

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

		Grupė		Bendrovė	
	Pasta- bos	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis nematerialusis turtas	4	314	249	304	241
Žemė ir pastatai		6 039	6 201	5 963	6 122
Statiniai		146 994	134 610	146 994	134 610
Mašinos ir įranga		17 250	13 824	17 221	13 779
Transporto priemonės		804	975	773	975
Įrenginiai ir įrankiai		5 704	3 263	5 657	3 217
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		18 210	23 483	18 117	23 483
Investicinis turtas		1 082	1 114	-	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso	5	196 083	183 470	194 725	182 186
Naudojimo teise valdomas turtas	7	1 171	1 083	854	916
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į patrunuojamąsias įmones	1, 6	-	-	2 763	2 763
Investicijos į asocijuotas įmones	1, 8	164	75	75	75
Po vienerių metų gautinos sumos		58	128	1	-
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		222	203	2 839	2 838
Ilgalaikio turto iš viso		197 790	185 005	198 722	186 181
Trumpalaikis turtas					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai					
Atsargos	9	1 761	1 777	1 652	1 429
Išankstiniai apmokėjimai		1 507	1 019	1 482	942
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso		3 268	2 796	3 134	2 371
Per vienerius metus gautinos sumos					
Iš pirkėjų gautinos sumos	10	15 698	14 437	15 482	13 621
Kitos gautinos sumos	10	860	2 755	817	2 757
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		16 558	17 192	16 299	16 378
Terminuoti indėliai		500	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	11 074	8 547	9 600	7 315
Trumpalaikio turto iš viso		31 400	28 535	29 033	26 064
Turto iš viso		229 190	213 540	227 755	212 245
(tęsinys kitame puslapyje)					

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS (TĘSINYS)

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavybė					
Kapitalas	1	74 476	74 476	74 476	74 476
Privalomasis rezervas	12	7 504	7 447	7 448	7 447
Kiti rezervai	12	75	50	75	50
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)					
Ataskaitinių metų pelnas		7 753	4 505	7 592	3 881
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		15 551	11 128	14 725	10 869
Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso		23 304	15 633	22 317	14 750
Nuosavybė iš viso		105 359	97 606	104 316	96 723
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikės finansinės skolos	13	62 658	54 736	62 658	54 736
Lizingas (finansinė nuoma)	14	1 172	1 121	842	950
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	22	6 687	6 516	6 695	6 516
Dotacijos ir subsidijos	15	29 858	30 850	29 854	30 850
Išmokų darbuotojams įsipareigojimai	16	449	385	420	365
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		29	-	29	-
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		100 853	93 608	100 498	93 417
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Finansinės skolos ir lizingas	13, 14	4 094	3 269	4 090	3 265
Prekybos skolos		12 387	14 105	12 547	14 136
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1 024	715	970	701
Gauti išankstiniai apmokėjimai		1 076	840	1 047	815
Mokėtini mokesčiai		1 059	804	972	612
Išmokų darbuotojams įsipareigojimų einamųjų metų dalis	16	242	163	242	162
Kiti atidėjiniai	17	2 269	1 573	2 269	1 573
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos		684	519	661	504
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		143	338	143	337
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		22 978	22 326	22 941	22 105
Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		123 831	115 934	123 439	115 522
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso		229 190	213 540	227 755	212 245
(pabaiga)					

(pabaiga)

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

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Grupė	Pastabos	2024 metai	2023 metai
Veiklos pajamos			
Pardavimų pajamos	18	84 751	85 048
Kitos veiklos pajamos	20	3 078	2 860
Veiklos pajamų iš viso		87 829	87 908
Veiklos sąnaudos			
Kuras ir pirкта energija		(47 525)	(53 778)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(10 606)	(8 968)
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(7 489)	(6 682)
Remontas ir eksploatacija		(1 051)	(902)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas		(500)	442
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(2 840)	(2 441)
Elektros energija		(1 776)	(1 628)
Žaliavos ir medžiagos		(699)	(1 405)
Vanduo		(2 240)	(1 970)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas		(12)	318
Kitos sąnaudos	19	(2 628)	(2 777)
Kitos veiklos sąnaudos	20	(1 414)	(486)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(78 780)	(80 277)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		9 049	7 631
Asocijuotų įmonių pelno dalis	21	89	-
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	21	594	694
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	21	(1 839)	(1 348)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte	21	(1 156)	(654)
Pelnas prieš apmokestinimą		7 893	6 977
Pelno mokestis	22	30	(202)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	22	(170)	(697)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		7 753	6 078
Kiti atidėjiniai, kurie vėliau gali/bus pergrupuoti į pelną arba nuostolius	17	-	(1 573)
Kiti atidėjiniai, kurie nebus pergrupuoti į pelną arba nuostolius		-	-
Bendrosios pajamos		7 753	4 505
Ataskaitinio laikotarpio pelnas priskirtinas Bendrovės akcininkams		7 753	6 078
Bendrovės akcininkams		7 753	6 078
Nekontroliuojančiais daliais		-	-
Bendrosios pajamos priskirtinos		7 753	4 505
Bendrovės akcininkams		7 753	4 505
Nekontroliuojančiais daliais		-	-
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	23	0,18	0,14

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Bendrovė

	Pastabos	2024 m.	2023 m.
Veiklos pajamos			
Pardavimų pajamos	18	84 121	85 048
Kitos veiklos pajamos	20	1 713	1 044
Veiklos pajamų iš viso		85 834	86 092
Veiklos sąnaudos			
Kuras ir pirкта energija		(47 525)	(53 778)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(9 953)	(8 494)
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(7 473)	(6 625)
Remontas ir eksploatacija		(995)	(872)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas		(271)	442
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(2 838)	(2 381)
Elektros energija		(1 770)	(1 628)
Žaliavos ir medžiagos		(699)	(843)
Vanduo		(2 240)	(1 970)
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas		(12)	318
Kitos sąnaudos	19	(2 536)	(2 872)
Kitos veiklos sąnaudos	20	(566)	(492)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(76 878)	(79 195)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		8 956	6 897
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	21	567	688
Nuostoliai iš vertybinių popierių pardavimo	21	-	-
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	21	(1 843)	(1 344)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte	21	(1 276)	(656)
Pelnas prieš apmokestinimą		7 680	6 241
Pelno mokestis	22	90	(90)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	22	(178)	(697)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		7 592	5 454
Kiti atidėjiniai, kurie vėliau bus pergrupuoti į pelną arba nuostolius	17	-	(1 573)
Bendrosios pajamos		7 592	3 881
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	23	0,18	0,13

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

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Grupė	Pasta- bos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstyta sis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2022 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	3 000	11 178	96 101
Sudaryti rezervai		-	-	50	(50)	-
Panaikinti rezervai		-	-	(3 000)	3 000	-
Dividendai		-	-	-	(3 000)	(3 000)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	6 078	6 078
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(1 573)	(1 573)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	50	15 633	97 606
Sudaryti rezervai		-	57	75	(132)	-
Panaikinti rezervai		-	-	(50)	50	-
Dividendai		-	-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	7 753	7 753
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 504	75	23 304	105 359

Bendrovė	Pasta- bos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstyt asis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2022 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	3 000	10 919	95 842
Sudaryti rezervai		-	-	50	(50)	-
Panaikinti rezervai		-	-	(3 000)	3 000	-
Dividendai		-	-	-	(3 000)	(3 000)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	5 454	5 454
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	(1 573)	(1 573)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 447	50	14 750	96 723
Sudaryti rezervai		-	1	75	(75)	1
Panaikinti rezervai		-	-	(50)	50	-
Dividendai		-	-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	7 592	7 592
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d. likutis		74 476	7 448	75	22 317	104 316

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

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pasta- -bos	Grupė		Bendrovė	
		2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		7 753	6 078	7 592	5 454
Nusidėvėjimas ir amortizacija		9 581	8 615	9 516	8 591
Amortizacija, dengiama iš dotacijų/subsidijų		(1 551)	(1 361)	(1 551)	(1 361)
Gautinų sumų nurašymai ir vertės sumažėjimo pasikeitimai		305	(442)	281	(442)
Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę		(38)	(16)	(38)	16
Atsargų realizacinės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas		12	(318)	12	(318)
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimas		143	84	135	75
Koregavimas dėl mokesčių		140	899	88	787
Kitų nepiniginių straipsnių pasikeitimai		486	58	465	32
Su kaupimų pasikeitimas		(4)	103	(12)	103
Atidėjinių įsipareigojimų pasikeitimas		865	-	865	-
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		1 067	507	1 276	509
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		16	1 235	(223)	768
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		(488)	1 143	(540)	909
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(1 191)	4 027	(1 861)	4 652
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		1 955	2 401	1 940	2 373
Ilgalaikių prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas		29	(89)	-	-
Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)		(1 718)	(3 205)	(1 589)	(3 115)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas		309	20	269	15
Sumokėtas pelno mokestis		(125)	(113)	-	-
Mokėtinų mokesčių padidėjimas (sumažėjimas)		320	102	360	87
Gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		236	67	261	155
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(195)	(31)	(194)	(29)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		17 907	19 764	17 052	19 261

