23	0,14	0,01

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

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

	Pastabos	2022 m.	2021 m.
Veiklos pajamos			
Pardavimų pajamos	17	87 013	50 981
Kitos veiklos pajamos	19	903	3 808
Veiklos pajamų iš viso		87 916	54 789
Veiklos sąnaudos			
Kuras ir pirкта energija		(57 847)	(33 223)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(7 798)	(7 265)
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(6 293)	(6 756)
Remontas ir eksploatacija		(859)	(658)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas		114	587
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių		(2 182)	(2 074)
Elektros energija		(2 529)	(1 160)
Žaliavos ir medžiagos		(682)	(545)
Vanduo		(1 048)	(1 081)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	8	(44)	51
Kitos sąnaudos	18	(2 420)	(2 020)
Kitos veiklos sąnaudos	19	(754)	(441)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(82 342)	(54 585)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		5 574	204
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	20	250	671
Nuostoliai iš vertybinių popierių pardavimo	21	258	(208)
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	21	(296)	(100)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		212	363
Pelnas prieš apmokestinimą		5 786	567
Pelno mokestis	22	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (nuostoliai)	22	15	(181)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		5 801	386
Kiti atidėjiniai, kurie vėliau bus pergrupuoti į pelną arba nuostolius	16	498	71
Bendrosios pajamos		6 299	457
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	23	0,14	0,01

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
2020 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	2 900	4 850	89 673
Sudaryti rezervai	11	-	-	3 000	(3 000)	-
Panaikinti rezervai	11	-	-	(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
Sudaryti rezervai	11	-	-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	5 858	5 858
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	498	498
2022 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	3 000	11 178	96 101

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2020 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	2 900	5 010	89 833
Sudaryti rezervai	11	-	-	3 000	(3 000)	-
Panaikinti rezervai	11	-	-	(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
Sudaryti rezervai	11	-	-	-	-	-
AB Petrašiūnų katilinė prijungimo rezultatas	5	-	-	-	(747)	(747)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	5 801	5 801
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	498	498
2022 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	3 000	10 919	95 842

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

Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Bendrosios pajamos	6 356	72	6 299	457
Nepiniginių straipsnių koregavimas:				
Nusidėvimas ir amortizacija	8 560	9 416	8 360	8 734
Gautinų sumų nurašymai ir vertės sumažėjimo pasikeitimas	(111)	(587)	(114)	(587)
Palūkanų sąnaudos	299	117	296	100
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertė pasikeitimas	-	(6)	-	-
Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę	(17)	(74)	(17)	(74)
Dotacijų ir subsidijų (amortizacija)	(1 778)	(1 750)	(1 291)	(1 589)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	44	(51)	44	(51)
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimas	(91)	-	(125)	-
Pelno mokesčio sąnaudos	60	140	(15)	181
Nuomos įsipareigojimo vertės pasikeitimas	71	-	(66)	-
Sukaupimų pasikeitimas	(172)	150	10	144
Atidėjinių įsipareigojimų pasikeitimas	(313)	22	(499)	(70)
Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	(247)	(673)	(502)	(1 726)
Viso nepiniginių straipsnių koregavimas	6 305	6 704	6 081	5 062
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(982)	(319)	(516)	(28)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	2 245	(3 834)	2 204	(3 570)
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(6 529)	(4 502)	(6 011)	(4 635)
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(3 323)	(1 590)	(3 336)	(1 600)
Ilgalaikių prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	72	(111)	-	-
Prekybos skolų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	7 405	5 246	8 276	5 142
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas	46	49	54	43
Mokėtinų mokesčių padidėjimas (sumažėjimas)	(109)	222	(153)	221
Gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	203	(75)	196	(180)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	34	27	97	161
Viso apyvartinio kapitalo pasikeitimai	(938)	(4 887)	811	(4 446)
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai	11 723	1 889	13 191	1 073

(tęsinys kitame puslapyje)

Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Pinigų srautai iš (į) investicinės veiklos				
Ilgalaikio nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas	(20 252)	(14 667)	(20 220)	(14 236)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimas	56	563	61	563
Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas	252	621	252	621
Investicijų įsigijimas	(2 000)	-	(3 539)	(1 000)
Grynieji (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai	(21 944)	(13 483)	(23 443)	(14 052)
Pinigų srautai iš (į) finansinės veiklos				
Paskolų gavimas	14 000	12 000	14 000	12 000
Paskolų gražinimas	(2 816)	(2 833)	(2 532)	(2 255)
Sumokėtos palūkanos	(285)	(116)	(284)	(101)
Nuomos mokėjimai	(98)	(60)	(96)	(57)
Gauta subsidija	1 274	4 499	1 273	4 499
Grynieji pinigų srautai iš (panaudoti) finansinės veiklos	12 075	13 490	12 361	14 086
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	1 854	1 896	2 109	1 107
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	3 696	1 800	2 782	1 675
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	5 550	3 696	4 891	2 782

(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 sąrašė.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės acininkai buvo:

	2022-12-31		2021-12-31	
	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 acininkai	713 512	1,67	713 512	1,67
	42 802 143	100,00	42 802 143	100,00

Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 74 475 728,82 eurų ir yra padalintas į 42 802 143 1,74 euro nominaliosios vertės paprastąsias akcijas. 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savų akcijų neturėjo. 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir jos patronuojamoji įmonė UAB „GO Energy LT“ sudaro Grupę (toliau – Grupė):

Įmonė	Įmonės buveinės 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	411	3 033	Inovatyvūs energetikos projektai, konsultacijos, nuoma

Per 2022 m. Bendrovės valdoma Grupės įmonių akcijų dalis pasikeitė, nes reorganizacijos būdu AB „Petrašiūnų katilinė“ buvo prijungta prie Bendrovės (5 pastaba).

Grupės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitiniu laikotarpiu buvo 383 (2021 m. – 380). Vidutinis sąrašinis Bendrovės darbuotojų skaičius ataskaitiniu laikotarpiu buvo 354 (2021 m. – 355).

