

AB „KAUNO ENERGIJA“
KONSOLIDUOTŲJŲ IR BENDROVĖS 2010 M.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS,
PARENGTAS PAGAL TARPTAUTINIUS
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI
EUROPOS SĄJUNGOJE PATEIKIAMAS
KARTU SU KONSOLIDUOTUOJU METINIŲ
PRANEŠIMU BEI NEPRIKLAUSOMO
AUDITORIAUS IŠVADA

	Puslapis
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA.....	3 - 4
KONSOLIDUOTŲJŲ IR BENDROVĖS 2010 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS.....	5 - 51
Balansai.....	5 - 6
Bendrųjų pajamų ataskaitos.....	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos.....	8
Pinigų srautų ataskaitos.....	9 - 10
Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.....	11 - 51
KONSOLIDUOTASIS METINIS PRANEŠIMAS.....	52 - 105

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „KAUNO ENERGIJA“ akcininkams:

Išvada apie finansinių ataskaitų rinkinius

Mes atlikome čia pridedamų AB „KAUNO ENERGIJA“ (toliau – „Bendrovė“) finansinių ataskaitų ir AB „KAUNO ENERGIJA“ ir dukterinės įmonės (toliau – „Grupė“) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių (puslapiai nuo 5 iki 51), kuriuos sudaro 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės balansai ir tada pasibaigusių metų bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių bei pinigų srautų ataskaitos ir reikšingos apskaitos politikos bei kiti aiškinamojo rašto atskleidimai, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinius

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokia vidaus kontrole, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingu iškreipimu dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šiuos finansinių ataskaitų rinkinius. Išskyrus tai, kas aptarta *Sąlyginės nuomonės pagrindas* pastraipoje, mes atlikome auditą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas, jog finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų netikslumų.

Auditas apima procedūrų, suteikiančių audito įrodymus apie finansinių ataskaitų rinkiniuose esančias sumas ir atskleidimus, atlikimą. Pasirenkamos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidų finansinių ataskaitų rinkiniuose rizikų įvertinimo. Vertindamas šias rizikas, auditorius atsižvelgia į finansinių ataskaitų rinkinių parengimo ir teisingo pateikimo vidinę kontrolę siekdamas sukurti toms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau neturėdamas tikslo pareikšti nuomonę apie įmonės vidinės kontrolės efektyvumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos politikų tinkamumo ir vadovybės atliktų reikšmingų apskaitinių įvertinimų pagrįstumo, o taip pat visų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad gauti audito įrodymai pakankami ir tinkami audito sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų turto vertė 2010 m. gruodžio 31 d. sudaranti atitinkamai 319 mln. litų ir 317 mln. litų (2009 m.: atitinkamai 305 mln. litų ir 303 mln. litų) apima 134 mln. litų (2009 m. gruodžio 31 d.: 135 mln. litų) apskaitinės vertės ilgalaikį materialųjį turtą, kuris kaip nepiniginis turtinis įnašas buvo gautas iš vieno Bendrovės akcininkų 2009 metais. Iš akcininko gauto turto rinkos vertei, kurią turto gavimo metu nustatė vietos kvalifikuoti turto vertintojai taikydami nudėvėtosios atstatomosios vertės metodą, nebuvo atliktas pakankamumo pelningumo testas kaip to reikalauja tarptautiniai vertinimo standartai, todėl jis negali būti laikomas patikimu būdu tikrajai šio turto vertei nustatyti. Pagal 16-ojo Tarptautinio apskaitos standarto "Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai" nuostatas, ilgalaikis materialusis turtas, kuris įsigijamas mainais už nepiniginį turtą, turi būti vertinamas tikrąja verte. Neturėdami patikimos informacijos apie šio turto tikrąją vertę, mes negalėjome pritaikyti jokių kitų audito procedūrų, kurios leistų mums pagrįstai įsitikinti ar minėtas turtinis įnašas teisingai apskaitytas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje paminėto dalyko galimą įtaką, finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Grupės ir Bendrovės 2010 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei tada pasibaigusių metų veiklos finansinius rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Kiti dalykai

Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų rinkinių už metus, pasibaigusius 2009 m. gruodžio 31 d., auditą atliko kitas auditorius, kuris 2010 m. balandžio 1 d. pareiškė sąlyginę nuomonę dėl apimties apribojimo, susijusio su nepiniginio įnašo vertinimo teisingumu.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme konsoliduotąjį metinį pranešimą (puslapiai nuo 52 iki 105) už metus, pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d., ir neaptikome jokių reikšmingų į jį įtrauktos retrospektyvinės finansinės informacijos neatitikimų lyginant su 2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinių ataskaitų rinkiniais.



Simonas Rimašauskas
Generalinis direktorius, auditorius
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000466
UAB „Deloitte Lietuva“

Vilnius, Lietuva
2011 m. kovo 31 d.

Balansai

Pastabos	Grupė		Bendrovė		
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3	626	1.242	614	1.222
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai					
Žemė ir pastatai		28.654	29.539	27.184	28.012
Statiniai ir mašinos		273.796	251.902	273.819	251.873
Transporto priemonės		466	652	404	526
Įrenginiai ir įrankiai		5.548	6.475	5.456	6.404
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		10.181	16.134	10.181	16.134
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso	4	318.645	304.702	317.044	302.949
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	5.558	6.053
Po vienerių metų gautinos sumos	5	61	61	61	109
Kitas finansinis turtas	6	237	433	237	433
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		298	494	5.856	6.595
Ilgalaikio turto iš viso		319.569	306.438	323.514	310.766
Trumpalaikis turtas					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai					
Atsargos	7	5.270	5.372	5.144	5.226
Išankstiniai apmokėjimai		507	616	598	766
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso		5.777	5.988	5.742	5.992
Per vienerius metus gautinos sumos	8				
Iš pirkėjų gautinos sumos		72.245	59.828	71.989	59.513
Kitos gautinos sumos		5.597	4.361	5.772	4.647
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		77.842	64.189	77.761	64.160
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9	3.574	3.131	3.524	3.094
Trumpalaikio turto iš viso		87.193	73.308	87.027	73.246
Turto iš viso		406.762	379.746	410.541	384.012

(tęsinys kitame puslapyje)

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

Balansai (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavybė					
Kapitalas	1	256.392	255.710	256.392	255.710
Privalomasis rezervas	10	448	233	448	
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)					
Ataskaitinių metų pelnas		4.167	6.404	3.737	6.928
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(3.865)	(6.465)	8	(2.883)
Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso		302	(61)	3.745	4.045
Nuosavybė iš viso		257.142	255.882	260.585	259.755
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikės finansinės skolos	11	31.811	37.198	31.811	37.198
Lizingas (finansinė nuoma)	12	10	44	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	21	5.551	2.030	6.220	2.699
Dotacijos (atidėtosios pajamos)	13	16.790	11.832	16.790	11.832
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	14	1.593	1.820	1.593	1.820
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		410	735	410	735
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		56.165	53.659	56.824	54.284
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikių finansinių skolų ir lizingo (finansinės nuomos) einamųjų metų dalis	11,12	13.737	12.935	13.703	12.884
Trumpalaikės finansinės skolos	11	15.023	9.663	15.023	9.663
Prekybos skolos		60.981	41.502	60.977	41.529
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1.938	1.812	1.712	1.660
Gauti išankstiniai apmokėjimai		570	1.216	571	1.216
Mokėtini mokesčiai		128	1.316	73	1.259
Išvestiniai finansiniai instrumentai	15	479	787	479	787
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo einamųjų metų dalis	14	237	656	237	656
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		362	318	357	319
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		93.455	70.205	93.132	69.973
Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		149.620	123.864	149.956	124.257
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso		406.762	379.746	410.541	384.012

(pabaiga)

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

Generalinis direktorius Rimantas Bakas



2011 m. kovo 31 d.

Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė



2011 m. kovo 31 d.

Bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Veiklos pajamos					
Pardavimų pajamos	16	306.856	280.411	305.441	279.548
Kitos veiklos pajamos	18	2.202	1.114	1.935	1.164
Veiklos pajamų iš viso		309.058	281.525	307.376	280.712
Veiklos sąnaudos					
Kuras ir pirкта energija		(221.932)	(197.698)	(221.932)	(197.698)
Atlyginimai ir socialinis draudimas	14	(20.608)	(23.236)	(19.416)	(21.418)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3,4	(15.788)	(16.688)	(15.709)	(16.510)
Remontas ir eksploatacija		(4.236)	(6.351)	(4.236)	(6.619)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas		(17.289)	(6.524)	(17.289)	(6.524)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(4.350)	(4.238)	(4.309)	(4.177)
Elektros energija		(2.558)	(2.558)	(2.546)	(2.539)
Petrašiūnų elektrinės operatoriaus sąnaudos	1	(812)	(1.925)	(812)	(1.925)
Žaliavos ir medžiagos		(1.674)	(1.758)	(1.484)	(1.507)
Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos		-	-	(552)	(1.141)
Vanduo		(825)	(692)	(822)	(686)
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	30	433	30	433
Kitos sąnaudos	17	(9.598)	(8.908)	(9.360)	(8.708)
Kitos veiklos sąnaudos	18	(1.349)	(825)	(808)	(840)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(300.989)	(270.968)	(299.245)	(269.859)
Veiklos pelnas		8.069	10.557	8.131	10.853
Finansinės veiklos pajamos	19	2.024	1.576	2.024	1.576
Finansinės veiklos sąnaudos	20	(2.405)	(3.611)	(2.897)	(3.606)
Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte		(381)	(2.035)	(873)	(2.030)
Pelnas prieš apmokestinimą		7.688	8.522	7.258	8.823
Pelno mokestis	21	(3.521)	(2.118)	(3.521)	(1.895)
Grynasis pelnas		4.167	6.404	3.737	6.928
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-	-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos		4.167	6.404	3.737	6.928
Pelnas priskirtinas akcininkams		4.167	6.404	3.737	6.928
Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai (Lt)	22	0,10	0,22	0,09	0,24

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

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2011 m. kovo 31 d.
Vyriausioji buhalterė	Violeta Staškūnienė		2011 m. kovo 31 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2008 m. gruodžio 31 d. likutis		119.510	3.041	-	(9.273)	113.278
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	6.404	6.404
Sandoriai su akcininkais						
Pervedimai iš rezervų	10	-	(2.808)	-	2.808	-
Akcinio kapitalo didinimas	1	136.200	-	-	-	136.200
2009 m. gruodžio 31 d. likutis		255.710	233	-	(61)	255.882
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	4.167	4.167
Sandoriai su akcininkais						
Pervedimai į rezervus	10	-	215	-	(215)	-
Akcinio kapitalo didinimas	1	682	-	-	-	682
Išmokėti dividendai	1	-	-	-	(3.589)	(3.589)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis		256.392	448	-	302	257.142

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2008 m. gruodžio 31 d. likutis		119.510	2.808	-	(5.691)	116.627
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	6.928	6.928
Sandoriai su akcininkais						
Pervedimai iš rezervų	10	-	(2.808)	-	2.808	-
Akcinio kapitalo didinimas	1	136.200	-	-	-	136.200
2009 m. gruodžio 31 d. likutis		255.710	-	-	4.045	259.755
Bendrosios laikotarpio pajamos		-	-	-	3.737	3.737
Sandoriai su akcininkais						
Pervedimai į rezervus	10	-	448	-	(448)	-
Akcinio kapitalo didinimas	1	682	-	-	-	682
Išmokėti dividendai	1	-	-	-	(3.589)	(3.589)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis		256.392	448	-	3.745	260.585

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

Generalinis direktorius Rimantas Bakas



2011 m. kovo 31 d.

Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė



2011 m. kovo 31 d.

Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Pinigų srautai iš (į) pagrindinės veiklos				
Grynasis pelnas	4.167	6.404	3.737	6.928
Nepiniginių straipsnių koregavimas:				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	17.345	17.629	17.173	17.452
Gautinų sumų nurašymai ir realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	17.321	6.553	17.321	6.553
Palūkanų sąnaudos	2.177	3.269	2.175	3.264
Pelno mokesčio sąnaudos	3.521	2.118	3.521	1.895
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimas	(362)	456	(362)	456
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas	(308)	220	(308)	220
Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę	309	12	309	(52)
Atsargų realizacinės vertės pasikeitimas	(30)	(433)	(30)	(433)
Dotacijų (atidėtųjų pajamų) (amortizacija)	(632)	(630)	(632)	(630)
Investicijų į dukterinę įmonę nuvertėjimas	-	-	495	-
Sukaupimų pasikeitimas	(211)	-	(268)	-
Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	(1.686)	(1.454)	(1.686)	(1.454)
	37.444	27.740	37.708	27.271
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų sumažėjimas	132	642	156	748
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	109	(105)	212	(267)
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas)	(29.611)	(11.179)	(29.670)	(10.629)
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(794)	4.021	(670)	3.843
Kitų ilgalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	3	-	3	-
Trumpalaikių prekybos skolų ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	18.587	(9.143)	18.557	(9.536)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	126	(242)	52	(273)
Kitų įsiskolinimų biudžetui (sumažėjimas) padidėjimas	(1.188)	541	(1.186)	532
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas)	(266)	(79)	(272)	(81)
	(12.902)	(15.544)	(12.818)	(15.663)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	28.709	18.600	28.627	18.536

(tęsinys kitame puslapyje)

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

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Pinigų srautai iš (i) Investicinės veiklos				
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	(30.156)	(20.640)	(30.144)	(20.634)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos	9	137	9	164
Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas	1.704	1.571	1.704	1.571
Ilgalaikių gautinų sumų (padidėjimai) sumažėjimas	-	4	4	(44)
Gautos palūkanos	12	4	12	4
Grynieji (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai	(28.431)	(18.924)	(28.415)	(18.939)
Pinigų srautai iš (i) finansinės veiklos				
Paskolų gavimas	21.963	19.855	21.963	19.855
Paskolų (grąžinimas)	(20.925)	(18.499)	(20.925)	(18.499)
(Sumokėtos) palūkanos	(2.215)	(3.279)	(2.213)	(3.274)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(51)	(86)	-	(37)
(Sumokėti) delspinigiai ir baudos	(30)	(121)	(30)	(121)
Gauta subsidija	5.008	1.969	5.008	1.969
Išmokėti dividendai	(3.585)	-	(3.585)	-
Grynieji pinigų srautai iš (panaudoti) finansinės veiklos	(165)	(161)	218	(107)
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	443	(485)	430	(510)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	3.131	3.616	3.094	3.604
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	3.574	3.131	3.524	3.094

(pabaiga)

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

Generalinis direktorius Rimantas Bakas



2011 m. kovo 31 d.

Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė



2011 m. kovo 31 d.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

AB „Kauno energija“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

Raudondvario pl. 84,
Kaunas,
Lietuva.

AB „Kauno energija“ sudaro Bendrovės centrinė būstinė ir filialas „Jurbarko šilumos tinklai“.

Bendrovė užsiima šilumos, elektros energijos gamyba ir realizavimu bei šilumos ir karšto vandens sistemų priežiūra. Bendrovė įregistruota 1997 m. liepos 1 d., reorganizavus AB „Lietuvos energija“. Bendrovės akcijomis prekiaujama NASDAQ OMX Vilniaus vertybinių popierių biržos Baltijos Papildomame prekybos sąraše.

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2010 m. gruodžio 31 d.		2009 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Kauno miesto savivaldybė	39.665.892	92,82	39.654.892	93,05
Kauno rajono savivaldybė	1.606.168	3,76	1.606.168	3,77
Jurbarko rajono savivaldybės taryba	746.405	1,75	643.810	1,51
Kiti smulkūs akcininkai	713.512	1,67	713.512	1,67
	42.731.977	100,00	42.618.382	100,00

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 6 Lt, yra paprastosios akcijos. 2010 m. ir 2009 m. Bendrovė neturėjo savų akcijų.

2009 m. liepos 23 d. Bendrovės akcininkų susirinkimas nusprendė padidinti įstatinį kapitalą, išleidžiant 22.700.000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 6 Lt. Pirmumo teisė įsigyti išleistas akcijas buvo suteikta Kauno miesto savivaldybei. Akcijų emisijos kaina lygi jų nominaliajai vertei. Akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turtiniu įnašu, t.y. kolektorais – tuneliais, esančiais Kauno mieste, kurių 136.200 tūkst. Lt vertės rinkos vertė buvo nustatyta nepriklausomų turto vertintojų, taikant atkuriamosios vertės metodą.

2010 m. vasario 17 d. neeiliniame Bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime buvo nuspręsta padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą 682 tūkst. Lt (nuo 255.710 tūkst. Lt iki 256.392 tūkst. Lt), išleidžiant 113.595 paprastųjų vardinių 6 Lt nominalios vertės akcijų, kurių emisijos kaina yra lygi akcijos nominaliai vertei, apmokant Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu nepiniginiu įnašu – pastatu – boilerine, esančia Kauno mieste ir Jurbarko rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančiais nepiniginiais įnašais – inžineriniais tinklais – esančiais, Jurbarko mieste. Turtinio įnašo vertė perdavimo dienai nustatyta atstatomosios vertės metodu.