(tęsinys kitame puslapyje)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS (TĘSINYS)

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas		(22 362)	(25 457)	(22 222)	(25 439)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimas		17	97	17	5
Gautos palūkanos, delspinigiai		594	147	567	147
Gauta subsidija		622	-	618	-
Investicijų (įsigijimas) perleidimas		(500)	2 000	-	2 000
Grynieji (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai		(21 629)	(23 213)	(21 020)	(23 287)
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Paskolų gavimas		12 000	14 000	12 000	14 000
Paskolų grąžinimas		(3 896)	(2 793)	(3 896)	(2 793)
Sumokėtos palūkanos		(1 844)	(1 745)	(1 844)	(1 745)
Nuomos mokėjimai		(16)	(16)	(12)	(12)
Išmokėti dividendai		-	(3 000)	-	(3 000)
Gauta subsidija		5	-	5	-
Grynieji (panaudoti) finansinės veiklos pinigų srautai		6 249	6 446	6 253	6 450
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas		2 527	2 997	2 285	2 424
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		8 547	5 550	7 315	4 891
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		11 074	8 547	9 600	7 315
(pabaiga)					

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

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

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

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2024-12-31		2023-12-31	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Kauno miesto savivaldybė	39.736.058	92,84	39.736.058	92,84
Kauno rajono savivaldybė	1.606.168	3,75	1.606.168	3,75
Jurbarko rajono savivaldybė	746.405	1,74	746.405	1,74
Kiti smulkūs akcininkai	713.512	1,67	713.512	1,67
	42.802.143	100,00	42.802.143	100,00

Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 74.475.728,82 eurų ir yra padalintas į 42.802.143 1,74 euro nominaliosios vertės paprastas akcijas. 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savų akcijų neturėjo. 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo visiškai apmokėtos.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir jos patronuojamoji įmonė UAB „GO Energy LT“ sudaro Grupę (toliau – Grupė).

Patronuojamosios įmonės kapitalo struktūra 2024 m. gruodžio 31 d.:

Įmonė, buveinės adresas	Bendrovės valdomų akcijų dalis	Investi- cijos savikaina	Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)	Suformuotas privalomasis rezervas	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
UAB „GO Energy LT“, Raudondvario pl. 84, Kaunas	100 proc.	2 763	831	57	3 736	Inovatyvūs energetikos projektai, konsultacijos, nuoma

Bendrovei bei Grupei taip pat priklauso 22 proc. UAB „Kauno miesto paslaugų centras“ įmonės dalis. Investicijos savikaina – 75 tūkst. Eur.

Grupės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitiniu laikotarpiu - 378, vidutinis sąrašinis Bendrovės darbuotojų skaičius – 349 (2023 metais atitinkamai 375 ir 338).

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Teisinis reglamentavimas

Pagal Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymą Bendrovės veikla yra licencijuojama, ją reguliuoja Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba). 2004 m. vasario 26 d. Taryba suteikė Bendrovei šilumos tiekimo licenciją. Licencija galioja neribotą laiką, tačiau, atsižvelgiant į tai, ar laikomasi tam tikrų sąlygų, gali būti atšaukta atitinkamu Tarybos sprendimu. Taryba taip pat nustato šilumos tiekimo kainų viršutinės ribas. 2018 m. rugsėjo 13 d. Taryba nutarimu Nr. O3E-283 Bendrovei nustatė bazinės šilumos kainos dedamąsias, kurios galiojo iki 2024 m. kovo 31 d. Nuo 2024 m. balandžio 1 d. įsigaliojo naujos šilumos kainos, paskaičiuotos pagal 2024 m. vasario 23 d. Tarybos nutarimu vienašališkai nustatytą AB „Kauno energija“ šilumos gamybos ir tiekimo pajamų lygį.

Ūkinė veikla

Bendrovės gamybinius pajėgumus sudaro Petrašiūnų elektrinė, 5 katilinės Kauno miesto integruotame tinkle, 7 regioninės katilinės Kauno rajone, 1 Jurbarko mieste, 14 izoliuoto tinklo ir 26 vietinės (buitinės) katilinės Kauno mieste, bei 8 Sargėnų mikrorajono vandens šildymo katilinės.

Bendras instaliuotas Bendrovės šiluminis galingumas sudaro apie 520,6 MW (iš jų 52,9 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai ir 3,1 MW – absorbciniai šilumos siurbliai), elektrinis – 8,75 MW), iš jų Petrašiūnų elektrinės šiluminis galingumas 169,2 MW (iš jų 17,8 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai ir 2,4 MW absorbcinis šilumos siurblys) ir 8 MW elektrinis galingumas. Jurbarko – 40,1 MW šiluminis (iš jų 4,4 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai ir 0,7 MW absorbcinis šilumos siurblys). Bendras visos Bendrovės energijos gamybos pajėgumas yra apie 534,7 MW (iš jų 52,9 MW – kondensaciniai ekonomaižeriai).

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

2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus finansinio turto ir įsipareigojimų, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais. Istorinė savikaina yra iš esmės pagrįsta atlygio, sumokėto už turtą, tikrąja verte. Šios finansinės ataskaitos parengtos pagal veiklos tęstinumo principą, remiantis prielaida, kad Bendrovė ir Grupė artimiausioje ateityje galės tęsti veiklą.

Bendrovės ir Grupės finansinės ataskaitos už laikotarpį pasibaigusį 2024 m. gruodžio 31 d. yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus Europos Sąjungos (ES) ir jų aiškinimais. Standartus išleido Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (TASV), o jų aiškinimus – Tarptautinis finansinių ataskaitų aiškinimo komitetas (TFAAK).

Nauji ir/arba pakeisti standartai bei jų aiškinimai, kurie taikomi nuo 2024 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:

- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos: Nuomos įsipareigojimas parduodant ir taikant atgalinę nuomą (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.).
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius; Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius – įsigaliojimo datos atidėjimas; Ilgalaikiai įsipareigojimai su finansiniais rodikliais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 7-ojo TAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-ojo TFAS „Finansiniai instrumentai“ pataisos: atskleidimas: tiekėjo finansiniai susitarimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);

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

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

Šių atskirųjų ir 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:

- 21-ojo TAS „Užsienio valiutų kursų pokyčio įtaka“ pataisos: konvertavimo trūkumas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d.);

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

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

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

- 19-ojo TFAS „Patronuojamosios įmonės be viešosios atskaitomybės“ atskleidimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 m. sausio 1 d.);
- 18-ojo TFAS „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 m. sausio 1 d.);
- Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pakeitimai (9 TFAS ir 7 TFAS pataisos) (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d.);
- Kasmetiniai TFAS patobulinimai – 11 redakcija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d.);
- Sutartys, susijusios su gamtos priklausoma elektros energija: 9 TFAS ir 7 TFAS pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d.);

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

Pateikimo valiuta yra euras. Šios ataskaitos yra pateiktos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2025 m. balandžio 2 d.

3. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

3.1. Konsolidavimo principai

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

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

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

Grupės nuosavybės dalies pasikeitimai patronuojamosiose įmonėse

Grupės nuosavybės dalies patronuojamosiose įmonėse pasikeitimai, kurie nelemia patronuojamųjų įmonių kontrolės praradimo Grupėje, yra apskaitomi kaip nuosavybės operacijos. Grupės dalies bei nekontroliuojamos dalies apskaitinės vertės yra koreguojamos siekiant atspindėti jiems tenkančių dalių patronuojamosiose 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 patronuojamosios įmonės kontrolę, perleidimo pelnas arba nuostoliai yra apskaičiuojami kaip skirtumas tarp (i) gauto atlygio tikrosios vertės sumos ir bet kurios išlaikytos dalies tikrosios vertės bendros sumos ir (ii) patronuojamosios įmonės turto (įskaitant prestižą) ir įsipareigojimų bei nekontroliuojamos dalies ankstesnės balansinės vertės. Kai patronuojamosios įmonės turtas yra apskaitomas perkainojant tikrosios vertės sumą, ir susijęs pelnas ar nuostoliai buvo įtraukiami į bendrąsias pajamas ir sukaupiti nuosavybėje, sumos, kurios anksčiau buvo įtrauktos į kitas bendrąsias pajamas ir sukauptos nuosavybėje, yra apskaitomos taip, kaip atitinkamo turto perleidimas (t. y. perklasifikuojamos į pelną ar nuostolius arba perkeliamos tiesiogiai į nepaskirstytąjį pelną, kaip nurodyta atitinkamame TFAS).

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

3.2. Investicijos į patronuojamąsias įmones

Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje investicijos į patronuojamąsias įmones apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš patronuojamųjų 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 patronuojamąją įmonę. Kai būtina, visa apskaitinė investicijos vertė (įskaitant prestižą) yra tikrinama dėl vertės sumažėjimo pagal 36 TAS kaip vienas turtas, palyginant jo atsiperkamąją vertę (didesnė iš naudojimo vertės ir tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas) su jo balansine verte. Bet kokie pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai sudaro investicijų balansinės vertės dalį. Bet kokie nuostolių dėl vertės sumažėjimo atstatymai yra pripažįstami pagal 36 TAS tiek, kiek vėliau padidėja investicijos atsiperkamoji vertė.