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 nustatė šilumos tiekimo kainų viršutines ribas. 2018 m. rugsėjo 13 d. Taryba nutarimu Nr. O3E-283 Bendrovei nustatė naujas bazinės šilumos kainos dedamąsias, kurios galiojo audituojamu laikotarpiu. Pagal kainų nustatymo metodologiją, Taryba perskaičiuoja kainų dedamąsias po pirmųjų bazinės kainos metų ir tarifas yra koreguojamas perspektyviai. Perskaičiuotos dedamosios pradėtos taikyti nuo 2020 m. lapkričio 1 d.

Ūkinė veikla

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

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

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

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

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

Bendrovės vadovybė pasirašė šias finansines ataskaitas 2023 m. balandžio 4 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas.

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 (IASB), o jų aiškinimus – Tarptautinis finansinių ataskaitų aiškinimo komitetas (IFRS Interpretations Committee (IFRIC)).

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

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

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

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

Bendrovės ir Grupės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinėms 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 ataskaitinio laikotarpio, kaip ir patrunuojančios Bendrovės. Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos taikant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

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

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

Grupės nuosavybės dalies pasikeitimai patrunuojamosiose įmonėse

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.4. Konsolidavimo principai (tęsinys)

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

2.5. Investicijos į patrunuojamąsias įmones

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

36 TAS „Turto vertės sumažėjimas“ vertės sumažėjimo kriterijai yra taikomi siekiant nustatyti, ar būtina pripažinti vertės sumažėjimo nuostolius, susijusių su Bendrovės investicija į patrunuojamąją įmonę. Kai būtina, visa apskaitinė investicijos vertė (įskaitant prestižą) yra tikrinama dėl vertės sumažėjimo pagal 36 TAS kaip vienas turtas, palyginant jo atsiperkamąją vertę (didesnė iš naudojimo vertės ir tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas) su jo balansine vertė. 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 įsigyjamas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra pripažįstama taikant tiesinį metodą per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai apskaitant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime. Amortizacijos skaičiavimas nutraukiamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po turto perleidimo arba kai visa nematerialiojo turto įsigijimo savikaina perkeliama į sąnaudas ar į kito turto vertę. Atskirai įsigytas neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimas

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

Licencijos

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

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami ir pripažįstami nematerialiu ilgalaikiu turtu, jei šie kaštai nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį. Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2. 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 nominaliaja verte.

Įsipareigojimai įsigyti papildomus leidimus teršti yra pripažįstami jiems atsiradus (pvz. įsipareigojimai yra neapskaitomi remiantis tikėtiniu 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 įrenginiai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai 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 administraciniams tikslams, arba kitiems dar nenumatytiems 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 nudevimas per naudingą tarnavimo laikotarpį, taikant tą patį naudingo tarnavimo laikotarpį kaip nuosavam turtui.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pripažinimas nutraukiamas jį pardavus arba kai ateityje nebesitikima jokios ekonominės naudos iš to turto naudojimo ar pardavimo. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vieneto pardavimo arba nurašymo, yra apskaičiuojamas kaip 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 pridamos prie turto vertės, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė ateityje gaus ekonominę naudą iš šių išlaidų ir jei išlaidų savikainą galima patikimai įvertinti. Pakeistos dalies apskaitinės vertės pripažinimas yra nutraukiamas. Visos kitos remonto išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis, 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 (Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui, yra apskaitomas žemesniaja iš balansinės ir tikrosios vertės, atėmus tokio turto pardavimo išlaidas).

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

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

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

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

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 vertes. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės, naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turto 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. Investicinis turtas

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

2.11. Finansinis turtas

Grupė ir Bendrovė savo finansinį turtą priskiria šioms grupėms:

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

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

Pripažinimas ir pirminis vertinimas

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.12. Finansinis turtas (tęsinys)

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.

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

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

Nurašymas

Finansinio turto apskaitinė vertė (jos dalis arba visa suma) nurašoma, jei nėra realių galimybių ją atgauti. Tai dažniausiai atsitinka tuomet, kai Grupė ir Bendrovė nustato, kad skolininkas neturi turto ar pajamų šaltinių, kurių sukuriamų pinigų srautų pakaktų nurašomoms sumoms gražinti. 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 numatyti mokėjimai vėluojami atlikti ilgiau nei po 30 dienų.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.11. Finansinis turtas (tęsinys)

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.

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

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

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

Prekybos gautinos sumos:

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

2.12. Išvestiniai finansiniai instrumentai

Grupė ir Bendrovė iki 2022 metų naudojo išvestinius finansinius instrumentus, tokius kaip palūkanų normos apsikeitimo 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 apsikeitimo sandorių tikroji vertė yra nustatoma pagal panašių instrumentų rinkos vertę.

2.13. 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)

2.14. Atidėjiniai

Atidėjins apskaitomas tada, kai dėl praeities įvykio Bendrovė turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiama), 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 atidėjins vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė.

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

2.15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.16. Išmokos darbuotojams

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

Išmokų, pasibaigus darbo sutarčiai, įsipareigojimai, pripažinti finansinės būklės ataskaitoje, atspindi dabartinę nustatytų kolektyvinėje sutartyje vertę, pakoreguotą nepripažintu aktuariniu pelnu ar nuostoliais ir nepripažintomis anksčiau suteiktų paslaugų išlaidomis, ir sumažinta plano turto 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.

2.17. Skolinimosi sąnaudos

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

Investicinės pajamos, uždirbtos laikinai investavus konkrečių 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. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.18. Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės

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

Grupė ir Bendrovė finansinius įsipareigojimus skirsto į šias kategorijas:

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

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

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

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

2.19. Nuoma

Grupė ir Bendrovė yra nuomininkas

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

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

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.19. Nuoma (tęsinys)

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

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

Grupė ir Bendrovė yra nuomotoja

Sandoriuose, kuriuose Bendrovė yra nuomotoja, vertinimas, ar sudaryta sutartis yra finansinės ar veiklos nuoma, atliekamas nuomos pradžios data. Siekiant nustatyti, kokiai rūšiai priskirti nuomą, bendrai įvertinama ar pagal nuomą iš esmės perduodama visa su nuomojamo turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Jeigu perduodama iš esmės visa nuomojamo turto nuosavybei būdinga rizika ir nauda, tokia nuoma laikoma finansine nuoma. Priešingu atveju – veiklos nuoma.