2010 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2010 m. gegužės 13 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 3.589 tūkst. Lt, t.y. po 8,4 ct. už vieną akciją, dividendų iš 2009 m. pelno. Dividendai išmokėti įstatymo nustatyta tvarka. Ne dėl Bendrovės kaltės neišmokėta dividendų dalis metų galui yra 4 tūkst. Lt, kuri apskaityta kitų trumpalaikių mokėtinų sumų ir įsipareigojimų straipsnyje.

Grupė ir Bendrovė taip pat teikia šildymo sistemos priežiūros paslaugas. 2006 m. liepos 1 d. AB „Kauno energija“ paslaugų departamento pagrindu įsteigė dukterinę įmonę UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“ (toliau – „Dukterinė įmonė“). Dukterinės įmonės pagrindinė veikla yra pastatų šilumos tinklų ir šilumos vartojimo įrenginių, vidaus inžinerinių tinklų bei sistemų, statybinių konstrukcijų eksploatacija bei priežiūra. Įsteigus dukterinę įmonę, Bendrovės darbuotojai, dirbę paslaugų departamente, buvo atleisti iš Bendrovės ir įdarbinti Dukterinėje įmonėje. Nuo 2006 m. liepos 1 d. Bendrovė samdo Dukterinę įmonę atlikti Bendrovės prižiūrimų pastatų nuolatinės techninės priežiūros bei šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūros paslaugas.

Grupę sudaro Bendrovė ir jos Dukterinė įmonė (toliau – „Grupė“):

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos savikaina	Ataskaitinio laikotarpio (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 proc.	6.518	(177)	5.558	Šildymo sistemų priežiūra

2010 m. gruodžio 31 d. investicijos į UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“ sukaupiti nuvertėjimo nuostoliai sudarė 960 tūkst. Lt (2009 m. gruodžio 31 d. - 465 tūkst. Lt) ir buvo apskaityti Bendrovės pelne ar nuostoliuose.

Bendrovės veiklą reglamentuoja 2003 m. gegužės 20 d. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas Nr. IX-1565. Nuo 2008 m. sausio 1 d. įsigaliojo 2007 m. lapkričio 20 d. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo pakeitimo įstatymas Nr. X-1329.

Pagal Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymą Bendrovės veikla yra licencijuojama, ją reguliuoja Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – Komisija). 2004 m. vasario 26 d. Komisija suteikė Bendrovei šilumos tiekimo licenciją. Licencija galioja neribotą laiką, tačiau, atsižvelgiant į tai, ar laikomasi tam tikrų sąlygų, gali būti atšaukta atitinkamu Komisijos sprendimu. Komisija taip pat nustato šilumos tiekimo kainų viršutines ribas. 2008 m. rugsėjo 12 d. Komisijos sprendimu buvo patikslinta teritorija, kurioje Bendrovė gali teikti šilumos tiekimo paslaugas, kadangi Bendrovė pardavė Palių katilinę Marijampolės rajone.

Bendrovės gamybinius pajėgumus sudaro Petrašiūnų elektrinė, 3 katilinės Kauno integruotame tinkle, 7 regioninės katilinės Kauno rajone, 1 Jurbarko mieste bei 14 izoliuoto tinklo ir 37 vietinės dujofikuotos katilinės Kauno mieste.

Bendras instaliuotas šiluminis galingumas sudaro 497,00 MW, elektrinis – 8,75 MW, iš jų Petrašiūnų elektrinėje – 254,8 MW šiluminis ir 8 MW elektrinis galingumas, Jurbarko – 27 MW šiluminis. Bendras visos Bendrovės energijos gamybos pajėgumas yra 505,75 MW.

Bendrovė 2003 m. parduodama dalį padaliniui „Kauno elektrinė“ priklausančio turto UAB Kauno termofikacijos elektrinė (toliau - KTE) sutartyje įsipareigojo iš šios bendrovės kasmet nupirkti ne mažiau kaip 80 proc. metinio Kauno miesto integruoto tinklo šilumos poreikio. Sutartis galioja 15 metų nuo pardavimo sutarties pasirašymo dienos. Šioje sutartyje numatyta, kad šilumos pirkimo kaina iš KTE nedidės 5 metus nuo sutarties pasirašymo dienos. Komisija naują šilumos kainą patvirtino tiek KTE, tiek Bendrovei, ji įsigaliojo nuo 2008 m. gruodžio 1 d. Bendrovė dalyvavo teisiniame ginče tarp KTE ir Komisijos kaip trečioji šalis.

2006 m. birželio 8 d. Bendrovė sudarė paslaugų pirkimo sutartį su UAB „Energijos sistemų servisas“ dėl Bendrovei nuosavybės teise priklausančios Petrašiūnų elektrinės, esančios Jėgainės g. 12, Kaune, ir jai priskirto turto eksploatavimo paslaugų pirkimo. Sutartis yra sudaryta trejų metų laikotarpiui. Nuo 2006 m. liepos 4 d. UAB „Energijos sistemų servisas“ pradėjo teikti Petrašiūnų elektrinės eksploatavimo paslaugą. Šios paslaugos pirkimui 2009 m. liepos 3 d. su UAB „Energijos sistemų servisas“ pasirašyta nauja sutartis, galiojanti iki 2010 m. rugpjūčio 4 d. Pasibaigus sutarties galiojimui, Bendrovė nepratęsė sutarties ir pradėjo pati eksploatuoti Petrašiūnų elektrinę.

Grupės vidutinis darbuotojų skaičius 2010 m. buvo 622 (2009 m. – 629). Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2010 m. buvo 558 (2009 m. – 569).

2010 m. balandžio 19 d. Kauno miesto Tarybos Kolegijos posėdyje svarstytas klausimas dėl bendros įmonės steigimo ir nutarta iš principo pritarti bei rekomenduoti AB „Kauno energija“ valdybai pradėti derybas su UAB „Fortum Heat Lietuva“ dėl naujos vietiniu kuru kūrenamos elektrinės statybos ir bendros įmonės steigimo. Deryboms su UAB „Fortum Heat Lietuva“ vesti Bendrovėje sudaryta darbo grupė.

2010 m. rugsėjo 24 d. su AB „Lietuvos energija“ pasirašyta bendradarbiavimo sutartis dėl kompleksinio atsinaujinančių energijos išteklių panaudojimo galimybės Kauno mieste.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

2.1. Naujų ir patikslintų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas

Standartai bei jų paaiškinimai, galiojantys ataskaitiniu laikotarpiu

Toliau išvardyti peržiūrėti Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai (toliau – TFAS) bei jų aiškinimai, patvirtinti Tarptautinių Apskaitos Standartų Valdybos (toliau – TASV) ir priimti Europos Sąjungoje (toliau – ES), kurie įsigaliojo ataskaitiniu periodu:

- 1-asis TFAS (peržiūrėtas) „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“, priimtas ES 2009 m. lapkričio 25 d. (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d.);
- 3-iasis TFAS (peržiūrėtas) „Verslo jungimai“, priimtas ES 2009 m. birželio 3 d. (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d.);
- 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“ pataisos – Papildomos išimties taikantiems standartą pirmąjį kartą, priimtos ES 2010 m. birželio 23 d. (taikomos metiniams laikotarpiams prasidedantiems nuo 2010 m. sausio 1 d. arba vėliau);
- 2-ojo TFAS „Mokėjimas akcijomis“ pataisos – Grupės mokėjimo akcijomis sandoriai padengiami grynaisiais pinigais, priimtos 2010 m. kovo 23 d. (taikomos metiniams laikotarpiams prasidedantiems nuo 2010 m. sausio 1 d. arba vėliau);
- 27-asis TAS (papildymas) „Konsoliduotos ir atskiros finansinės atskaitos“, priimtas ES 2009 m. birželio 3 d. (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d.);
- 39-asis TAS (papildymas) „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ – tinkami apdraudimo vienetai, priimtas ES 2009 m. rugsėjo 15 d. (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d.);
- 2009 m. balandžio 16 d. išleistų įvairių standartų ir jų paaiškinimų „TFAS (2009) patobulinimai“ pataisos, sudarytos remiantis kasmetiniais TFAS patobulinimo projektais (2 TFAS, 5 TFAS, 8 TFAS, 1 TAS, 7 TAS, 17 TAS, 18 TAS, 36 TAS, 38 TAS, 39 TAS, 9 TFAAK, 16 TFAAK), pirmiausia siekiant panaikinti neatitiktumus ir apibrėžti naudojamus terminus, priimtos ES 2010 m. kovo 23 d. (taikomos metiniams laikotarpiams prasidedantiems nuo 2010 m. sausio 1 d. arba vėliau);
- 12-asis TFAAK „Paslaugų koncesijų sutartys“, priimtas ES 2009 m. kovo 1 d. (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2009 m. kovo 30 d.);
- 15-asis TFAAK „Nekilnojamojo turto statybos sutartys“, priimtas ES 2009 m. liepos 22 d. (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d.);
- 16-asis TFAAK „Grynosios investicijos į užsienio įmonę apsidraudimo sandoriai“, priimtas ES 2009 m. birželio 4 d. (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d.);
- 17-asis TFAAK „Nepiniginio turto paskirstymas savininkams“, priimtas ES 2009 m. lapkričio 26 d. (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2009 m. lapkričio 1 d.);
- 18-asis TFAAK „Turto pervedimai iš klientų“, priimtas ES 2009 m. lapkričio 27 d. (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2009 m. lapkričio 1 d.).