3.3. Nematerialusis turtasAtskirai 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, apskaičiuojami kaip skirtumas tarp gryųjų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose, kai turto pripažinimas nutraukiamas.

Licencijos

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

Programinė įranga

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

3.4. Taršos leidimų apskaita

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

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

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

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

3.5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

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

Nekilnojamasis turtas priskirtas nebaigta statybai, statomas gamybai, tiekimo ar administraciniais tikslams, arba kitiems dar nenustatytiems tikslams, yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Savikaina apima profesinius mokesčius ir kapitalizuotas ilgo parengimo turto skolinimosi sąnaudas vadovaujantis Grupės ir Bendrovės apskaitos politika. Kai turtas paruoštas naudoti, jis pervedamas į ilgalaikį materialųjį turtą, pradedamas naudoti veikloje ir pradedamas skaičiuoti šio turto nusidėvėjimas. Kol turtas apskaitomas nebaigtos statybos straipsniuose jo nusidėvėjimas nėra skaičiuojamas.

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:

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

Žemei nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

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

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

Vėlesnės remonto išlaidos yra 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, įtakančiomis 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 žemesniąja 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 apskaičiuos kaip turtą laikomą pardavimui, nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas.

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

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

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

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

Jei po 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.

3.6. 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 administraciniais tikslais, ir kurio pardavimas priskiriamas Bendrovės tipinei veiklai, ilgalaikiam materialiam investiciniam turtui nepriskiriamas. Investicinis turtas pradžioje įvertinamas įsigijimo savikaina, įskaitant susijusias sandomo 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 – 50 metų. Investicinio turto nusidėvėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, veiklos sąnaudų straipsnyje.

3.7. Finansinis turtas

Grupė ir Bendrovė savo finansinį turtą priskiria šioms grupėms:

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

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

Pripažinimas ir pirminis vertinimas

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

Finansinis turtas (išskyrus prekybos gautinas sumas be reikšmingo finansavimo komponento) arba finansiniai įsipareigojimai iš pradžių vertinami tikrąja verte, 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 sukurtų pinigų srautų pakaktų nurašomoms sumoms grąžinti. Tačiau nurašomas finansinis turtas gali būti išieškomas, siekiant vykdyti Grupės ir Bendrovės nustatytus reikalavimus dėl skolų išieškojimo.

Reikšmingai išaugusios kredito rizikos įvertinimas

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

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

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

TKN vertinimas – prekybos gautinos sumos ir kitas sutarčių turtas

Grupė ir Bendrovė taiko supaprastintą metodą 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:

Grupė		Skolos pradelsimas dienomis							daugiau nei 721
		Nepradel sta	nuo 1 iki 30	nuo 31 iki 90	nuo 91 iki 180	nuo 181 iki 270	nuo 271 iki 360	nuo 361 iki 720	
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

3.8. 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.

Daugiau negu 1 metus (skaičiuojant nuo įsigijimo dienos) užsigulėjusios atsargos, išskyrus būtinąsias atsargas, nukainojamos 100 proc.

3.9. Atidėjiniai

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

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

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

3.10. Pinigai ir jų 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.

3.11. Skolinimosi sąnaudos

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

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

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

3.12. 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.

3.13. Išmokos darbuotojams

Grupė ir Bendrovė apskaito išmokas darbuotojams pagal galiojančius teisės aktus ir apskaitos standartus. Darbuotojų išmokos skirstomos į šias pagrindines kategorijas:

- Trumpalaikės išmokos darbuotojams
Tai atlyginimai, premijos, atostoginiai, socialinio draudimo įmokos ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos. Šios išmokos pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos uždirbamos, ir apskaitomos kaip įsipareigojimai, jei iki ataskaitinės datos jos nėra išmokėtos.
- Atostogų kaupimai
Darbuotojų sukauptos nepanaudotos atostogos pripažįstamos kaip sąnaudos ir įsipareigojimai pagal jų uždirbimo principą. Atostoginių kaupimas atliekamas už sukauptas, bet nepanaudotas atostogas iki ataskaitinės datos.
- Mokėtinos premijos ir priedai
Grupė ir Bendrovė kaupia mokėtinas premijas ir priedus, kurie bus išmokėti po vadovybės patvirtinimo 2025 metais. Šios sumos pripažįstamos kaupimo principu, kai tampa aišku, kad jos bus išmokėtos.
- Išėjimo į pensiją kaupiniai
Grupė ir Bendrovė kaupia išmokas darbuotojams, kurie pasieks pensinį amžių. Šis įsipareigojimas apskaičiuojamas remiantis aktuariniais vertinimais ir diskontuojamas, siekiant atspindėti jo dabartinę vertę. Sukauptos išėjimo į pensiją išmokos pripažįstamos kaip sąnaudos per darbuotojų darbo laikotarpį.
- Išmokos nutraukiant darbo santykius
Jei Grupė ar Bendrovė įsipareigoja išmokėti kompensacijas nutraukiant darbo santykius, šios išmokos pripažįstamos sąnaudomis tada, kai tampa aišku, kad įsipareigojimas bus vykdomas.
- Po darbo laikotarpio išmokos
Grupė ir Bendrovė moka privalomas įmokas į valstybinio socialinio draudimo fondą. Šios įmokos pripažįstamos sąnaudomis tada, kai susijęs darbo užmokestis yra uždirbamas. Grupė ir Bendrovė neturi papildomų savanoriškų įsipareigojimų darbuotojų pensijų fondams ar kitoms išmokoms po darbo santykių nutraukimo.

Kaupiniai

Visi darbuotojų išmokų kaupiniai skirstomi į:

- Trumpalaikius įsipareigojimus – sumos, kurios bus išmokėtos per 12 mėnesių nuo balanso datos.
- Ilgalikius įsipareigojimus – sumos, kurios bus išmokėtos po daugiau nei vienerių metų.

3.14. Nuoma

Grupė ir Bendrovė yra nuomininkas

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

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

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

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

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

Pirminio pripažinimo metu naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro:

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

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

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

Grupė ir Bendrovė yra nuomotoja

Sandoriuose, kuriuose Bendrovė yra nuomotoja, vertinimas, ar sudaryta sutartis yra finansinės ar veiklos nuoma, atliekamas nuomos pradžios datą. Siekiant nustatyti, kokiai rūšiai priskirti nuomą, bendrai įvertinama ar pagal nuomą iš esmės perduodama visa su nuomojamo turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Jeigu perduodama iš esmės visa nuomojamo turto nuosavybei būdinga rizika ir nauda, tokia nuoma laikoma finansine nuoma. Priešingu atveju – veiklos nuoma. Sandoriuose kuriuose Bendrovė veikia kaip tarpinis nuomotojas, subnuoma klasifikuojama remiantis naudojimo teise valdomu turtu, nurodytu pagrindinėje sutartyje.

3.15. Dotacijų ir subsidijų apskaita

Grupė ir Bendrovė apskaito dotacijas ir subsidijas vadovaudamasi 20-uoju tarptautiniu apskaitos standartu (TAS 20) „Vyriausybės dotacijų apskaita ir informacijos atskleidimas apie vyriausybės pagalbą“.

- Vyriausybės dotacijų pripažinimas
Dotacijos ir subsidijos pripažįstamos pajamomis tik tada, kai yra pakankamas pagrindas manyti, kad:
 - Grupė ir Bendrovė atitiks visas su dotacija susijusias sąlygas;
 - Dotacija ar subsidija bus faktiškai gauta.
- Veiklos dotacijos
 - Dotacijos, skirtos padengti veiklos sąnaudas, pripažįstamos sistemingai per tą laikotarpį, kai jos padeda kompensuoti susijusias išlaidas.
 - Jos apskaitomos kaip kitos veiklos pajamos ataskaitiniu laikotarpiu, per kurį patiriamos atitinkamos sąnaudos.
- Su turtu susijusios dotacijos
 - Jei dotacija skirta ilgalaikio turto įsigijimui ar statybai, ji apskaitoma kaip ilgalaikis įsipareigojimas ir pripažįstama per turto naudingo tarnavimo laikotarpį, proporcingai jo nusidėvėjimui, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.
 - Dotacijos gali būti pateikiamos kaip atidėtos pajamos balanse arba atimamos iš dotacija finansuojamo turto vertės.
- Subsidijos palūkanoms ar mokesčiams kompensuoti
 - Jei Grupė ir Bendrovė gauna subsidiją, skirtą palūkanų sąnaudoms kompensuoti, ji pripažįstama mažinant palūkanų sąnaudas tuo laikotarpiu, kai yra dengiamos atitinkamos sąnaudos..
 - Jei subsidija susijusi su mokesčiais, ji pripažįstama mažinant atitinkamas mokesčių sąnaudas tuo laikotarpiu, kai yra priskiriami susiję mokesčiai
- Gražintinos dotacijos
 - Jei dotacija tampa gražintina, ji apskaitoma kaip įsipareigojimas nuo to momento, kai paaiškėja gražinimo prievolė.
 - Su turtu susijusių dotacijų gražinimas koreguoja turto balansinę vertę arba atidėtų pajamų sumą, o su veikla susijusios dotacijos apskaitomos tiesiogiai per pelno (nuostolių) ataskaitą.