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

2.20. Dotacijos ir subsidijos

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

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

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.21. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokestis ir atidėtas mokestis.

Einamųjų metų mokestis

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

Atidėtas mokestis

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

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

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

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

Einamųjų metų ir atidėtas mokestis už laikotarpį

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

2.22. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.23. Pajamų pripažinimas

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

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

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

3-ias žingsnis: nustatoma sandorio kaina — sandorio kaina yra lygi sutartyje numatytai atlygio sumai, kurią ūkio subjektas tikisi gauti mainais už pirkėjui perduodamas prekes ar paslaugas. Sandorio kainą

gali sudaryti fiksuota pirkėjo sumokėto atlygio suma, tačiau kartais ji taip pat gali apimti kintamą atlygį arba kitokį nei grynujų pinigų atlygį. Sandorio kaina taip pat koreguojama atsižvelgiant į pinigų laiko vertę, jeigu sutartis apima reikšmingą finansavimo komponentą, taip pat atsižvelgiant į bet kokį pirkėjui mokėtiną atlygį.

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

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

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

Pajamos pripažįstamos naudojant toliau aprašytus metodus:

Šilumos ir karšto vandens pardavimo pajamos

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.23. Pajamų pripažinimas

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

Nuomos pajamos pripažįstamos kaupimo principu, kai tikėtina, kad Grupės ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima ją patikimai įvertinti
Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

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

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

2.24. Sąnaudų pripažinimas

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.25. Sandoriai užsienio valiuta

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

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

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

2.26. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

Įvertinimai ir prielaidos

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – naudingo tarnavimo laikotarpis

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

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

Investicijos į patrunuojamąsias įmones – vertės sumažėjimo nuostoliai

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

Atsargų realizacinė vertė

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.26. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms

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

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

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

Atidėtasis pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams, pateikiant, kas yra tikėtina, kad mokestinis pelnas bus gaunamas prieš tai, kai nuostoliai bus užskaityti tarpusavyje. Reikšmingi vadovybės sprendimai yra reikalingi apibrėžti atidėtojo pelno mokesčio turto sumas, kurios gali būti pripažintos, remiantis tikėtinų būsimų apmokestinamųjų pelnų dydžių ir periodų paskaičiavimu ir remiantis būsimomis mokesčių planavimo strategijomis (22 pastaba).

Finansinių priemonių tikroji vertė

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

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

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

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

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

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

2.27. Neapibrėžtumai

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

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

2.28. Poataskaitiniai įvykiai

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

2.29. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

2.30. Segmentai

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

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

3. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnį laikotarpį:

	Grupė	Bendrovė
	Įsigytos teisės ir programinė įranga	Įsigytos teisės ir programinė įranga
Įsigijimo vertė:		
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	1 547	1 546
Įsigijimai	2	2
Perkėlimas iš nebaigtos statybos	13	13
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	1 562	1 562
Įsigijimai	84	84
Perleidimai, nurašymai	-	-
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	1 646	1 646
Amortizacija:		
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	1 429	1 429
Amortizacija per metus	56	56
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	1 485	1 485
Amortizacija per metus	63	63
Perleidimai, nurašymai	-	-
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	1 548	1 548
Balansinė vertė:		
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	117	117
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	77	77
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	98	98

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 2022 m. gruodžio 31 d. lygi 988 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 907 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:								
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
Įsigijimai	25	544	1 309	19	23	18 248	-	20 168
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(102)	(236)	(15)	(256)	-	-	(609)
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	-	-	-
Perklasifikavimai	280	10 262	903	73	1 300	(12 818)	-	-
Vertės sumažėjimo nuostoliai (-)	10	6	-	1	-	-	-	17
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	17 537	220 367	64 557	1 990	14 663	13 519	1 444	334 077
Sukauptas nusidėvėjimas:								
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
Nusidėvėjimas per metus	374	4 901	2 440	142	555	-	33	8 445
Perklasifikavimai	(412)	158	257	(1)	1	-	218	221
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(60)	(227)	(15)	(255)	-	(92)	(649)
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	11 069	92 846	49 537	1 593	11 900	-	330	167 275
Balansinė vertė:								
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
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	6 468	127 521	15 020	397	2 763	13 519	1 114	166 802

4. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Bendrovė	Žemė ir pastatai	Statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Įrenginiai ir įrankiai	Nebaigtą statybą ir išankstiniai apmokėjimai	Investicinis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:								
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)
Perkėjimas 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
Įsigijimai	-	544	1 309	14	21	18 248	-	20 136
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(102)	(236)	(10)	(256)	-	-	(604)
Reorganizacijos metu prijungtas turtas	1 531	654	4 043	106	22	-	-	6 356
Perklasifikavimai	280	10 262	928	73	1 300	(12 843)	-	-
Vertės sumažėjimo nuostoliai (-)	10	6	-	1	-	-	-	17
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	17 437	220 118	63 462	1 770	14 616	13 477	-	330 880
Sukauptas nusidėvėjimas:								
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
Nusidėvėjimas per metus	333	4 902	2 323	141	555	-	-	8 254
Reorganizacijos metu prijungto turto nusidėvėjimas	816	349	3 236	106	22	-	-	4 529
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(60)	(227)	(15)	(255)	-	-	(557)
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	11 034	92 597	48 487	1 373	11 855	-	-	165 346
Balansinė vertė:								
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
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	6 403	127 521	14 975	397	2 761	13 477	-	165 534

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).

Pajamos iš investicinio turto nuomos per 2022 metus sudarė 121 tūkst. Eur, sumos buvo įtrauktos prie pardavimo pajamų, šio turto tiesioginės sąnaudos sudarė 73 tūkst. Eur

Dalis Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2022 m. gruodžio 31 d. būklei atitinkamai buvo lygi 35 085 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 28 820 tūkst. eurų),

4. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Bendrovės – 35 085 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. 27 353 tūkst. eurų), buvo visiškai nudėvėta tačiau vis dar naudojama veikloje.

Grupė ir Bendrovė įrenginių ir įrankių grupėje 2022 m. gruodžio 31 d. apskaitė 313 tūkst. eurų turto dar neparuosto naudojimui (2021 m. gruodžio 31 d. – 339 tūkst. eurų).