Galiojančių standartų pataisų pritaikymas neturėjo jokios įtakos Grupės ir Bendrovės apskaitos politikai.

Grupė ir Bendrovė 2009 m. anksčiau, nei jų įsigaliojimo data, pritaikė šiuo standartus:

Standartai ir jų interpretacijos, paskelbti TASV, priimti ES, bet dar neįsigalioję

Šių finansinių ataskaitų patvirtinimo dieną žemiau nurodyti standartai, pakeitimai ir interpretacijos, buvo priimti Europos Sąjungoje (toliau – ES), bet dar neįsigalioję ir Grupė ir Bendrovė nusprendė netaikyti šių standartų, pakeitimų ir interpretacijų anksčiau, nei jų įsigaliojimo data:

- 24-asis TAS (peržiūrėtas 2009 m.) „Susijusių šalių atskleidimai“ – supaprastinami atskleidimų reikalavimai įmonėms susijusioms su valdžios institucijomis bei susijusių šalių apibrėžimo išaiškinimas (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. arba vėliau). Grupė ir Bendrovė nesitiki jokios įtakos finansinei būklei ar veiklai, kadangi Grupė ir Bendrovė nėra susijusi su valdžios institucijomis;

- 32-asis TAS (papildymas) „Finansiniai instrumentai: Pateikimas“ – nuosavybės teisių apskaitymas (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2010 m. vasario 1 d. arba vėliau) numato tam tikrų nuosavybės teisių, denominuotų užsienio valiuta klasifikavimą arba kaip nuosavybės instrumentą, arba kaip finansinį įsipareigojimą. Iki šiol Grupė ir Bendrovė dar nėra sudariusi susitarimų, kurie patenka į pakeitimų taikymo sritis. Tačiau, jei Grupė ir Bendrovė ateityje prisiims nuosavybės teises, kurioms taikomas pakeitimas, 32-ojo TAS papildymas turės įtakos tokių nuosavybės teisių klasifikavimui;
- 1-ojo TFAS „TFAS taikymas pirmąjį kartą“ pataisos – Ribota lyginamosios informacijos atskleidimo pagal 7-ąjį TFAS išimtis standartą taikantiems pirmąjį kartą (taikomas metiniams laikotarpiams prasidedantiems nuo 2010 m. liepos 1 d. arba vėliau). Grupė ir Bendrovė nesitiki jokios įtakos finansinei būklei ar veiklai dėl šių pataisų.
- 14-ojo TFAAK pataisos „19 TAS – Apibrėžtųjų išmokų turto ribojimas, minimalaus finansavimo reikalavimai jų sąveika“ – Išankstinės minimalaus finansavimo reikalavimo įmokos (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2011 m. sausio 1 d. arba vėliau);
- Įvairių išleistų standartų ir jų paaiškinimų „TFAS (2010) patobulinimai“ pataisos, sudarytos remiantis kasmetiniu TFAS patobulinimo projektu, paskelbtu 2010 m. gegužės 6 d. (1 TFAS, 3 TFAS, 7 TFAS, 1 TAS, 27 TAS, 34 TAS, 13 TFAAK), pirmiausia siekiant panaikinti neatitikimus ir išaiškinti terminus (dauguma papildymų bus pradėti taikyti metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2011 m. sausio 1 d. arba vėliau);
- 19-asis TFAAK „Finansinių įsipareigojimų panaikinimas nuosavybės priemonėmis“ – pateikia paaiškinimą, kaip apskaityti finansinių įsipareigojimų panaikinimą, kai išleidžiamos nuosavybės priemonės (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2010 m. liepos 1 d. arba vėliau). Iki šiol Grupė ir Bendrovė nėra sudariusi tokio pobūdžio sandorių. Tačiau, jei Grupė ir Bendrovė ateityje turės tokių sandorių, 19-asis TFAAK turės įtakos jų apskaitai. Visų pirma, pagal 19-ąjį TFAAK, tokių sandorių metu išleistos nuosavybės priemonės bus vertinamos jų tikrąja verte, o skirtumas tarp panaikintų finansinių įsipareigojimų balansinės vertės ir išleistų nuosavybės priemonių tikrosios vertės bus įtraukti į pelną arba nuostolius.

Standartai ir jų interpretacijos, paskelbti TASV, bet dar nepriimti ES

Šiuo metu TFAS, priimti ES, nesiskiria reikšmingai nuo patvirtintų TASV, išskyrus šiuos standartus, standartų papildymus ir interpretacijas, kurios nebuvo priimtose ES 2011 m. kovo 7 d.:

- 1-ojo TFAS „TFAS taikymas pirmąjį kartą“ pataisos – didelė hiperinfliacija ir nustatytų datų panaikinimas taikantiems standartą pirmąjį kartą (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems nuo 2011 m. liepos 1 d. arba vėliau);
- 7-ojo TFAS „Finansiniai instrumentai: Atskleidimai“ pataisos – finansinio turto perkėlimas (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems nuo 2011 m. liepos 1 d. arba vėliau);
- 9-asis TFAS „Finansiniai Instrumentai“ (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. arba vėliau);
- 12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos – Atidėtasis mokestis: Susijusio turto atgavimas (taikomas finansiniams metams, prasidedantiems nuo 2012 m. sausio 1 d. arba vėliau);

Grupės ir Bendrovės vadovybė mano, kad šių standartų, pakeitimų ir interpretacijų pritaikymas ateityje neturės reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Finansinio turto ir įsipareigojimų portfelio rizikos apsidraudimo priemonių apskaita, kurios principai nėra priimti taikyti ES, nėra reguliuojami. Remiantis Grupės ir Bendrovės vertinimu, finansinio turto ir įsipareigojimų portfelio rizikos apsidraudimo sandorių apskaita pagal 39-ąjį TAS „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ balanso datai neturėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

2.2. Atitikties patvirtinimas

Finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES).

2.3. 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, Istorine savikaina yra iš esmės pagrįsta atlygio, sumokėto už turtą, tikrąja verte.

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

Grupė ir Bendrovė apskaitą tvarko pirminės ekonominės aplinkos, kurioje vykdoma veikla, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos nacionaline valiuta, Lt (suapvalintos iki tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip), kuri yra Bendrovės bei jos dukterinės įmonės funkcinė ir pateikimo valiuta.

Nuo 2002 m. Litas buvo susietas su Euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

2.4. Konsolidavimo principai

Konsolidavimo principai

Grupės ir Bendrovės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima AB „Kauno Energija“ ir jos dukterinę įmonę. Dukterinės įmonės finansinės ataskaitos yra to paties ataskaitinio laikotarpio, kaip ir patronuojančios Bendrovės. Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos taikant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

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

Dukterinė 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

Grupės nuosavybės dalies pasikeitimai dukterinėse įmonėse

Grupės nuosavybės dalies dukterinėse įmonėse pasikeitimai, kurie nelemia dukterinių įmonių kontrolės praradimo Grupėje, yra apskaitomi kaip nuosavybės operacijos. Grupės dalies bei nekontroliuojamos dalies apskaitinės vertės yra koreguojamos siekiant atspindėti jiems tenkančių dalių dukterinėje įmonėje 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 dukterinės 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) dukterinės įmonės turto (įskaitant prestižą) ir įsipareigojimų bei nekontroliuojamos dalies ankstesnės balansinės vertės. Kai dukterinės įmonės turtas yra apskaitomas perkainojant tikrosios vertės suma, ir susijęs pelnas ar nuostoliai buvo įtraukiami į bendrąsias pajamas ir sukaupti nuosavybėje, sumos, kurios anksčiau buvo įtrauktos į kitas bendrąsias pajamas ir sukauptos nuosavybėje, yra apskaitomos taip, kaip atitinkamo turto perleidimas (t.y. perklasifikuojamos į pelną ar nuostolius arba perkeliamos tiesiogiai į nepaskirstytąjį pelną, kaip nurodyta atitinkamame TFAS). Likusios investicijos į buvusią dukterinę įmonę tikroji vertė kontrolės praradimo datą yra laikoma tikrąja verte pirminio pripažinimo metu tolesnės apskaitos tikslais pagal 39-ąją TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“, arba, jei tinkama, kaip investicijos į asocijuotą arba bendrai kontroliuojamą ūkio subjektą įsigijimo savikaina pirminio pripažinimo metu.