3.16. 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 sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. 2024 m. Grupei ir Bendrovei taikomas pelno mokestis 15 procentų (2023 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 atidėtasis mokestis už laikotarpį

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

3.17. 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.

3.18. Pajamų pripažinimas

Pajamų apskaitos politika

Grupė ir Bendrovė pripažįsta pajamas atspindėdama prekių ar paslaugų perdavimą pirkėjams už atlygį, kurį tikisi gauti, atėmus PVM, nuolaidas ir grąžinimus. Pajamos apskaitomos pagal penkis pagrindinius žingsnius:

- Sutarties nustatymas – identifikuojama sutartis tarp Grupės/Bendrovės ir pirkėjo, kuri apibrėžia šalių teises bei įsipareigojimus.
- Veiklos įsipareigojimų identifikavimas – nustatoma, kokios konkrečios prekės ar paslaugos bus perduotos pirkėjui.
- Sandorio kainos nustatymas – apskaičiuojama bendra pajamų suma, kurią Grupė/Bendrovė tikisi gauti. Ji gali būti fiksuota arba kintama, taip pat gali apimti nepiniginį atlygį ar finansavimo elementus.
- Sandorio kainos paskirstymas – pajamos paskirstomos atskiroms prekėms ar paslaugoms pagal jų santykinę pardavimo kainas.
- Pajamų pripažinimas – pajamos fiksuojamos, kai pirkėjas įgyja perduotų prekių ar paslaugų kontrolę. Tai gali vykti vienu momentu arba per tam tikrą laikotarpį.

Pajamų pripažinimo metodai

Šilumos ir karšto vandens pardavimas

Pajamos pripažįstamos pagal klientams išrašytas sąskaitas, remiantis skaitiklių rodmenimis. Laikotarpio pabaigoje nesukauptos, bet suteiktos paslaugos apskaitomos pagal kaupimo principą.

Prekių pardavimas

Pajamos už parduotas prekes pripažįstamos, kai:

- Nuosavybė perduota pirkėjui;
- Grupė/Bendrovė neturi kontrolės ar valdymo teisių;
- Pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- Tikėtina, kad bus gauta ekonominė nauda ir galima tiksliai apskaičiuoti susijusias išlaidas.

Finansavimo elementai

Kadangi Grupė/Bendrovė neturi sutarčių, kuriose atsiskaitymo laikotarpis viršytų vienerius metus, finansavimo elementas atskirai neapskaitomas.

Kitos pajamos

- Nuomos pajamos – pripažįstamos kaupimo principu, kai galima tiksliai įvertinti sumą ir tikėtina, kad bus gauta ekonominė nauda.
- Delspinigiai – pripažįstami tik juos gavus.
- Dividendai – apskaitomi, kai akcininkai įgyja teisę į išmokėjimus ir tikėtina, kad jie bus gauti.
- Palūkanų pajamos – kaupiamos per laikotarpį, atsižvelgiant į efektyvią palūkanų normą ir tikimybę gauti lėšas.

3.19. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudų pripažinimo principai:

- Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais.
- Sąnaudos registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, nepriklausomai nuo pinigų išmokėjimo momento.
- Jei išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečiomis pajamomis ir jos neduos pajamų ateityje, jos pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų įvertinimas:

- Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM.
- Jei atsiskaitymo laikotarpis yra ilgas ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

3.20. Sandoriai užsienio valiuta

Grupė ir Bendrovė vykdo užsienio valiuta denominuotų sandorių apskaitą vadovaudamosi TAS 21 „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“.

- Pradinė užsienio valiutos sandorių apskaita
 - Sandoriai užsienio valiuta pradinio pripažinimo metu perskaičiuojami į Grupės ir Bendrovės funkcinę valiutą pagal sandorio dieną galiojantį oficialų valiutos kursą.
- Monetariniai ir nemonetariniai straipsniai
 - Monetariniai straipsniai (pinigai, gautinos sumos, mokėtinos sumos) balansinėse ataskaitose perskaičiuojami pagal ataskaitinės datos oficialų valiutos kursą. Valiutų kursų pasikeitimo įtaka pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje.
 - Nemonetariniai straipsniai, kurie apskaitomi tikrąja verte (pvz., perkainotas ilgalaikis turtas), perskaičiuojami pagal tą dieną galiojantį valiutos kursą, kuriuo nustatyta jų tikroji vertė.
 - Nemonetariniai straipsniai, vertinami įsigijimo savikaina, nėra perskaičiuojami.
- Valiutų kursų skirtumų pripažinimas
 - Valiutų kursų skirtumai, susiję su monetarinių straipsnių vertės pasikeitimais, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.
 - Jei valiutų kursų skirtumai kyla iš finansinių įsipareigojimų, skirtų apsaugai nuo užsienio valiutos rizikos, jie gali būti apskaitomi pagal apsidraudimo apskaitos principus.

3.21. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė priima sprendimus, įvertinimus ir prielaidas, kurios daro įtaką atskleidžiamoms pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sumoms bei neapibrėžtumams ataskaitos sudarymo dieną. Kadangi šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumai gali turėti įtakos rezultatams, ateityje gali prireikti reikšmingai koreguoti turto ar įsipareigojimų balansines sumas.

3.21.1. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – naudingo tarnavimo laikotarpis

Pagrindinės prielaidos, kuriomis remiantis nustatomas naudingo tarnavimo laikotarpis:

- Numatoma turto naudojimo trukmė.
- Techninis ir technologinis senėjimas, įskaitant paslaugų naujoves ir pokyčius.
- Teisiniai ar kiti apribojimai, pvz., finansinės nuomos sutarčių galiojimo terminai.

3.21.2. Investicijos į patrunuojamąsias įmones – vertės sumažėjimo nuostoliai

- Investicijų atsiperkamumas vertinamas diskontuojant patrunuojamųjų įmonių būsimus pinigų srautus.
- Taikoma vidutinė svertinė kapitalo sąnaudų diskonto norma, atspindinti dabartines rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike.

3.21.3. Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms

- Pripažįstamas atidėjinys tikėtiniems kredito nuostoliams (TKN) dėl prekybos gautinų sumų, kitų gautinų sumų ir sukauptų pajamų.
- Nuostolių rodikliai nustatomi remiantis pastarųjų 2 metų statistine atgavimo informacija ir vadovybės ekspertiniu vertinimu.
- Vertinant TKN, naudojami tiek kiekybiniai, tiek kokybiniai duomenys, įskaitant perspektyvinę informaciją.
- Nuostolių atidėjiniai pateikiami pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip su vertės sumažėjimu susijusios sąnaudos.

3.21.4. Atidėtasis pelno mokesčio turtas

- Pripažįstamas už nepanaudotus mokesčius nuostolius, jei tikėtina, kad bus pakankamai apmokestinamojo pelno jiems padengti.
- Vadovybė apskaičiuoja galimą pripažinti sumą, remdamasi:
 - Tikėtinų būsimų apmokestinamųjų pelnų prognozėmis.
 - Mokesčių planavimo strategijomis.

3.21.5. Finansinių priemonių tikroji vertė

- Tikroji vertė – tai suma, už kurią galima apsisiekti turtu ar paslaugomis arba užskaityti įsipareigojimus tarp nesusijusių šalių.
- Vertė nustatoma naudojant:
 - Rinkos kainas (jei yra aktyvi rinka).
 - Diskontuotų pinigų srautų modelius.
 - Opcionų kainų modelius (priklausomai nuo aplinkybių).

Tikrosios vertės hierarchija

Tikroji vertė priskiriama vienam iš trijų lygių pagal vertinimo metodus:

- 1 lygis – aktyviose rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos).
- 2 lygis – kiti stebimi kintamieji (pvz., išvesti iš kainų).
- 3 lygis – nestebimi kintamieji, paremti vadovybės vertinimu.

Jei vertinant tikrąją vertę naudojami skirtingų lygių duomenys, ji priskiriama pagal žemiausio lygio reikšmingą kintamąjį. Bendrovė perkelia sumas tarp lygių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kai įvyksta pokytis.

3.22. Neapibrėžtumai

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

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

3.23. Poataskaitiniai įvykiai

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

3.24. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

3.25. 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.

4. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto (įsigytos teisės ir programinė įranga) judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnį laikotarpį:

	Grupė	Bendrovė
Įsigijimo vertė:		
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	1 646	1 646
Įsigijimai	8	-
Perleidimai ir nurašymai (vertės pasikeitimai)	9	9
Perkėlimas iš nebaigtos statybos	205	205
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	1 868	1 860
Įsigijimai	3	-
Perleidimai ir nurašymai (vertės pasikeitimai)	(22)	(22)
Perkėlimas iš nebaigtos statybos	199	199
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	2 048	2 037
Amortizacija:		
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	1 548	1 548
Amortizacija per metus	71	71
Perleidimai ir nurašymai	-	-
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	1 619	1 619
Amortizacija per metus	137	136
Perleidimai ir nurašymai	(22)	(22)
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	1 734	1 733
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	249	241
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	314	304

5. Nekilnojamasis turtas, įrangą ir įrengimai:

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

Grupė	Žemė ir pastatai	Statiniai	Mašinos ir įrangą	Transporto priemonės	Įrenginiai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Investicinis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:								
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	17 537	220 367	64 557	1 990	14 663	13 519	1 631	334 264
Įsigijimai	-	-	115	25	2	25 349	-	25 491
Parduotas ir nurašytas turtas	(3)	(69)	(3 443)	(224)	(1 350)	-	-	(5 089)
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	(205)	-	(205)
Perklasifikavimai	94	12 450	717	744	1 175	(15 180)	-	-
Vertės sumažėjimo nuostoliai (-)	(20)	(6)	-	-	-	-	-	(26)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	17 608	232 742	61 946	2 535	14 490	23 483	1 631	354 435
Įsigijimai	-	-	-	35	9	22 315	-	22 359
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(134)	(1 479)	(130)	(770)	-	-	(2 513)
Perklasifikavimai	202	18 394	5 412	2	3 299	(27 309)	-	-
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	(199)	-	(199)
Vertės sumažėjimo nuostoliai (-)	11	2	1	-	1	(80)	-	(65)
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	17 821	251 004	65 880	2 442	17 029	18 210	1 631	374 017
Sukauptas nusidėvėjimas:								
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	11 069	92 846	49 537	1 593	11 900	-	484	167 429
Nusidėvėjimas per metus	341	5 355	2 028	186	610	-	33	8 553
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-	-
Parduotas ir nurašytas turtas	(3)	(69)	(3 443)	(219)	(1 283)	-	-	(5 017)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	11 407	98 132	48 122	1 560	11 227	-	517	170 965
Nusidėvėjimas per metus	375	5 944	2 020	208	865	-	32	9 444
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-	-
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(66)	(1 512)	(130)	(767)	-	-	(2 475)
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	11 782	104 010	48 630	1 638	11 325	-	549	177 934
Balansinė vertė:								
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	6 468	127 521	15 020	397	2 763	13 519	1 147	166 835
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	6 201	134 610	13 824	975	3 263	23 483	1 114	183 470
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	6 039	146 994	17 250	804	5 704	18 210	1 082	196 083

Bendrovė	Žemė ir pastatai	Statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Įrenginiai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė:							
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	17 437	220 178	63 908	1 774	14 871	13 477	331 645
Įsigijimai	-	-	73	20	-	25 346	25 439
Parduotas ir nurašytas turtas	(3)	(69)	(3 443)	(3)	(1 350)	-	(4 868)
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	(205)	(205)
Perklasifikavimai	68	12 450	743	744	1 130	(15 135)	-
Vertės sumažėjimo nuostoliai (-)	(9)	(6)	-	-	(1)	-	(16)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	17 493	232 553	61 281	2 535	14 650	23 483	351 995
Įsigijimai	-	-	-	-	-	22 222	22 222
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(134)	(1 479)	(130)	(770)	-	(2 513)
Perklasifikavimai	202	18 394	5 412	2	3 299	(27 309)	-
Perkėlimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-	(199)	(199)
Vertės sumažėjimo nuostoliai (-)	11	2	-	-	1	(80)	(66)
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	17 706	250 815	65 214	2 407	17 180	18 117	371 439
Sukauptas nusidėvėjimas:							
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	11 034	92 657	48 933	1 377	12 110	-	166 111
Nusidėvėjimas per metus	340	5 355	2 012	186	606	-	8 499
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-
Parduotas ir nurašytas turtas	(3)	(69)	(3 443)	(3)	(1 283)	-	(4 801)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	11 371	97 943	47 502	1 560	11 433	-	169 809
Nusidėvėjimas per metus	372	5 944	2 003	204	857	-	9 380
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(66)	(1 512)	(130)	(767)	-	(2 475)
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	11 743	103 821	47 993	1 634	11 523	-	176 714
Balansinė vertė:							
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	6 403	127 521	14 975	397	2 761	13 477	165 534
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	6 122	134 610	13 779	975	3 217	23 483	182 186
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	5 963	146 994	17 221	773	5 657	18 117	194 725

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

Dalis Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2024 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 33 987 tūkst. eurų (2023 m. gruodžio 31 d. – 34 694 tūkst. eurų), Bendrovės – 33 987 tūkst. eurų (2023 m. gruodžio 31 d. – 34 694 tūkst. eurų), buvo visiškai nudėvėta tačiau vis dar naudojama veikloje.

Grupės ir Bendrovės vadovybė įvertinusi vidinius ir išorinius požymius, per 2024 metus nenustatė reikšmingo papildomo vertės sumažėjimo nekilnojamam turtui, įrangai ir įrengimams.

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro katilinių įrenginių ir šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2024 m. gruodžio 31 d. LR Finansų ministerijai pagal paskolos sutartis, kurių galutinis grąžinimo terminas 2034 metai, buvo įkeistos Šilumos tiekimo trasos ir Kolektoriai, kurių likutinė vertė sudarė 5 628 tūkst. eurų (2023 m. – 5 660 tūkst. eurų). 2023 m. gruodžio 31 d. taip pat buvo įkeistas nekilnojamas turtas SEB bankui, pagal paskolos sutartį, kurios grąžinimo terminas 2024 metai, kurio likutinė vertė sudarė 2 888 tūkst. eurų.

6. Investicijos į patrunuojamąsias įmones ir paskolos įmonių grupės įmonėms

Investicijos patrunuojamąsias įmones	2024-12-31			2023-12-31		
	Įsigijimo kaina	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė	Įsigijimo kaina	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
UAB „GO Energy LT“	2 763	-	2 763	2 763	-	2 763
Iš viso:	2 763	-	2 763	2 763	-	2 763

Paskolos įmonių grupės įmonėms

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nėra suteikusi kreditų grupės įmonėms.

7. Naudojimo teise valdomas turtas

Naudojimo teise valdomo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnį laikotarpį:

	Grupė		Bendrovė	
	Naudojimo valdomas turtas	teise	Naudojimo valdomas turtas	teise
Įsigijimo vertė:				
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	1 255		1 041	
Teisės naudoti turtą pripažinimas	-		-	
Perleidimai, nurašymai (vertės pasikeitimas)	(137)		(25)	
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	1 118		1 016	
Įsigijimai	267		22	
Teisės naudoti turtą pripažinimas	-		-	
Perleidimai, nurašymai (vertės pasikeitimas)	(70)		(70)	
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	1 315		968	
Amortizacija:				
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	114		157	
Amortizacija per metus	23		20	
Perleidimai, nurašymai (vertės pasikeitimas)	(103)		(77)	
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	34		100	
Amortizacija per metus	115		19	
Perleidimai, nurašymai (vertės pasikeitimas)	(5)		(5)	
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	144		114	
Balansinė vertė:				
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	1 083		916	
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	1 171		854	

8. Investicijos į asocijuotas įmones

Kito finansinio turto straipsnyje įmonė apskaito 75 460 vnt. UAB „Kauno miesto paslaugų centras“ akcijų. Nuo 2024 metų Asocijuotos įmonės akcijos konsoliduojamos taikant Nuosavybės metodą. Iki 2024 m. gruodžio 31 d. uždirbta pelno dalis, apskaityta investicinės veiklos pajamose sudarė 89 t.eur.

	Grupė		Bendrovė	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Asocijuotų įmonių akcijos ir pelno dalis	164	75	75	75
	164	75	75	75

9. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Technologinis kuras	1 268	1 162	1 268	1 162
Atsarginės dalys	435	731	435	383
Medžiagos	329	333	329	333
Prekės perpardavimui	109	-	-	-
	2 141	2 226	2 032	1 878
Atimti: nukainojimas iki grynosios galimos realizacinės vertės laikotarpio pabaigoje	(380)	(449)	(380)	(449)
Atsargų balansinė vertė	1 761	1 777	1 652	1 429

Grupės ir Bendrovės atsargų nukainojimas iki grynosios galimos realizacinės vertės 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 380 tūkst. eurų (2023 m. gruodžio 31 d. – 449 tūkst. eurų). Atsargų nukainojimo iki grynosios galimos realizavimo vertės pasikeitimas 2024 m. ir 2023 m. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

10. Per vienerius metus gautinos sumos**10.1. Iš pirkėjų gautinos sumos**

	Grupė		Bendrovė	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Iš pirkėjų gautinos sumos	20 409	18 799	20 193	17 943
Atimti: tikėtini kredito nuostoliai	(4 711)	(4 362)	(4 711)	(4 322)
	15 698	14 437	15 482	13 621

Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį. Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas įvertinamas pagal tikėtinus kredito nuostolius.