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro katilinių įrenginių ir šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2022 m. gruodžio 31 d. Grupės nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo 8 548 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 11 945 tūkst. eurų), ir Bendrovės 8 548 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 9 300 tūkst. eurų), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (12 pastaba).

5. Investicijos į patronuojamąsias įmones ir paskolos įmonių grupės įmonėms**Teisinis sujungimas**

Siekiant supaprastinti Grupės struktūrą, 2021 m. lapkritį Bendrovės valdyba parengė Reorganizavimo sąlygas, kurių parengimui pritarta 2021 m. lapkričio 25 d. įvykusiame AB „Kauno energija“ neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime ir 2021 m. lapkričio 26 d. AB „Petrašiūnų katilinė“ vienintelio akcininko sprendimu. Abiejų bendrovių akcininkai nusprendė reorganizuoti bendroves prijungimo būdu.

2022 m. kovo 2 d. AB „Petrašiūnų katilinė“, kurios 100 proc. akcijų priklausė bendrovei, remiantis 2021 m. gruodžio 15 d. patvirtintomis Reorganizacijos sąlygomis ir akcininkų sprendimu, buvo prijungta prie AB „Kauno energija“, pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.97 straipsnio 3 dalį.

AB Kauno energija įstatinis kapitalas po reorganizacijos nepasikeitė ir lygus 74 476 tūkst. Eur. Bendrovės akcininko turinės ir neturinės teisės taip pat nepasikeitė.

	Dukterinės įmonės duomenys 2022 m. kovo 2 d.	Atėmus grynąją investiciją	Sujungimo metu įgyto turto balansinė vertė
Ilgalaikis materialus turtas	1 828	-	1 828
Atidėto pelno mokesčio turtas	89	-	89
Atsargos, žaliavos	23	-	23
Sumokėti avansai	3	-	3
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	187	-	187
Nuosavas Kapitalas	(245)	992	747
Dotacijos, subsidijos	(446)	-	(446)
Atidėjiniai	(9)	-	(9)
Prekybos ir kitos skolos	(1 430)	-	(1 430)

Teisinio sujungimo rezultatas nuostolis - (747) tūkst. Eur, buvo apskaityta Bendrovės Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

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

Investicijų į patronuojamąsias įmones judėjimas:

	Grupė		Bendrovė	
	2022	2021	2022	2021
Metų pradžioje	-	-	3 498	2 064
Patronuojamųjų įmonių įsigijimas/kapitalo didinimas	-	-	-	1 434
Patronuojamųjų įmonių vertės sumažėjimo koregavimas	-	-	257	-
Teisinis sujungimas	-	-	(992)	-
Metų pabaigoje	-	-	2 763	3 498

2022 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.

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

Investicijos į patronuojamąsias įmones	2022-12-31			2021-12-31		
	Įsigijimo kaina	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė	Įsigijimo kaina	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
UAB „GO Energy LT“	2 763	-	2 763	2 763	(257)	2 506
AB „Petrašiūnų katilinė“	-	-	-	1 894	(902)	992
Iš viso:	2 763	0	2 763	4 657	(1 159)	3 498

2022 m. gruodžio 31 d. atlikus vertės sumažėjimo testavimą, ankstesniais laikotarpiais apskaitytas investicijų į UAB „GO Energy LT“ 257 tūkst. eurų vertės sumažėjimas, buvo atstatytas.

Skaičiavimuose naudotos pinigų srautų prognozės parengtos remiantis 2022 m. UAB „GO Energy LT“ rezultatais, ilgalaikiais veiklos planais, pasirašytais sutartimis bei vadovybės lūkesčiais. Tęstinė vertė (pinigų srautai tolesniam nei penkerių metų laikotarpiui) buvo apskaičiuota taikant 1 proc. pastovaus augimo faktorių. Prognozuodama pinigų srautus, Bendrovė taip pat numatė, kad prognozuojamos sąnaudos kasmet didės planuojamos metinės infliacijos dydžiu.

Paskolos įmonių grupės įmonėms

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nėra suteikusi kreditų.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo suteikusi 443 tūkst. eurų apyvartinių lėšų kreditą patronuojamajai bendrovei AB „Petrašiūnų katilinė“. Palūkanų norma – 6 mėn. EURIBOR plus 1,2 %.

6. Naudojimo teise valdomas turtas

Naudojimo teise valdomo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnį laikotarpį:

	Grupė		Bendrovė	
	Naudojimo teise valdomas turtas		Naudojimo teise valdomas turtas	
Įsigijimo vertė:				
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	1 351		1 137	
Teisės naudoti turtą pripažinimas	-		-	
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	1 351		1 137	
Teisės naudoti turtą pripažinimas	-		-	
Perleidimai, nurašymai	(96)		(96)	
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	1 255		1 041	
Amortizacija:				
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	85		77	
Amortizacija per metus	59		54	
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	144		131	
Amortizacija per metus	52		43	
Perleidimai, nurašymai	(82)		(17)	
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	114		157	
Balansinė vertė:				
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	1 266		1 060	
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	1 207		1 006	
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	1 141		884	

7. Kitas finansinis turtas

Kitą finansinį turtą, sudaro paprastosios nekotiruojamos akcijos, 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. jį sudarė 75 460 vnt. UAB „Kauno miesto paslaugų centras“ akcijos.

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., tačiau veiklos 2021 m. nevykdė. Per 2022 m. bendrovė uždirbo 53 tūkst. Eur grynojo pelno.