2.5. Investicijos į dukterines įmones

Bendrovės balanse investicijos į dukterines įmones apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš dukterinių įmonių gaunami dividendai pripažįstami per pelną ar nuostolius.

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

2.6. Nematerialusis turtas

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas

Atskirai įsigijamas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra pripažįstama taikant tiesinį-linijinį 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. 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 grynąjų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose, kai turto pripažinimas nutraukiamas.

Licencijos

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

Programinė įranga

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

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

2.7. Taršos leidimų apskaita

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

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

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

Taršos leidimų pardavimai yra apskaitomi pardavimo sandorio suma. Bet kokie skirtumai tarp tikrosios pardavimo kainos ir turimų leidimų balansinės vertės yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai, nepaisant to, ar

šio sandorio metu susidaro faktiškas ar tikėtinas taršos leidimų trūkumas. Kai dėl taršos leidimų pardavimo susidaro faktiškas taršos leidimų trūkumas, balanse pripažįstamas papildomas įsipareigojimas, įtraukiant atitinkamas sąnaudas į pelną ar nuostolius.

2.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai apskaitomi įsigijimo savikaina, į kurią 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. Šio turto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti taikant tą patį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą kaip ir kito nekilnojamojo turto, kai turtas yra paruoštas jam numatytam naudojimui.

Nusidėvėjimas pripažįstamas taip, kad per turto naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tiesinį-linijinį 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. 2008 m. rugsėjo 1 d. buvo peržiūrėti naudingo tarnavimo laikotarpiai, kaip aprašyta 2.25 pastaboje.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

	Metai
Pastatai	7 - 50
Statiniai ir mašinos	5 - 70
Transporto priemonės	3 - 10
Įrenginiai ir įrankiai	2 - 20

Žemės nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Turtas pripažįstamas ilgalaikiu, kai jo tarnavimo laikas yra ilgesnis nei vieneri metai ir įsigijimo savikaina viršija 500 Lt.

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

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

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

Nuomojamo ir/ar pagal panaudos sutartis naudojamą turto remonto, kuris prailgina nuomojamo turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina turto naudingąsias savybes, išlaidos yra kapitalizuojamos ir nudėvimos per likusį nuomos ir/ar panaudos sutarties laikotarpį.

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 paruoštas eksploatacijai.

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

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

Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas ir nematerialusis turtas, neskirtas naudojimui, yra tikrinami dėl vertės sumažėjimo mažiausiai kartą per metus, ir kai yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi.

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

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami per pelną arba nuostolius, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas per pelną arba nuostolius iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

2.10. Finansinis turtas

Remiantis TAS 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“, finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais) sandorio sudarymo sąnaudas.

Efektyvios palūkanų normos metodas

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

Pajamos iš skolos instrumentų, išskyrus tą finansinį turtą, „kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“, yra pripažįstamos taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, yra turtas, laikomas prekybos tikslais, arba turtas, kuris įsigijimo metu apskaitomas tikrąja verte.

Finansinis turtas yra klasifikuojamas kaip laikomas prekybos tikslai jei:

- jis buvo įsigytas su tikslu siekiant jį parduoti artimiausiu metu, arba
 - pirminio pripažinimo metu jis yra vienas iš identifikuotų finansinių priemonių, kurias Grupė ir Bendrovė valdo kartu ir dabartiniu metu siekia trumpalaikio pelno, arba
 - tai yra išvestinė finansinė priemonė, kurios paskirtis iš esmės nėra apsidraudimo priemonė.
- Finansinis turtas, išskyrus finansinį turtą, laikomą prekybai, pirminio pripažinimo metu gali būti apskaitomas kaip finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, jeigu:
- toks priskyrimas panaikina arba žymiai sumažina vertinimo ar pripažinimo neatitikimą, kuris kiltų priešingu atveju, arba
 - finansinis turtas sudaro finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų ar abiejų grupę, kuri yra valdoma ir jo naudojimo rezultatyvumas yra vertinamas tikrąja verte, remiantis Grupės ir Bendrovės dokumentais pagrįstą rizikos valdymo ar investavimo strategiją, ir informacija tokiu būdu yra pateikiama Bendrovės viduje; arba
 - jis įeina į sandorį, apimantį vieną ar daugiau įterptinių išvestinių priemonių, ir 39 TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ leidžia visą mišrų sandorį (turto ar įsipareigojimų) priskirti kaip finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais.

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, yra apskaitomas tikrąja verte, kurio bet koki pelną arba nuostolius, atsirandančius iš perversinimo, pripažįstant pelne ar nuostoliuose. Grynas pelnas ar nuostolis pripažintas pelnu ar nuostoliu apima ir į visus uždirbtus dividendus ir palūkanas už finansinį turtą ir įtraukiamas į „kitas pelnas ir nuostoliai“ bendrųjų pajamų ataskaitos eilutę.

Finansinis turtas laikomas galimam pardavimui

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

Grupės ir Bendrovės laikomos listinguojamos išperkamosios obligacijos, kuriomis prekiaujama aktyviojoje rinkoje yra klasifikuojamos kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui ir apskaitomas tikrąja verte. Grupė ir Bendrovė taip pat turi nelistinguojamų akcijų investicijų, kuriomis neprekaujama aktyviojoje rinkoje, tačiau jos taip pat klasifikuojamos kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui ir apskaitomas tikrąja verte (nes direktoriai mano, kad tikroji vertė gali būti patikimai įvertinta). Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys dėl tikrosios vertės pasikeitimo yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir sukaupiamos investicijų perkainojimo rezerve, neįtraukiant vertės sumažėjimo nuostolių, palūkanų, apskaičiuotų naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, ir užsienio valiutos kurso pasikeitimo pelno ir nuostolių iš piniginio turto, kurie pripažįsti pelnu ar nuostoliais. Kai investicija yra parduodama arba nustatoma, kad yra vertės sumažėjimo nuostolių, anksčiau sukauptas pelnas arba nuostoliai investicijų perkainojimo rezerve, yra perklasifikuojami į pelną arba nuostolius.

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

Tikroji piniginio finansinio turto laikomo galimam pardavimui vertė, išreikšta užsienio valiuta yra nustatoma ta užsienio valiuta ir yra perskaičiuojama ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutos kursu. Pelnas ir nuostoliai iš užsienio valiutos kurso, pripažįstami pelnu arba nuostoliais, yra apskaičiuojami remiantis piniginio turto amortizuota savikaina. Kitas pelnas ir nuostoliai iš užsienio valiutos kurso yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose.

Paskolos ir gautinos sumos

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinis turtas, išskyrus finansinį turtą apskaitomą „tikrąja verte per pelną arba nuostolį“, yra įvertinamas, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.

Reikšmingas arba ilgalaikis listinguojamų ir nelistinguojamų nuosavybės investicijų, klasifikuojamų kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui, tikrosios vertės sumažėjimas žemiau vertybinių popierių savikainos yra laikomas objektyviu vertės sumažėjimo įrodymu.

Viso kito finansinio turto, įskaitant išperkamasias obligacijas, klasifikuojamo kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui, ir išperkamosios nuomos gautinų sumų, objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

- reikšmingi emitento ar kitos sandorio šalies finansiniai sunkumai; arba
- palūkanų mokėjimo nevykdymas ar uždelsimas; arba
- kai tampa tikėtina, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdytas finansinis reorganizavimas.