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

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

	Grupė	Bendrovė
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	4 826	4 786
Pripažinti (atstatyti) tikėtinai kredito nuostoliai	(400)	(400)
Nurašyta	(64)	(64)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	4 362	4 322
Pripažinti (atstatyti) tikėtinai kredito nuostoliai	472	472
Nurašyta	(123)	(83)
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	4 711	4 711

Per 2024 m. Grupė nurašė 123 tūkst. eurų ir Bendrovė nurašė 83 tūkst. eurų beviltiškų skolų (2023 m. – 64 tūkst. eurų ir 64 tūkst. Eurų).

10.2. Kitos gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Gražintini mokesčiai	137	817	88	817
Kitos gautinos sumos	808	2 213	814	2 215
Atimti kredito nuostoliai (-)	(85)	(275)	(85)	(275)
	860	2 755	817	2 757

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės kitas gautinas sumas sudarė gautini iš valstybės mokesčiai, savivaldybių skola už kompensacijas mažas pajamas turinčioms šeimoms, gautinos sumos už parduotas atsargas (metalo laužas, šildymo sistemų įrengimai), bei suteiktas paslaugas (kolektorių priežiūros ir pan. paslaugas).

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

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

Kredito rizika

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

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	315	315
Pripažinti tikėtinai kredito nuostoliai	(40)	(40)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	275	275
Pripažinti (atstatyti) tikėtinai kredito nuostoliai	(190)	(190)
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	85	85

11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Pinigai kelyje	330	700	330	700
Pinigai banke	10 744	7 847	9 270	6 615
	11 074	8 547	9 600	7 315

4 981 tūkst. eurų (2023 m. gruodžio 31 d. – 1 073 tūkst. eurų) pinigų likutis 2024 m. gruodžio 31 d. yra įkeistas bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas.

12. Nuosavo kapitalo pokyčiai*Privalomasis rezervas*

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.

2024 metais, skirstant 2023 metų pelną privalomasis rezervas buvo formuojamas papildomai tik Patruojamojoje įmonėje, paskiriant į jį 44 tūkst. EUR. Bendrovės Privalomasis rezervas yra pilnai suformuotas.

Kiti rezervai

Bendrovė akcininkų sprendimu paskyrė iš pelno 75 tūkst. eurų rezervą paramai.

Metinės išmokos

2023 ir 2024 metais metinių išmokų neskirta.

Dividendai

2024 metais dividendai nebuvo išmokėti (2023 metais akcininkų sprendimu buvo išmokėta 3 000 tūkst. Eur – Dividendai vienai akcijai sudarė 0,07 Eur/akcijai).

13. Finansinės skolos

Grupės ir Bendrovės visos paskolos yra apskaitytos ir grąžinamos eurai. Negrąžintų ilgalaikių paskolų palūkanų normos svartinis vidurkis (procentais) 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ilgalaikės paskolos	3,61	4,41	3,61	4,41

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	Grupė		Bendrovė	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ilgalaikės finansinės skolos (paskolos):	62 658	54 736	62 658	54 736
Mokėtinos nuo 1 iki 5 metų	21 368	22 506	21 368	22 506
Mokėtinos po 5 metų	41 290	32 230	41 290	32 230
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	4 078	3 231	4 078	3 231
	66 736	57 967	66 736	57 967

Finansų institucijoms mokėtinas palūkanas, kurios sudaro atitinkamai 244 ir 244 tūkst. eurų Grupė ir Bendrovė apskaito Sukauptų sąnaudų balanso dalyje (2023 m. Gruodžio 31 d. - atitinkamai 227 ir 227 tūkst. eurų).

Per 2024 metus 688 tūkst. eurų palūkanų sąnaudų buvo kapitalizuotos. Per 2023 metus buvo kapitalizuota 553 tūkst. eurų palūkanų suma.

Grupės ir Bendrovės detali informacija apie ilgalaikes paskolas 2024 m. gruodžio 31 d.:

	Kredito įstaiga	Sutarties data	Paskolos suma tūkst. eurų	Grąžinimo terminas	Paskolos likutis 2024.12.31 tūkst. eurų	Grąžintina 2025 m. tūkst. eurų
1	EIB***	2020-08-07	15 000	2035-08-24	10 750	1 000
2	EIB***	2020-08-07	12 000	2036-08-18	10 642	906
3	EIB***	2020-08-07	14 000	2037-08-22	13 472	1 056
4	EIB***	2020-08-07	14 000	2038-09-29	14 000	528
5	EIB***	2024-10-30	12 000	2039-10-31	12 000	-
6	LR Finansų m.*	2010-10-26	807	2034-03-15	385	38
7	LR Finansų m.*	2010-04-09	2 410	2034-03-15	936	94
8	LR Finansų m.*	2014-01-15	793	2034-12-01	416	42
9	LR Finansų m.*	2014-03-31	7 881	2034-12-01	4 135	414
10	AB SEB bankas	2024-09-12	4 127	2024-11-30	-	-
					66 736	4 078

* Lietuvos Respublikos Finansų ministerija; ** Europos investicijų bankas.

AB „Kauno energija“ 2024-09-12 sudarė 35 mln. EUR ilgalaikės paskolos sutartį su Europos investicijų banku. Paskolos lėšomis bus finansuojamos 2024-2026 m. investicijos į esamų vamzdinių modernizavimą bei naujų šilumos tiekimo tinklų tiesimą, biokuro katilinių rekonstravimą, šilumos siurblių, šilumos akumuliacinių talpų bei saulės elektrinių įrengimą. Investicijos padidins energijos vartojimo efektyvumą bei leis sumažinti iškastinio kuro vartojimą. Finansinių ataskaitų sudarymo datai buvo panaudota 12 mln. Eurų paskolos suma.

EIB nustatė, kad Bendrovė privalo laikytis pusmečiui nustatyto grynosios finansinės skolos ir EBITDA santykio rodiklio, kuris neturi viršyti 5,0. Pagal paskolos sutartis Bendrovės nuosavo kapitalo rodiklis (nuosavas kapitalas/turtas iš viso) turi būti ne mažesnis kaip 35 %. 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė nustatytus rodiklius.

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.

2024 m. kovo 26 d. Bendrovė su AB SEB banku sudarė kreditavimo sutartį apyvartinėms lėšoms finansuoti, pagal kurią yra patvirtintas 5 mln. Eurų sąskaitos kredito perviršio limitas 12 mėnesių laikotarpiui. Finansinių ataskaitų sudarymo datai visa pasinaudota sąskaitos perviršio suma buvo grąžinta.

14. Nuoma

Grupės ir Bendrovės nuomos įsipareigojimai:

	Grupė		Bendrovė	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Per vienerius metus	16	38	12	35
Po vienerių metų	1 172	1 121	842	950
Nuomos įsipareigojimų iš viso	1 188	1 159	854	985

Pagal nuomos sutartis nuomojamą Grupės ir Bendrovės turtą sudaro žemė, nuomos terminas yra 26 – 99 metai. 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 2024 m. gruodžio 31 d. Grupė pripažino 26 tūkst. eurų nusidėvėjimo sąnaudų ir 30 tūkst. eurų nuomos palūkanų, Bendrovė pripažino 19 tūkst. eurų nusidėvėjimo sąnaudų ir 22 tūkst. eurų nuomos palūkanų.

15. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijų ir subsidijų detalizavimas už 2024 metus:

	Grupė		Bendrovė	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	30 850	32 211	30 850	32 211
Gauta per laikotarpį	627	-	623	-
Nurašyta	(63)	-	(63)	-
Pervesta į rezultatus	(5)	-	(5)	-
Amortizacija	(1 551)	(1 361)	(1 551)	(1 361)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	29 858	30 850	29 854	30 850

16. 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	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pradžioje	548	464	527	452
Išmokėta	(22)	(95)	(22)	(95)
Suformuotas	165	179	157	170
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje:	691	548	662	527
Ilgalaikė dalis	449	385	420	365
Trumpalaikė dalis	242	163	242	162

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

	2024-12-31	2023-12-31
Diskonto norma, proc.	2,943	3,407
Darbuotojų kaitos rodiklis, proc.	9,828	9,803
Planuojamas metinis atlyginimo padidėjimas	7 proc.	4,9 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.

17. Kiti atidėjiniai

Bendrovė 2024 m. gruodžio 31 d. suformavo atidėjinį 696 tūkst. eurų (2023 m. gruodžio 31 d. – 1 573 tūkst. eurų) sumai į parduodamos šilumos kainą įskaičiuotiems ir faktiškai patirtiems elektros, perkamos šilumos, kuro ir gamybos faktinių sąnaudų skirtumams padengti, t.y. būsimiems kainos mažinimo įsipareigojimams padengti.