	Grupė		Bendrovė	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Kitas finansinis turtas:				
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelną ar nuostolius	75	75	75	75
Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė	-	-		443
	75	75	75	518

8. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Technologinis kuras	1 602	1 254	1 602	1 177
Atsarginės dalys	1 515	927	700	655
Medžiagos	346	300	346	300
	3 463	2 481	2 648	2 132
Atimti: nukainojimas iki grynosios galimos realizacinės vertės laikotarpio pabaigoje	(769)	(725)	(769)	(725)
Atsargų balansinė vertė	2 694	1 756	1 879	1 407

Grupės ir Bendrovės atsargų nukainojimas iki grynosios galimos realizacinės vertės 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 769 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 725 tūkst. eurų). Atsargų nukainojimo iki grynosios galimos realizavimo vertės pasikeitimas 2021 m. ir 2022 m. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

Grupė ir Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį atitinkamai suformavo vertės sumažėjimų už 163 tūkst. Eur ir atstatė vertės sumažėjimų už 119 tūkst. Eur

9. Per vienerius metus gautinos sumos

Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2021 m. ir 2022 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	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Iš pirkėjų gautinos sumos	22 995	16 473	22 764	16 596
Atimti: tikėtini kredito nuostoliai	(4 826)	(4 944)	(4 786)	(4 934)
	18 169	11 529	17 978	11 662

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

	Grupė	Bendrovė
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
Pripažinti (atstatyti) tikėtini kredito nuostoliai	(80)	(110)
Nurašyta	(38)	(38)
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	4 826	4 786

Per 2022 m. Grupė ir Bendrovė nurašė atitinkamai 38 tūkst. eurų ir 38 tūkst. eurų beviltiškų skolų (2021 m. – 507 tūkst. eurų ir 507 tūkst. eurų).

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

2022 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	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Mokesčiai	550	1 085	550	1 051
Gautina PVM suma	2 570	82	2 570	77
Kitos	2 351	981	2 325	981
Atimti: tikėtini kredito nuostoliai	(315)	(315)	(315)	(315)
	5 156	1 833	5 130	1 794

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	296	335
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	19	(20)
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	315	315
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	-	-
2022 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 neskaiciuojamas vertės sumažėjimas, nes vadovybės manymu rizika, kad skolininkai negalės įvykdyti savo įsipareigojimų, yra maža.

10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Pinigai kelyje	619	166	619	166
Pinigai banke	4 931	3 530	4 272	2 616
	5 550	3 696	4 891	2 782

Grupės banko sąskaitose esančios lėšos, kurių likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 480 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 708 tūkst. eurų) ir Bendrovės 1 480 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 549 tūkst. eurų), yra įkeistos bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas (12 pastaba).

11. Nuosavo kapitalo pokyčiaiPrivalomasis

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

2022 m. ir 2021 m. metinių išmokų neskirta.

Dividendai

2021 m. ir 2020 m. rezultatas paliktas nepaskirstytame pelne.

12. Finansinės skolos

Grupės ir Bendrovės visos paskolos yra apskaitytos ir gražinamos eurais. Metų pabaigoje negražintų paskolų palūkanų normos svertinis vidurkis (procentais) buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ilgalaikės paskolos	0,84	0,73	0,84	0,72

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.

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

2022 metais 113 tūkst. Eur palūkanų sąnaudų buvo kapitalizuota.

	Grupė		Bendrovė	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ilgalaikės finansinės skolos (paskolos):	43 949	32 658	43 949	32 658
Mokėtinos nuo 2 iki 5 metų	17 414	10 380	17 414	10 380
Mokėtinos po 5 metų	26 535	22 278	26 535	22 278
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	2 769	2 876	2 769	2 309
	46 718	35 534	46 718	34 967

12. Finansinės skolos (tęsinys)

Grupės ir bendrovės detali informacija apie paskolas 2022 m. gruodžio 31 d.:

Kredito įstaiga	Sutarties data	Suma tūkst. eurų	Gražinimo terminas	Likutis 2022.12.31 tūkst. eurų	Gražintina 2023 m. tūkst. eurų
1 LR Finansų m.*	2010-04-09	2 410	2034-03-15	1 123	94
2 LR Finansų m.*	2010-10-26	807	2034-03-15	462	38
3 EIB**	2021-08-16	12 000	2036-08-18	12 000	453
4 LR Finansų m.*	2014-01-15	793	2034-12-01	499	42
5 LR Finansų m.*	2014-03-31	7 881	2034-12-01	4 963	414
6 EIB**	2020-08-07	15 000	2035-08-24	12 750	1 000
7 EIB**	2022-08-07	14 000	2037-08-24	14 000	-
8 AB SEB bankas	2016-12-22	4 127	2024-11-30	921	728
				46 718	2 769

* LR Finansų ministerija; ** 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.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė 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 nekilnojamas turtas (4 pastaba), lėšos banko sąskaitose (10 pastaba) ir žemės nuomos teisė buvo įkeistos bankams kaip užstatas už paskolas.

13. Nuoma

Grupės ir Bendrovės finansinės nuomos ir nuomos įsipareigojimai:

	Grupė		Bendrovė	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Per vienerius metus	68	96	68	96
Po vienerių metų	19	87	19	87
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	87	183	87	183
Nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:				
- trumpalaikiai	54	43	52	40
- ilgalaikiai	1 132	1 229	868	1 026
Nuomos įsipareigojimų iš viso	1 186	1 272	920	1 066

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.

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 2022 m. gruodžio 31 d. Grupė pripažino 52 tūkst. eurų nusidėvėjimo sąnaudų ir 11 tūkst. eurų nuomos palūkanų, Bendrovė pripažino 43 tūkst. eurų nusidėvėjimo sąnaudų ir 11 tūkst. eurų nuomos palūkanų. Nediskontuoti nuomos mokėjimai atskleisti 24 pastaboje.

Per 12 mėn. laikotarpį, pasibaigusį 2021 m. gruodžio 31 d. Grupė pripažino 59 tūkst. eurų nusidėvėjimo sąnaudų ir 36 tūkst. eurų nuomos palūkanų, Bendrovė pripažino 54 tūkst. eurų nusidėvėjimo sąnaudų ir 31 tūkst. eurų nuomos palūkanų.

14. Dotacijos ir subsidijos

	Grupė		Bendrovė	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	32 715	29 966	32 229	29 319
Gauta per laikotarpį	1 274	4 499	1 273	4 499
Amortizacija	(1 778)	(1 750)	(1 291)	(1 589)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	32 211	32 715	32 211	32 229

Per 2022 m. Grupė priskaitė 1 771 tūkst. eurų dotacijų nusidėvėjimo (amortizacijos), susijusios su nekilnojamoju turtu, įranga ir įrengimais, 7 tūkst. eurų – susijusios su sąnaudomis (per 2021 m. – 1 1730 tūkst. eurų ir 20 tūkst. eurų), atitinkamai Bendrovė – 1 284 tūkst. eurų ir 7 tūkst. eurų (per 2021 m. – 1 569 tūkst. eurų ir 20 tūkst. eurų).

15. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas

Kiekvienas darbuotojas, išeinantis iš darbo ir sulaukęs pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kolektyvinę sutartį turi gauti 0,5 – 2 mėnesių atlyginimų išmoką.

Grupės ir Bendrovės išmokų darbuotojams įsipareigojimas buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pradžioje	587	499	577	499
Išmokėta	(101)	(242)	(101)	(242)
Suformuotas	(22)	330	(24)	320
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje:	464	587	452	577
Ilgalaikė dalis	374	465	363	455
Trumpalaikė dalis	90	122	89	122

Apskaičiuojant ilgalaikės 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:

	2022-12-31	2021-12-31
Diskonto norma	1,728 proc.	0,161 proc.
Darbuotojų kaitos rodiklis	9,019 proc.	14,813 proc.
Planuojamas metinis atlyginimo padidėjimas	8,50 proc.	4,150 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.

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. Per 2022 m. sausio – balandžio mėnesius vartotojams grąžinta 498 tūkst. eurų dalis, likusi atidėjinio suma persikėlė į 2023 m.

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	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Šilumos tiekimas	81 338	47 125	81 458	47 133
Karšto vandens tiekimas	5 742	3 014	4 643	3 024
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	487	456	487	456
Kolektorių priežiūra	348	348	348	348
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	17	12	17	12
Vėsumos tiekimas	10	2	10	2
Apyvartinių taršos leidimų pardavimas	50	6	50	6
	87 992	50 963	87 013	50 981

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

	Grupė		Bendrovė	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Gyventojai	65 236	38 640	65 236	38 640
Kiti vartotojai	8 846	5 138	8 846	5 138
Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš valstybės biudžeto	6 044	3 579	6 044	3 579
Biudžetinės organizacijos, finansuojamos iš savivaldybių biudžetų	4 203	2 447	4 203	2 447
Teritorinių ligonių kasų finansuojamos įstaigos	2 182	957	2 182	957
Pramonės vartotojai	1 481	202	502	220
	87 992	50 963	87 013	50 981

18. Kitos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Kolektorių priežiūra	362	361	362	361
Įrangos patikrinimas ir apžiūra	234	177	234	177
Konsultavimo paslaugos	181	132	181	132
Pelečių utilizavimo sąnaudos	173	162	173	162
Pinigių surinkimo sąnaudos	126	143	126	143
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	118	87	118	87
Transporto sąnaudos	104	90	104	90
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	98	74	98	74
Narystės mokestis	97	100	97	100
Skolų surinkimo sąnaudos	91	52	91	52
Ilgalaikio turto priežiūra ir susijusios paslaugos	86	65	86	65
Informacinių technologijų sąnaudos	80	64	80	64
Įrangos ir mašinų nuoma	56	63	56	63
Parama	53	1	53	1
Draudimas	49	57	49	57
Reklamos sąnaudos	35	36	35	36
Ryšų sąnaudos	32	25	32	25
Audito sąnaudos	23	27	23	27
Kitos sąnaudos	124	268	422	304
	2 122	1 984	2 420	2 020

19. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Kitos veiklos pajamos				
Parduotos atsargos	213	829	213	242
Įvairios suteiktos paslaugos	987	387	449	240
Gautas žalos atlyginimas	-	-	-	-
Praėjusių laikotarpių pajamos	-	5	-	5
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	11	117	11	117
Kita	230	3 205	230	3 204
	1 441	4 543	903	3 808

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

Kitose veiklos pajamos 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 tūkst. EUR sumai.

	Grupė		Bendrovė	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Kitos veiklos sąnaudos				
Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(306)	(166)	(306)	(166)
Parduotos atsargos	(214)	(35)	(214)	(35)
Praėjusių laikotarpių sąnaudos	(30)	(20)	(30)	(20)
Ilgalaikio turto pardavimas, nurašymas	(119)	(164)	(119)	(164)
Kita	(78)	(49)	(85)	(56)
	(747)	(434)	(754)	(441)

20. Kitos palūkanų ir panašios pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Netesybos, gautos už pradelstas gautinas sumas	228	622	228	622
Išvestinių finansinių priemonių rinkos vertės pasikeitimas	-	5	-	-
Pelnas iš operacijų vertybiniais popieriais	-	46	-	46
Palūkanos	19	-	22	3
	247	673	250	671

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

	Grupė		Bendrovė	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Palūkanos	(299)	(117)	(296)	(100)
Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas	-	-	258	-
Nuostolis iš VP pardavimo	-	(208)	-	(208)
	(299)	(325)	(38)	(308)

22. Pelno mokestis

2021 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Pelnas prieš mokesčius, prieš išmokų darbuotojams sukaupimą	5 661	778	5 661	645
Pelnas (nuostoliai) nuo išmokų darbuotojams sukaupimo	125	(78)	125	(78)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaičiuotos nuo pelno prieš išmokų darbuotojams sukaupimą, taikant įstatymo nustatytą normą	(849)	(117)	(849)	(97)
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaičiuotos nuo išmokų darbuotojams sukaupimo, taikant įstatymo nustatytą normą	(19)	12	(19)	12
Pastoviųjų ir laikinųjų skirtumų įtaka	914	210	914	210
Nepripažinto pelno mokesčio turto pokytis	(31)	(245)	(31)	(306)
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	-	-	-	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaičiuotos pelno (nuostolių) ataskaitoje	15	(140)	15	(181)
Efektyvi pelno mokesčio norma (proc.)	-0,26	17,99	-0,26	28,06

22. Pelno mokestis (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Pelno mokesčio sąnaudų komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(75)	(20)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	15	(120)	15	(181)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	(60)	(140)	15	(181)

Visi atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimai apskaitomi Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ataskaitoje. 2022 m. gruodžio 31 d. atidėtąjį pelno mokestį sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Mokestiniai nuostoliai	3 647	4 023	3 647	3 936
Su kaupimai	69	86	69	84
Turto vertės pasikeitimas	833	1 051	833	849
Investicijų lengvata	5	-	5	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	4 554	5 160	4 554	4 869
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Nusidėvėjimo skirtumai	(10 373)	(10 793)	(10 373)	(10 793)
Perduoto dukterinei įmonei turto perkainojimas	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(10 373)	(10 793)	(10 373)	(10 793)
Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte	(5 819)	(5 633)	(5 819)	(5 924)