Tam tikrų finansinio turto kategorijų, kaip prekybos gautinos sumos, turtas, kuriam nėra individualiai nustatyto vertės sumažėjimo, yra papildomai vertinamas dėl vertės sumažėjimo bendrai. Objektyvus gautinų sumų portfelio vertės sumažėjimo įrodymas galėtų apimti Grupės ir Bendrovės patirtį renkant mokėjimus pagal mokėjimų uždelsimą, gautinų sumų portfelyje išaugęs uždelstų mokėjimų skaičius, kurių vidutinis kredito terminas viršija 30 dienų, taip pat pastebimi nacionalinių ar vietinių ekonominių sąlygų pokyčiai, kurie koreliuoja su gautinų sumų įsipareigojimų nevykdymu.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Grupė ir Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą tik tada, kai baigiasi sutartinė teisė į to turto pinigų srautus, arba kai ji perduoda finansinį turtą ir iš esmės visa rizika ir nuosavybės teikiama turto nauda kitai įmonei. Jeigu Grupė ir Bendrovė nei perduoda, nei iš esmės išlaiko visos rizikos ir nuosavybės teikiamos naudos ir toliau valdo perleistą turtą, Grupė ir Bendrovė pripažįsta jai tenkančią turto ir susijusių įsipareigojimų, kuriuos jai gali tekti mokėti, sumą. Jeigu Grupei ir Įmonei lieka iš esmės visa rizika ir nuosavybės teikiama perleisto finansinio turto nauda, Grupė ir Bendrovė ir toliau pripažįsta finansinį turtą ir taip pat pripažįsta paskolas, užstatytas už gautas įplaukas.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimo metu, skirtumas tarp turto apskaitinės vertės ir gauto ir gautino atlygio ir sukaupto pelno ar nuostolių, kurie buvo pripažinti kitose bendrosiose pajamose ir sukauptas nuosavybėje, yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose.

2.11. Išvestiniai finansiniai instrumentai

Grupė ir Bendrovė naudoja išvestinius finansinius instrumentus, tokius kaip palūkanų normos apskaitos sandoriai apsisaugoti nuo palūkanų normos rizikos. Tokie išvestiniai finansiniai instrumentai sandorio sudarymo dieną pripažįstami tikrąja verte, o vėlesniais laikotarpiais jų tikroji vertė perskaičiuojama. Išvestiniai finansiniai instrumentai apskaitomi kaip finansinis turtas, kai jų tikroji vertė teigiama, ir kaip finansiniai įsipareigojimai – kai jų tikroji vertė neigiama.

Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimo per metus, yra apskaitomi tiesiogiai pelne ar nuostoliuose, jei jie neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitos principų.

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

2.12. Atsargos

Atsargos yra pateikiamos žemesniaja iš savikainos ar gryniosios realizacinės vertės. Grynoji realizacinė vertė nurodo numatomą atsargų pardavimo kainą, atėmus visas įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas pardavimo išlaidas. Atsargų savikaina yra apskaičiuojama FIFO metodu.

Atsargų savikaina yra mažinama nuolaidomis ir nukainojimais, gautais iš tiekėjų ataskaitiniu laikotarpiu, bei taikoma atsargoms laikomoms sandėlyje.

2.13. Atidėjiniai

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 prižįstama turtu jei yra tikrai aišku, kad kompensacija bus gauta ir kad gautina suma gali būti patikimai įvertinta.

2.14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

2.15. Išmokos darbuotojams

Įmokos į nustatytus pensinio aprūpinimo planus yra pripažįstamos sąnaudomis kai darbuotojai atliko darbą, suteikiantį jiems teisę į įmokas.

Pensinio aprūpinimo įsipareigojimams, apskaitomiems pagal nustatytus pensinio aprūpinimo planus savikaina yra nustatoma taikant planuojamą sąlyginio vieneto metodą, su kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atliekamais aktuariniais vertinimais. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai, kurie viršija 10 procentų didesnę iš Grupės ir Bendrovės nustatytų pensinių įsipareigojimų dabartinę vertę ir plano turto tikrąją vertę, yra amortizuojami per likusį vidutinį dirbančiųjų darbuotojų darbo laiką. Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama nedelsiant tokiu dydžiu, koku nauda yra įgyta, ir yra amortizuojama tiesiniu-linijiniu metodu per vidutinį, įgytos naudos laikotarpį.

Išmokų, pasibaigus darbo sutarčiai, įsipareigojimai, pripažinti balanse, atspindi dabartinę nustatytų pensinio aprūpinimo planų vertę pakoreguota nepripažintu aktuariniu pelnu ar nuostoliais ir nepripažintomis anksčiau suteiktų paslaugų išlaidomis, ir sumažinta plano turto tikrąja verte. Bet koks šio skaičiavimo metu susidaręs

turtas negali viršyti nepripažintą aktuarinį nuostolį ir ankstesnių paslaugų savikainos pridėdant dabartinę būsimųjų plano įmokų grąžinimų ir sumažinimų vertę.

2.16. Finansinės skolos

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į ataskaitinio laikotarpio pelną ar nuostolius, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Paskolos priskiriamos prie trumpalaikių įsipareigojimų, nebent Grupė ir Bendrovė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimo įvykdymą ne mažiau kaip 12 mėnesių nuo balanso paruošimo dienos.

Skolinimosi išlaidos, 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.

Visos kitos skolinimosi išlaidos yra įtraukiamos į to laikotarpio pelną arba nuostolius, kai patiriamos.

2.17. Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės

Skolos ar nuosavybės klasifikavimas

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

Nuosavybės priemonės

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, „kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“ arba „kitiems finansiniams įsipareigojimams“.

Finansiniai įsipareigojimai, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais

Finansinis įsipareigojimas yra klasifikuojamas „tikrąja verte per pelną ar nuostolius“, kai finansinis įsipareigojimas yra laikomas pardavimui arba yra priskirtas finansiniams įsipareigojimams, „kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“.

Kiti finansiniai įsipareigojimai

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

Efektyvios palūkanų normos metodas tai amortizuotos finansinių įsipareigojimų savikainos skaičiavimo ir palūkanų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma, tai norma, kuri tiksliai diskontuoja numatomus ateinančių laikotarpių pinigų srautus per numatomą finansinio įsipareigojimo laikotarpį, arba (jei taikytina) trumpesnį laikotarpį iki grynosios apskaitinės vertės pirminio pripažinimo metu.

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

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

2.18. Nuoma

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

Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

Iš nuomininkų gautinos sumos pagal išperkamosios nuomos sutartis yra pripažįstamos Grupės ir Bendrovės grynųjų investicijų į nuomą verte, kaip gautinos sumos. Nuomos pajamos paskirstomos per nuomos laikotarpį taip, kad atspindėtų pastovų turto gražos rodiklį atsižvelgiant į Grupės ir Bendrovės grynosios nuomos investicijos likutį.

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

Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

Išperkamąją nuoma išsinuomotas turtas pirminio pripažinimo metu yra pripažįstamas kaip Grupės ir Bendrovės turtas verte, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje, arba, jei mažesnė, dabartinei minimalių nuomos įmokų vertei. Atitinkamas nuomotojo įsipareigojimas yra pateikiamas finansinės būklės ataskaitoje kaip išperkamosios nuomos įsipareigojimas.

Nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp finansinių sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo taip, kad atspindėtų pastovų įsipareigojimo gražos rodiklį nuo neapmokėto įsipareigojimų likučio. Finansinės sąnaudos yra nedelsiant pripažįstamos pelnu ar nuostoliais, nebent jos yra tiesiogiai susijusios su ilgo parengimo turtu, tuo atveju jos yra kapitalizuojamos pagal bendrąją Grupės ir Bendrovės skolinimosi sąnaudų politiką. Neapibrėžti nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Veiklos nuomos mokėjimai yra apskaitomi sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje, tiesiniu-linijiniu metodu per nuomos laikotarpį, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

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

2.19. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

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

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

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

Nemokamai gautas turtas pirminio pripažinimo metu apskaitomas tikrąja verte.

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

Nauda iš valstybės paskolos žemesne nei rinkos palūkanų norma yra traktuojama kaip valstybės dotacija, apskaičiuojama kaip skirtumas tarp gautų įplaukų ir paskolos tikrosios vertės, apskaičiuotos pagal vyraujančias rinkos palūkanų normas.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos (atidėtosios pajamos)“.

2.20. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokestis ir atidėtasias mokestis.

Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitomos. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. 2010 m. Įmonei taikytas pelno mokestis buvo 15 proc. (2009 m. – 20 proc.).

Atidėtasias mokestis

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

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

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

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

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir Įmonė ketina padengti mokėtinus mokesčius grynąja verte.