18. Pardavimo pajamos

Grupė ir Bendrovė užsiima šiluminės energijos tiekimo, pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra, elektros energijos gamyba bei kitomis veiklomis. Dalis gyventojų Bendrovę pasirinko karšto vandens tiekėju. 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	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Šilumos tiekimas	76 989	78 660	76 989	78 660
Karšto vandens tiekimas	6 759	5 467	6 759	5 467
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	1 311	551	712	551
Kolektorių priežiūra	379	348	348	348
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	9	17	9	17
Vėsumos tiekimas	-	5	-	5
Būsimi kainos mažinimo įsipareigojimai	(696)	-	(696)	-
	84 751	85 048	84 121	85 048

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

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Gyventojai	63 079	63 047	63 079	63 047
Kiti vartotojai	10 384	9 561	9 755	9 561
Budžetinės organizacijos, finansuojamos iš valstybės biudžeto	5 706	5 705	5 706	5 705
Budžetinės organizacijos, finansuojamos iš savivaldybių biudžetų	3 590	3 856	3 589	3 856
Teritorinių ligonių kasų finansuojamos įstaigos	2 202	2 313	2 202	2 313
Pramonės vartotojai	486	566	486	566
Būsimi kainos mažinimo įsipareigojimai	(696)	-	(696)	-
	84 751	85 048	84 121	85 048

19. Kitos sąnaudos

Kitas sąnaudas sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Įrangos patikrinimas ir priežiūra	218	205	218	205
Kolektorių priežiūra	365	362	365	362
Pelenų utilizavimo sąnaudos	123	173	123	173
Informacinių technologijų sąnaudos	182	123	182	123
Konsultavimo paslaugos	147	255	126	255
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	198	119	198	119
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	111	111	111	111
Narystės mokesčiai	42	111	42	111
Ilgalaikio turto priežiūra ir susijusios paslaugos	136	102	136	102
Transporto sąnaudos	100	91	100	91
Skolų surinkimo sąnaudos	122	141	122	141
Draudimas	108	107	108	107
Ryšių sąnaudos	77	54	75	54
Reklamos sąnaudos	153	93	149	93

Audito sąnaudos	40	33	40	33
Įrangos ir mašinų nuoma	69	58	57	58
Parama	65	143	65	143
Kitos sąnaudos	372	496	319	591
	2 628	2 777	2 536	2 872

20. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos**Kitos veiklos pajamas sudaro:**

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Kitos veiklos pajamos				
Parduotos atsargos	1 753	1 247	897	238
Įvairios suteiktos paslaugos	617	1 075	617	284
Gautas žalos atlyginimas	19	-	8	-
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	6	14	6	14
Kita	683	524	185	508
	3 078	2 860	1 713	1 044

Kitos veiklos sąnaudas sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Kitos veiklos sąnaudos				
Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(540)	(173)	(292)	(173)
Parduotos atsargos	(615)	(111)	(153)	(111)
Kitos sąnaudos	(78)	(73)	(78)	(73)
Ilgalaikio turto pardavimas, nurašymas	-	(23)	-	(23)
Kita	(181)	(106)	(43)	(112)
	(1 414)	(486)	(566)	(492)

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

21. Finansinė veikla**Palūkanų ir kitos panašios pajamos**

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Asocijuotų įmonių pelno dalis	89	-	-	-
Netesybos, gautos už pradelstas gautinas sumas	48	466	48	466
Palūkanos	546	228	519	222
	683	694	567	688

Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Palūkanos	(1 837)	(1 347)	(1 841)	(1 343)
Delspinigiai ir baudos	(2)	(1)	(2)	(1)
	(1 839)	(1 348)	(1 843)	(1 344)

22. Pelno mokestis

22.1. Pelno mokestis

Pelno mokesčio priskyrimas :

	Grupė 2024 m.			Grupė 2023 m.		
	Apmokestinimo o vertė, t.eur	Teorinė pelno mokesčio o vertė, t.eur	Pelno mokečio %	Apmokestinimo o vertė, t.eur	Teorinė pelno mokesčio o vertė, t.eur	Pelno mokečio %
Pelnas prieš apmokestinimą	7 893	1 184	15,00	6 977	1 047	15,00
Pelno mokesčio bazės didinimas neleidžiamais atskaitymais pagal PMĮ	1 807	272	3,43	(321)	(48)	(0,69)
Pelno mokesčio bazės mažinimas neapmokestinamom is pajamomis pagal PMĮ	(504)	(76)	(0,96)	(482)	(72)	(1,04)
Pelno mokesčio bazės mažinimas Paramos lengvata	(130)	(20)	(0,25)	(283)	(42)	(0,61)
Pelno mokesčio bazės mažinimas (-) , didinimas (+) nusidėvėjimo skirtumais pagal PMĮ	(3 510)	(527)	(6,67)	(3 137)	(471)	(6,74)
Viso paskaičiuotas Pelnas	5 556	833	10,56	2 754	413	5,92
apmokestinimui						
Apmokestinamojo pelno mažinimas sukauptais mokestiniais nuostoliais (max.70 proc.)	(3 611)	(542)	(6,86)	(1 407)	(211)	(3,02)
Apmokestinamojo pelno mažinimas pritaikyta Investicinio projekto lengvata	(1 548)	(232)	(2,94)	-	-	-
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	(603)	(90)	(1,15)	-	-	-
Viso pelnas apmokestinimui	(203)	(30)	(0,39)	1 347	202	2,9
Efektyvi pelno mokesčio norma už laikotarpį			(0,39)			2,90

	Bendrovė 2024 m.			Bendrovė 2023 m.		
	Apmokestinimo vertė, t.eur	Teorinė pelno mokesčio vertė, t.eur	% nuo teorinio mokesčio	Apmokestinimo vertė, t.eur	Teorinė pelno mokesčio vertė, t.eur	% nuo teorinio mokesčio
Pelnas prieš apmokestinimą	7 680	1 152	15,00	6 241	936	15,00
Pelno mokesčio bazės didinimas neleidžiamais atskaitymais pagal PMĮ	1 533	230	2,99	(330)	(50)	(0,79)
Pelno mokesčio bazės mažinimas neapmokestinamomis pajamomis pagal PMĮ	(414)	(62)	(0,81)	(481)	(72)	(1,16)
Pelno mokesčio bazės mažinimas Paramos lengvata	(130)	(20)	(0,25)	(283)	(42)	(0,68)
Pelno mokesčio bazės mažinimas (-), didinimas (+) nusidėvėjimo skirtumais pagal PMĮ	(3 510)	(527)	(6,86)	(3 137)	(471)	(7,54)
Viso paskaičiuotas Pelnas	5 159	774	10,08	2 010	302	4,83
Apmokestinamojo pelno mažinimas sukauptais mokesčiais	(3 611)	(542)	(7,05)	(1 407)	(211)	(3,38)
Apmokestinamojo pelno mažinimas pritaikyta Investicinio projekto lengvata	(1 548)	(232)	(3,02)	-	-	-
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	(603)	(90)	(1,18)	-	-	-
Viso pelnas apmokestinimui	(603)	(90)	(1,18)	603	90	1,45
Efektyvi pelno mokesčio norma už laikotarpį			(1,18)			1,45

22.2. Atidėtas Pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Mokestiniai nuostoliai	3 324	3 441	3 324	3 441
Sukaupimai	233	160	229	160
Turto vertės pasikeitimas	831	716	827	716
Investicijų lengvata	988	-	988	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	5 376	4 317	5 368	4 317
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Nusidėvėjimo skirtumai	(12 063)	(10 833)	(12 063)	(10 833)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(12 063)	(10 833)	(12 063)	(10 833)
Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte	(6 687)	(6 516)	(6 695)	(6 516)

2024 m. gruodžio 31 d. atidėtas pelno mokestis apskaitomas taikant 16 proc. pelno mokesčio tarifą, dėl nuo 2025 m. įsigaliojančių LR Pelno mokesčio įstatymo pakeitimų (2023 m. gruodžio 31 d. - 15 proc.).

22.3. Pelno mokestis VISO:

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Pelno mokesčio sąnaudų komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	30	(202)	90	(90)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(170)	(697)	(178)	(697)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	(140)	(899)	(88)	(787)
Efektyvi pelno mokesčio norma (proc.)	(1,77)	(12,89)	(1,15)	(12,61)

23. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Ataskaitinio laikotarpio pelnas	7 753	6 078	7 592	5 454
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)	0,18	0,14	0,18	0,13

24. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai bei rizikos valdymas

Kredito rizika

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

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Unikalių klientų skaičius (vnt.)				
Fiziniai asmenys	121 174	120 348	120 976	120 152
Kiti juridiniai asmenys	3 972	3 797	3 897	3 704
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	562	561	559	559
	125 708	124 706	125 432	124 415

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos pagal pirkėjų grupes:

Klientų pasiskirstymas (tūkst. EUR)	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Fiziniai asmenys	15 184	13 538	15 176	13 524
Kiti juridiniai asmenys	3 152	3 551	2 946	2 710
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	2 073	1 710	2 071	1 709
Pripažinti tikėtini kredito nuostoliai	(4 711)	(4 362)	(4 711)	(4 322)
	15 698	14 437	15 482	13 621

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 (10 pastaba).

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

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Aa3	6 455	2 304	4 981	1 072
A3	4 252	5 479	4 252	5 479
Baa1	31	43	31	43
Bankas, kuriam nepriskirtas reitingas	336	21	336	21
	11 074	7 847	9 600	6 615

*- išoriniai skolinimosi reitingai nustatyti tarptautinės kredito reitingų agentūros Moody's .