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

23. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

	Grupė		Bendrovė	
	2022 m.	2021 m.	2022 m.	2021 m.
Ataskaitinio laikotarpio pelnas	5 858	1	5 801	386
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)	0,14	0,00	0,14	0,01

24. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymasKredito rizika

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

	Grupė		Bendrovė	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Unikalių klientų skaičius (vnt.)				
Fiziniai asmenys	119 493	117 557	119 301	117 514
Kiti juridiniai asmenys	3 454	2 800	3 378	2 782
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	658	530	648	526
	123 605	120 887	123 327	120 822

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos pagal pirkėjų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Unikalių klientų skaičius (tūkst. EUR)				
Fiziniai asmenys	16 805	12 941	16 794	12 916
Kiti juridiniai asmenys	3 513	1 810	3 297	1 959
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	2 674	1 722	2 673	1 721
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	(4 826)	(4 944)	(4 786)	(4 934)
	18 166	11 529	17 978	11 662

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 (9 pastaba).

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

	Grupė		Bendrovė	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
AA-	2 077	1 270	2 077	1 111
A+	2 795	2 237	2 136	1 482
A	-	-	-	-
Bankas, kuriam nepriskirtas reitingas	59	23	59	23
	4 931	3 530	4 272	2 616

*- 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)

Tikrosios vertės pateikiamos pagal hierarchijos lygius 2022 ir 2021 metais:

Grupė 2022-12-31	Tikrosios vertės hierarchijos lygis			Iš viso apskaitinė vertė:
	1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Turtas				
Kitas finansinis turtas	-	-	75	75
Trumpalaikiai terminuoti indėliai			2 000	2 000
Iš pirkėjų gautinos sumos	-	-	18 169	18 169
Kitos gautinos sumos	-	-	5 156	5 156
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	-	5 550	5 550
Iš viso finansinio turto	-	-	30 950	30 950
Įsipareigojimai				
Finansinės skolos ir lizingas	-	(47 991)	-	(47 991)
Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	-	(19 332)	(19 332)
Iš viso finansinių įsipareigojimų	-	(47 991)	(19 332)	(67 323)
Bendrovė 2022-12-31				
Turtas				
Kitas finansinis turtas	-	-	75	75
Trumpalaikiai terminuoti indėliai			2 000	2 000
Iš pirkėjų gautinos sumos	-	-	17 978	17 978
Kitos gautinos sumos	-	-	5 130	5 130
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	-	4 891	4 891
Iš viso finansinio turto	-	-	30 074	30 074
Įsipareigojimai				
Finansinės skolos ir lizingas	-	(47 725)	-	(47 725)
Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	-	(19 253)	(19 253)
Iš viso finansinių įsipareigojimų	-	(47 725)	(19 253)	(66 978)
Grupė 2021-12-31				
Turtas				
Kitas finansinis turtas	-	-	75	75
Trumpalaikiai terminuoti indėliai	-	-	-	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	-	-	11 529	11 529
Kitos gautinos sumos	-	-	1 833	1 833
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	-	3 696	3 696
Iš viso finansinio turto	-	-	17 133	17 133
Įsipareigojimai				
Finansinės skolos ir lizingas	-	(36 988)	-	(36 988)
Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	-	(12 438)	(12 438)
Iš viso finansinių įsipareigojimų	-	(36 988)	(12 438)	(49 426)

24. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)**Bendrovė 2021-12-31**

Turtas	Tikrosios vertės hierarchijos lygis			Iš viso apskaitinė vertė:
	1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Kitas finansinis turtas			518	518
Trumpalaikiai terminuoti indėliai	-	-	-	
Iš pirkėjų gautinos sumos			11 662	11 662
Kitos gautinos sumos			1 794	1 794
Pinigai ir pinigų ekvivalentai			2 782	2 782
Iš viso finansinio turto			16 756	16 756
Įsipareigojimai				
Finansinės skolos ir lizingas		(36 216)	-	(36 216)
Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		-	(11 734)	(11 734)
Iš viso finansinių įsipareigojimų		(36 216)	(11 734)	(47 950)

Palūkanų normos rizika

Grupės ir Bendrovės ilgalaikės paskolos, išskyrus pasirašytas su LR Finansų ministerija, yra su kintama palūkanų norma (3 mėn. EURIBOR). Grupė ir Bendrovė patiria palūkanų normos riziką. Bendrovės ilgalaikės paskolos, išskyrus paskolas gautas iš LR Finansų ministerijos, yra su kintama palūkanų norma, kuri priklauso nuo EURIBOR svyravimo. Bendrovė šią palūkanų normų pasikeitimų riziką eliminuoja palūkanų sąnaudas įtraukdama į šilumos kainą, ką leidžia šilumos kainų nustatymo metodika.

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 nediskontuotus 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	-	25 325	-	39	-	25 364
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	5 550	-	-	-	5 550
Prekybos skolos	-	(18 548)	-	-	-	(18 548)
Gautos paskolos	-	(692)	(2 077)	(7 080)	(36 869)	(46 718)
Finansinė nuoma	-	(30)	(91)	(231)	(921)	(1 273)
2022-12-31		11 605	(2 168)	(7 272)	(37 790)	(35 625)

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

Bendrovė	Pareikalavus	Iki 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 m.	Nuo 1 m. iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Gautinos sumos	-	25 108	-	-	-	25 108
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	4 891	-	-	-	4 891
Prekybos skolos	-	(18 487)	-	-	-	(18 487)
Gautos paskolos	-	(692)	(2 077)	(7 204)	(36 745)	(46 718)
Finansinė nuoma	-	(30)	(89)	(223)	(665)	(1 007)
2022-12-31	-	10 790	(2 166)	(7 427)	(37 410)	(36 213)

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 eurais, 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. 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

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

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

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

	Grupė		Bendrovė	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas ir subsidijas)	83 504	72 787	83 229	72 379
Trumpalaikiai įsipareigojimai	24 281	17 402	24 012	15 985
Įsipareigojimų iš viso	107 785	90 189	107 241	88 364
Nuosavas kapitalas	96 101	89 745	95 842	90 290
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)	112,16	100,49	111,89	97,87

*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.