Einamųjų metų ir atidėtasias mokestis už laikotarpį

Einamųjų metų ir atidėtasias mokestis yra apskaitomi sąnaudomis pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelne ar nuostoliuose (kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju mokestis taip pat pripažįstamas ne pelne ar nuostoliuose, arba kai jie atsiranda verslo

jungimo pirminio pripažinimo metu. Verslo jungimo atveju, mokesčio efektas yra įtraukiamas į verslo jungimo apskaitą.

2.21. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

Vienai akcijai tenkanti pagrindinė ir sumažinta pelno dalis apskaičiuojama dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų vidutinio svertinio vidurkio. Kol nėra jokių instrukcijų mažinti pelną vienai akcijai, todėl nėra jokio skirtumo tarp pagrindinės ir sumažintos pelno dalies vienai akcijai.

2.22. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupės ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pajamos iš šilumos energijos pardavimo pripažįstamos pagal gyventojams ir kitiems klientams išrašytas sąskaitas už šilumą ir karšto vandens pašildymą. Sąskaitos vartotojams išrašomos kartą per mėnesį, pagal šilumos skaitiklio parodymus.

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

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

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

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

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

Nuomos pajamos

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

2.23. Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.24. Sandoriai užsienio valiuta

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

Pateikimo valiuta yra litai (Lt). Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į litus oficialiu, tą dieną Lietuvos banko nustatytu kursu, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į litus balanso sudarymo dienos valiutos kursu. Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis įtraukiami į pelną arba nuostolius tuo metu, kai jie atsiranda. Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginį turtą ar įsipareigojimus į litus, įtraukiamos į pelną arba nuostolius.

Gruodžio 31 d. pagrindinių valiutų santykiai buvo tokie:

2010 m.		2009 m.	
1 EUR	= 3,4528 Lt	1 EUR	= 3,4528 Lt
1 USD	= 2,6099 Lt	1 USD	= 2,4052 Lt
10 EEK	= 2,2067 Lt	10 EEK	= 2,2067 Lt

Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo yra įtraukiamos į to laikotarpio pelną ar nuostolius, kai jie atsiranda išskyrus:

- keitimo kurso skirtumai, skolinantis užsienio valiuta, susiję su nebaigta statyba, kuri ateityje bus naudojama produkcijai gaminti, yra įtraukiami į šio turto savikainą, kai jie yra laikomi paskolų palūkanų užsienio valiuta sąnaudų koregavimais;
- sandorių, kurie sudaryti siekiant apsidrausti nuo tam tikrų užsienio valiutos rizikų, keitimo kurso skirtumai; ir
- gautinų ar mokėtinų grynajai užsienyje veikiančiai investicijai piniginių vienetų keitimo kurso skirtumai, kuriems sudengimas nėra nei planuojamas nei tikėtinas (todėl sudaro grynąją užsienyje veikiančios investicijos dalį), tokie valiutų keitimo skirtumai turi būti iš pradžių pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir perleidžiant ar dalinai perleidžiant grynąją investiciją perklasifikuojami iš nuosavybės į pelną ar nuostolius.

2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

Įvertinimai ir prielaidos

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – naudingo tarnavimo laikotarpis

Pagrindinės prielaidos, kuriomis remiantis nustatomas nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpis, yra: numatoma turto naudojimo trukmė, numatomas techninis, technologinis ar kitoks senėjimas dėl paslaugų naujovių ar pokyčių, teisinių ar panašių apribojimų turto naudojimui, tokių kaip finansinės nuomos sutarčių galiojimo data.

Grupė ir Bendrovė įvertino nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laiką ir nuo 2008 m. rugsėjo 1 d. pakeitė šilumos tinklų nusidėvėjimo normatyvą iš 20 metų į 30 metų, o šilumokaičiams ir kitiems specialioms įrengimams iš 10 metų į 15 metų.

Gauto nepiniginio turinio įnašo apskaitinė vertė

2009 metais išleista nauja akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turiniu įnašu, t.y. kolektoriais – tuneliais, esančiais Kauno mieste. Šio turto rinkos vertė, kurią prieš turto perdavimą nustatė vietos kvalifikuoti turto vertintojai taikydami atstatomosios vertės metodą, buvo lygi 136 mln. Lt.

2010 metais išleista nauja akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turiniu įnašu, t.y. pastatu – boilerine, esančia Kauno mieste ir inžineriniais tinklais, esančiais, Jurbarko mieste. Šio turto rinkos vertė, kurią prieš turto perdavimą nustatė vietos kvalifikuoti turto vertintojai taikydami atstatomosios vertės metodą, buvo lygi 0,682 mln. Lt.

Vadovybei nėra prieinama informacija apie galimą ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę, jei ji būtų nustatyta kitais vertinimo metodais. 2010 m. gruodžio 31 d. bendra turtinių įnašų balansinė vertė 134.345 tūkst. Lt.

Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms

Grupė ir Bendrovė apskaito vertės sumažėjimą abejotinoms gautinoms sumoms. Vertinant abejotinas gautinas sumas daromi reikšmingai sprendimai. Vertinant abejotinas gautinas sumas remiamasi istorinėmis ir numatomomis pirkėjų skolų grąžinimo prielaidomis. Dėl ekonomikos, pramonės arba konkrečių pirkėjų sąlygų pokyčių gali tekti koreguoti finansinėse ataskaitose apskaitytą abejotinų skolų vertės sumažėjimą.

2010 m. Grupė ir Bendrovė, įvertinusi istorines ir numatomas pirkėjų skolų grąžinimo prielaidas, padidino abejotinų skolų vertinimo procentus. 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė 41.886 tūkst. Lt gautinų sumų vertės sumažėjimą. Pagal iki 2010 m. gruodžio 31 d. taikytą metodiką gautinų sumų vertės sumažėjimas sudarytų 29.075 tūkst. Lt.

Atidėtasis pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams, pateikiant, kas yra tikėtina, kad mokestinis pelnas bus gaunamas prieš tai, kai nuostoliai bus užskaityti tarpusavyje. Reikšmingi vadovybės sprendimai yra reikalingi apibrėžti atidėtojo pelno mokesčio turto sumas, kurios gali būti pripažintos, remiantis tikėtinų būsimų apmokestinamųjų pelnų dydžių ir periodų paskaičiavimu ir remiantis būsimomis mokesčių planavimo strategijomis. Papildoma informacija pateikta 21 pastaboje.

Teisminiai ginčai

2010 m. vasario 17 d. Vilniaus komercinio arbitražo teismas (toliau - VKAT) išnagrinėjo civilinę bylą dėl Investicijų susitarimo vykdymo tarp Bendrovės ir UAB Kauno termofikacijos elektrinė (toliau – KTE) bei priėmė sprendimą Bendrovės naudai priteisti iš KTE 5.419.809 Lt dydžio baudą. KTE dėl šio sprendimo pateikė skundą Lietuvos Apeliaciniam teismui, kuris 2010 m. spalio 19 d. nutartimi skundą atmetė ir VKAT sprendimą paliko nepakeistą. KTE dėl arbitražo sprendimo bei Apeliacinio teismo nutarties panaikinimo 2010 m. lapkričio 8 d. Lietuvos Aukščiausiajam teismui pateikė kasacinį skundą. Bylos baigtis aprašyta 26 pastaboje.

Bendrovė 2010 m. lapkričio 3 d. Vilniaus komercinio arbitražo teismui pateikė antrąjį ieškinį dėl papildomų 12.351.600 Lt netesybų priteisimo iš UAB Kauno termofikacijos elektrinės už netinkamą UAB Kauno termofikacijos elektrinė prievolių pagal Investicijų susitarimą vykdymą. Bylos baigtis aprašyta 26 pastaboje.

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose nebuvo padarytas sukaupimas priteistos baudos sumai, kadangi baudų bei delspinigių pajamos ataskaitose atspindimos tik, kai jos Bendrovei yra sumokėtos.

2010 m. rugpjūčio 24 d. KTE Vilniaus komercinio arbitražo teismui pateikė prevencinį ieškinį, prašydama uždrausti bendrovei vienašališkai nutraukti Elektrinės pirkimo – pardavimo sutartį, Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutartį ir investicijų susitarimą iki tol, kol atsakovas nutrauks savo priešpriešinių įsipareigojimų pagal Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutarties 14 straipsnį pažeidimą ir bus priimtas sprendimas dėl to, ar ieškovui ir jo akcininkams turi būti kompensuojama atsakovo priešpriešinių įsipareigojimų pažeidimu

daroma žala, įskaitant, bet neapsiribojant, sprendimo *ad hoc* derybų būdu arba investicinio ginčo tvarka priėmimą ir įgyvendinimą.