Kredito rizikos, atsirandančios dėl Grupės ir Bendrovės kito finansinio turto, kurį sudaro pinigai ir pinigų ekvivalentai, Grupės ir Bendrovės galima kredito rizika atsiranda dėl partnerių įsipareigojimų nevykdymo, ir didžiausia galima rizika yra lygi balansinei šių instrumentų vertei. Bendra maksimali Grupės ir Bendrovės kredito riziko yra atitinkamai 26 772 ir 25 082 tūkst. eurų (2023 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 22 284 ir 20 236 tūkst. eurų).

Grupės ir Bendrovės ilgalaikių finansinių įsipareigojimų palūkanų normos yra periodiškai peržiūrimos pagal rinkos sąlygas. Nors dalis įsipareigojimų turi fiksuotą maržą, pagrindinė palūkanų dalis yra kintama ir priklauso nuo rinkos rodiklių, todėl apskaitinė vertė išlieka artima tikrajai vertei. Finansinių instrumentų klasifikavimas pagal tikrosios vertės hierarchijos lygius 2024 ir 2023 metais pateikiamas žemiau:

Grupė 2024-12-31**Tikrosios vertės hierarchijos lygis****Iš viso
apskaitinė
vertė:****Turtas**

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	
Asocijuotų įmonių akcijos ir pelno dalis	-	-	164	164
Po vienerių metų gautinos sumos	-	-	58	58
Iš pirkėjų gautinos sumos	-	-	15 698	15 698
Kitos gautinos sumos	-	-	860	860
Terminuoti indėliai	500	-	-	500
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11 074	-	-	11 074
Iš viso finansinio turto	11 574	-	16 780	28 354

Įsipareigojimai

Finansinės skolos ir lizingas	-	(67 924)	-	(67 924)
Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	-	(12 530)	(12 530)
Iš viso finansinių įsipareigojimų	-	(67 924)	(12 530)	(80 454)

Bendrovė 2024-12-31**Tikrosios vertės hierarchijos lygis****Iš viso
apskaitinė
vertė:****Turtas**

Asocijuotų įmonių akcijos ir pelno dalis

Iš pirkėjų gautinos sumos

Kitos gautinos sumos

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Iš viso finansinio turto

1 lygis	2 lygis	3 lygis	
-	-	75	75
-	-	15 482	15 482
-	-	817	817
9 600	-	-	9 600
9 600	-	16 374	25 974

Įsipareigojimai

Finansinės skolos ir lizingas

Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai

įsipareigojimai

Iš viso finansinių įsipareigojimų

-	(67 590)	-	(67 590)
-	-	(12 690)	(12 690)
-	(67 590)	(12 690)	(80 280)

Grupė 2023-12-31**Tikrosios vertės hierarchijos lygis****Iš viso
apskaitinė
vertė:****Turtas**

Kitas finansinis turtas

Po vienerių metų gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinos sumos

Kitos gautinos sumos

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Iš viso finansinio turto

1 lygis	2 lygis	3 lygis	
-	-	75	75
-	-	128	128
-	-	14 437	14 437
-	-	2 755	2 755
8 547	-	-	8 547
8 547	-	17 395	25 942

Įsipareigojimai

Finansinės skolos ir lizingas

Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai

įsipareigojimai

Iš viso finansinių įsipareigojimų

-	(59 126)	-	(59 126)
-	-	(14 443)	(14 443)
-	(59 126)	(14 443)	(73 569)

Bendrovė 2023-12-31**Tikrosios vertės hierarchijos lygis****Iš viso
apskaitinė
vertė:****Turtas**

Kitas finansinis turtas

Iš pirkėjų gautinos sumos

Kitos gautinos sumos

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Iš viso finansinio turto

1 lygis	2 lygis	3 lygis	
-	-	75	75
-	-	13 621	13 621
-	-	2 757	2 757
7 315	-	-	7 315
7 315	-	16 453	23 768

Įsipareigojimai

Finansinės skolos ir lizingas

Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai

įsipareigojimai

Iš viso finansinių įsipareigojimų

-	(58 951)	-	(58 951)
-	-	(14 473)	(14 473)
-	(58 951)	(14 473)	(73 424)

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.

Atlikus jautrumo analizės skaičiavimus buvo nustatyta, kaip 1 proc. palūkanų maržos pasikeitimas įtakotų Grupės ir Bendrovės rezultatus:

EURIBOR + 1 proc. padidintų palūkanų sąnaudas (sumažintų apskaitinį rezultatą) 474 tūkst. eurų;
EURIBOR - 1 proc. sumažintų palūkanų sąnaudas (pagerintų apskaitinį rezultatą) 474 tūkst. eurų;

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:

2024-12-31

Grupė	Pareikalavus	Iki 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 m.	Nuo 1 m. iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Gautinos sumos	-	16 616	-	58	-	16 674
Terminuoti indėliai			500			500
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	11 074	-	-	-	11 074
Prekybos skolos	-	(12 387)	-	-	-	(12 387)
Gautos paskolos	-	(988)	(3 090)	(21 368)	(41 290)	(66 736)
Susijusios mokėtinos palūkanos	-	(624)	(1 717)	(7 579)	(6 256)	(16 176)
Finansinės nuomos mokėjimai		(4)	(12)	(64)	(1 108)	(1 188)
	-	13 687	(4 319)	(28 953)	(48 654)	(68 239)

2024-12-31

Bendrovė	Pareikalavus	Iki 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 m.	Nuo 1 m. iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Gautinos sumos	-	16 299	-	1	-	16 300
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	9 600	-	-	-	9 600
Prekybos skolos	-	(12 547)	-	-	-	(12 547)
Gautos paskolos	-	(988)	(3 090)	(21 368)	(41 290)	(66 736)
Susijusios mokėtinos palūkanos	-	(624)	(1 717)	(7 579)	(6 256)	(16 176)
Finansinė nuoma	-	(3)	(9)	(48)	(794)	(854)
	-	12 361	(3 099)	(28 994)	(48 340)	(70 413)

Užsienio valiutos rizika

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

Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą. Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė ir Bendrovė gali išleisti naujų akcijų, grąžinti kapitalą akcininkams. 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

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. 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

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

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	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas ir subsidijas)	100 853	93 608	100 498	93 417
Trumpalaikiai įsipareigojimai	22 978	22 326	22 941	22 105
Įsipareigojimų iš viso	123 831	115 934	123 439	115 522
Nuosavas kapitalas	105 359	97 606	104 316	96 723
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)	117,53	118,78	118,33	119,44

Įsipareigojimai apima visus ilgalaikius (įskaitant atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą ir dotacijas (atidėtąsias 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

AB „Kauno energija“ Regionų administraciniam teismui 2024-02-26 pateikė skundą dėl VERT nutarimų Nr. O3E-141 „Dėl AB „Kauno energija“ šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų lygio pirmiesiems šilumos gamybos ir (ar) tiekimo pajamų bazinio lygio galiojimo metams nustatymo“:

Bylos esmė: AB „Kauno energija“ (Pareiškėjas) teismo tvarka ginčija Valstybinę energetikos reguliavimo tarnybos (VERT) (Atsakovas) nutarimus: 2024-01-26 nutarimą Nr. O3E-84, 2024-02-09 nutarimą Nr. O3E-141 ir 2024-02-23 nutarimą Nr. O3E-213.

Skundo suma: 2 587,50 tūkst. Eur.

Bylos stadija: 2024-02-26 Regionų administraciniam teismui Pareiškėja pateikė skundą dėl VERT nutarimų. Pirmoje instancijoje teismas AB „Kauno energija“ skundo netenkino. 2025-01-05 AB „Kauno energija“ teismui pateikė apeliacinį skundą. Byla apeliacinėje instancijoje dar neišnagrinėta.

Ginčas įtakos finansinėms ataskaitoms neturi, nes ginčijami tarifai, kurie Bendrovės yra faktiškai taikomi.

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.

2024 m. ir 2023 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.

2024 m. ir 2023 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:

2024 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	2 402	3 892	1 177	534
Jurbarko rajono savivaldybė	23	274	31	7
2023 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	1 930	4 832	1 141	467
Jurbarko rajono savivaldybė	19	282	1	4

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

2024 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės sandoriai su patronuojamosiomis įmonėmis ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

UAB „GO Energy LT“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2024 m.	2 935	225	27	377
2023 m.	1 963	138	19	225

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

27. Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2024 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai 2 ir 1 (2023 m. gruodžio 31 d. – 2 ir 1) asmenys. 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės valdybą sudaro 3 nariai ir stebėtojų tarybą – 3 nariai (2023 m. gruodžio 31 d. – 3 ir 3).

.

	Grupė		Bendrovė	
	2024 m.	2023 m.	2024 m.	2023 m.
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	176	103	133	97
Valdyba	104	78	104	78
Stebėtojų taryba	90	44	90	44
Vadovybei priskaičiuotos išmokų darbuotojams kompensacijos	-	-	-	-

Per 2024 metus ir 2023 metus Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

28. Poataskaitiniai įvykiai

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