Siekiant sumažinti rizikas, bendrovėje taikomas rizikų valdymo modelis, kuris apima rizikos identifikavimą, vertinimą, valdymą ir monitoringą. Yra paruoštas ir įgyvendinamas papildomas skolų administravimo priemonių planas dėl galimų vartotojų nemokumo rizikų valdymo. Numatytas papildomas priemonių planas nuosekliai įgyvendinamas kas mėnesį, duoda gerus rezultatus, viršijančius prognozes.

25. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2022 m. didžiausią įtaką darė 2022 m. vasario 24 d. prasidėję karas Ukrainoje, ko pasėkoje išaugo elektros ir gamtinių dujų kainos, atsirado tiekimo grandinių sutrikimai, išaugusi infliacija bei augančios kitų medžiagų kainos. Rizikos susijusios su klimato kaita ir teisinio reglamentavimo rizikos yra identifiкуotos, valdymo priemonės apibrėžtos AB „Kauno energija“ vystymosi strategijoje sudarytoje 2021 metų iki 2026 metų laikotarpiui, 2022 metais siekiant sumažinti rizikas buvo sumažinta Petrašiūnų elektrinės kurą deginančių įrenginių PTVM-100 Nr. 1 ir PTVM-100 Nr. 2 šiluminė galia. Nuo 2022 metų vardinė šiluminė galia dirbant dujiniu kuru (gamtinėmis dujomis) bei kurą deginančiam įrenginiui PTVM-100 Nr. 1 - 49,12 MW., dirbant skystu kuru (mazutu) – 48,22 MW ir vardinė šiluminė galia dirbant dujiniu kuru (gamtinėmis dujomis) kurą deginančiam įrenginiui PTVM-100 Nr. 2 – 49,16 MW., dirbant skystu kuru (mazutu) – 48,17 MW.

25. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

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 II-iesiems bazinės kainos galiojimo metams, įtraukiant ir pagal Šilumos kainų nustatymo metodikos 771 punktą 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.

2022-10-19 Vyriausiasis administracinis teismas priėmė sprendimą, kuriuo pakeitė Vilniaus apygardos administracinio teismo 2022 m. birželio 2 d. sprendimą. Pareiškėjo akcinės bendrovės „Kauno energija“ skundą patenkino iš dalies. Panaikino atsakovo Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2020 m. rugpjūčio 31 d. nutarimo Nr. O3E-761 „Dėl AB „Kauno energija“ šilumos kainų dedamųjų perskaičiavimo“ 1.11 papunkčio dalį, kuria pripažintas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 patvirtintos Šilumos kainų nustatymo metodikos 771 punkto pažeidimas laikotarpiu nuo 2018 m. gruodžio mėn. iki 2019 m. lapkričio mėn. (imtinai). Kitą Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2020 m. rugpjūčio 31 d. nutarimo Nr. O3E-761 „Dėl AB „Kauno energija“ šilumos kainų dedamųjų perskaičiavimo“ 1.11 papunkčio dalį paliko nepakeistą. Panaikino atsakovo Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos ir 2020 m. rugsėjo 25 d. nutarimo Nr. O3E-880 „Dėl AB „Kauno energija“ šilumos kainų dedamųjų vienašališko nustatymo“ 4.2 papunktį. Po teismo sprendimo vartotojams grąžintina palūkanų suma sumažėja 124 780 Eur, vartotojams grąžintina suma sudaro 384 750 Eur.

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.

2023-02-07 sprendimu Kauno apygardos teismas ieškinį atmetė. 2023-03-06 DNSB „Rotušės 10“ pateikė apeliacinį skundą, kuris dar neišnagrinėtas.

Nuomos ir rangos darbų pirkimo sutartys

Grupės ir Bendrovės būsimi įsipareigojimai pagal galiojančias 2022 m. gruodžio 31 d. pirkimo sutartis sudaro 33 494 tūkst. eurų.

Garantijos

2022 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė nėra suteikusi garantijų.

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 4 d. Bendrovė su kitomis Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis pasirašė UAB „Kauno miesto paslaugų centras“ steigimo sutartį (7 pastaba).

2021 m. ir 2022 m. Grupė ir Bendrovė neturėjo reikšmingų sandorių su kitomis Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis, išskyrus komunalinių paslaugų pirkimą ar teikimą. Sandoriai su Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis buvo vykdomi rinkos kainomis. Su Kauno miesto savivaldybe susijusių šalių sąrašą galime rasti čia:

<http://www.kaunas.lt/administracija/struktura-ir-kontaktai/pavaldzios-imonės-ir-istaigos/>.

26. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

2021 m. ir 2022 m. Grupės ir Bendrovės sandoriai su Jurbarko miesto savivaldybe, Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės finansuojamomis ir kontroliuojamomis įmonėmis bei jų skolos ir įsipareigojimai laikotarpių pabaigai buvo tokie:

2022 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	1 234	8 345	3 105	253
Jurbarko rajono savivaldybė	15	292	14	3
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

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

Grupė ir Bendrovė 2022 m. gruodžio 31 d. įmonių, finansuojamų iš savivaldybių biudžetų, gautinoms sumoms yra suformavusi 253 tūkst. eurų (2021 m. gruodžio 31 d. – 253 tūkst. eurų) vertės sumažėjimą. Gautinos sumos nėra užtikrintos įkeistu turtu ar kitomis priemonėmis ir bus padengtos grynaisiais pinigais. Gautinoms sumoms nebuvo gauta jokių garantijų.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės sandoriai su patronuojamosiomis įmonėmis ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

AB „Petrašiūnų katilinė“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2022 m. gruodžio 31 d.	839	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	746	10	644	-
UAB „GO Energy LT“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2022 m. gruodžio 31 d.	426	162	65	83
2021 m. gruodžio 31 d.	77	12	43	-

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

26. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2022 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai 2 ir 1 (2021 m. gruodžio 31 d. – 3 ir 1) asmenys.

	Grupė		Bendrovė	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	103	89	97	78
Vadovybei priskaičiuotos išmokų darbuotojams kompensacijos	-	-	-	-

Per 2021 m. ir 2022 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

27. Poataskaitiniai įvykiai

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