2.26. Neapibrėžtumai

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

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

2.27. Pobalansiniai įvykiai

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

2.28. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

2.29. Segmentai

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

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

3. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnį laikotarpį:

	Grupė	Bendrovė
	Patentai, licencijos	
Išsigijimo vertė:		
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	5.671	5.517
Išsigijimai	193	193
Perleidimai ir nurašymai	(101)	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	5.763	5.710
Išsigijimai	55	55
Perleidimai ir nurašymai	(490)	(490)
Perrašymai į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus	(50)	(50)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	5.278	5.225
Amortizacija:		
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	3.888	3.834
Amortizacija per metus	664	654
Perleidimai ir nurašymai	(31)	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	4.521	4.488
Amortizacija per metus	621	613
Perleidimai ir nurašymai	(490)	(490)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	4.652	4.611
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.783	1.683
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.242	1.222
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	626	614

Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2010 m. gruodžio 31 d. lygi 3.177 tūkst. Lt (2009 m. gruodžio 31 d. – 2.782 tūkst. Lt) buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

4 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnį laikotarpį:

Grupė	Žemė ir pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto priemonės	Įrenginiai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė:						
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	56.621	351.772	4.713	15.485	8.681	437.272
Įsigijimai	35	140.556	1	1.643	14.412	156.647
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(1.765)	(52)	(170)	-	(1.987)
Perklasifikavimai	-	5.691	-	1.268	(6.959)	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	56.656	496.254	4.662	18.226	16.134	591.932
Įsigijimai	74	9.648	90	365	20.606	30.783
Parduotas ir nurašytas turtas	(35)	(2.161)	-	(160)	-	(2.356)
Perklasifikavimai	254	25.579	-	726	(26.559)	-
Perrašymai iš nematerialiojo turto	-	50	-	-	-	50
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	56.949	529.370	4.752	19.157	10.181	620.409
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas:						
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	25.929	234.217	3.604	8.423	-	272.173
Nusidėvėjimas per metus	1.188	12.083	438	3.256	-	16.965
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(1.716)	(32)	(160)	-	(1.908)
Perklasifikavimai	-	(232)	-	232	-	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	27.117	244.352	4.010	11.751	-	287.230
Nusidėvėjimas per metus	1.191	13.304	276	1.953	-	16.724
Parduotas ir nurašytas turtas	(8)	(2.049)	-	(133)	-	(2.190)
Perklasifikavimai	(5)	(33)	-	38	-	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	28.295	255.574	4.286	13.609	-	301.764
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	30.692	117.555	1.109	7.062	8.681	165.099
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	29.539	251.902	652	6.475	16.134	304.702
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	28.654	273.796	466	5.548	10.181	318.645

Bendrovė	Žemė ir pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto priemonės	Įrenginiai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė:						
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	54.080	351.221	4.085	15.215	8.681	433.282
Įsigijimai	35	140.556	-	1.638	14.412	156.641
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(1.928)	(634)	(174)	-	(2.736)
Perklasifikavimai	-	5.690	-	1.269	(6.959)	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	54.115	495.539	3.451	17.948	16.134	587.187
Įsigijimai	75	9.648	86	356	20.606	30.771
Parduotas ir nurašytas turtas	(36)	(2.161)	-	(148)	-	(2.345)
Perklasifikavimai	253	25.670	-	636	(26.559)	-
Perrašymai iš nematerialiojo turto	-	50	-	-	-	50
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	54.407	528.746	3.537	18.792	10.181	615.663
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas:						
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	24.972	233.696	3.148	8.249	-	270.065
Nusidėvėjimas per metus	1.131	12.072	371	3.224	-	16.798
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(1.870)	(594)	(161)	-	(2.625)
Perklasifikavimai	-	(232)	-	232	-	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	26.103	243.666	2.925	11.544	-	284.238
Nusidėvėjimas per metus	1.133	13.305	208	1.914	-	16.560
Parduotas ir nurašytas turtas	(8)	(2.049)	-	(122)	-	(2.179)
Perklasifikavimai	(5)	5	-	-	-	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	27.223	254.927	3.133	13.336	-	298.619
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	29.108	117.525	937	6.966	8.681	163.217
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	28.012	251.873	526	6.404	16.134	302.949
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	27.184	273.819	404	5.456	10.181	317.044

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2010 m. gruodžio 31 d. sudaro atitinkamai 16.724 tūkst. Lt ir 16.560 tūkst. Lt (2009 m. – atitinkamai 16.965 tūkst. Lt ir 16.798 tūkst. Lt). 15.849 tūkst. Lt ir 15.778 tūkst. Lt sumos (2009 m. – 16.024 tūkst. Lt ir 15.856 tūkst. Lt) Grupės ir Bendrovės pelne ar nuostoliuose yra įtrauktos į veiklos sąnaudas. Likusios sumos yra įtrauktos į kitos veiklos sąnaudas.

Dalis Grupės ir Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo lygi 87.212 tūkst. Lt, buvo visiškai nudėvėta (2009 m. gruodžio 31 d. – 78.905 tūkst. Lt), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo lygi 123.319 tūkst. Lt. (2009 m. gruodžio 31 d. – 114.153 tūkst. Lt), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (11 pastaba).

Per 2010 m. kapitalizuotų palūkanų suma lygi 173 tūkst. Lt. 2009 m. palūkanos nebuvo kapitalizuojamos dėl nereikšmingos įtakos. Kapitalizavimo norma svyravo nuo 3,5 proc. iki 5,65 proc.

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro transporto priemonės:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Transporto priemonės	29	80	-	-

5. Po vienerių metų gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos Bendrovės darbuotojams	61	61	61	61
Kitos	-	-	-	48
	61	61	61	109

Ilgalaikės paskolos, išduotos Bendrovės darbuotojams yra beprocentės ir jų terminas yra nuo 1997 m. iki 2023 m. Šios paskolos apskaitomos diskontuota verte taikant 10,4 proc. palūkanų normą.

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinoms sumoms apmokėjimo laikotarpis nėra praėjęs ir joms nenustatytas vertės sumažėjimas.

6. Kitas finansinis turtas

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
<i>Finansinis turtas, laikomas parduoti</i>				
Paprastosios akcijos – nekotiruojamos	433	433	433	433
Vertės sumažėjimas	(196)	-	(196)	-
Akcijų tikroji vertė	237	433	237	433

Grupės ir Bendrovės vadovybė, įvertinusi įmonės, kurios akcijos yra įsigytos, finansinę būklę, nustatė akcijų vertės sumažėjimo nuostolius. Akcijų vertės sumažėjimas apskaitytas Grupės ir Bendrovės pelne ar nuostoliuose.

7. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Technologinis kuras	3.409	3.429	3.409	3.429
Atsarginės dalys	1.211	1.197	1.211	1.047
Medžiagos	861	987	735	991
	5.481	5.613	5.355	5.467
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	(211)	(241)	(211)	(241)
Atsargų balansinė vertė	5.270	5.372	5.144	5.226

Grupės ir Bendrovės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 211 tūkst. Lt (2009 m. gruodžio 31 d. – 241 tūkst. Lt).

Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2010 m. ir 2009 m. Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

8. Per vienerius metus gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos	114.131	85.005	113.875	84.690
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(41.886)	(25.177)	(41.886)	(25.177)
	<u>72.245</u>	<u>59.828</u>	<u>71.989</u>	<u>59.513</u>

Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2010 m. ir 2009 m. Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtraukti į gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų nuvertėjimo judėjimas:

	Vertės sumažėjimas
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	19.480
Papildomo atidėjimo formavimas	6.553
Nurašyta	(856)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	25.177
Papildomo atidėjimo formavimas	17.194
Nurašyta	(485)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	41.886

2010 m. Grupė ir Bendrovė nurašė 485 tūkst. Lt beviltiškų skolų (2009 m. – 856 tūkst. Lt). Per 2010 m. Grupė ir Bendrovė atgavo 32 tūkst. Lt (2009 m. – 29 tūkst. Lt) beviltiškų skolų, kurios ankstesniais laikotarpiais buvo nurašytos.

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2010 m.	60.051	8.991	1.236	1.398	569	-	72.245
2009 m.	38.958	7.951	1.580	2.353	7.243	1.743	59.828

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2010 m.	59.795	8.991	1.236	1.398	569	-	71.989
2009 m.	38.643	7.951	1.580	2.353	7.243	1.743	59.513

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

Didžiąją Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų, pradelstų daugiau nei 241 dienų, likučio dalį sudaro gautinos sumos iš biudžetinių organizacijų, finansuojamų savivaldybių biudžetų ir įstaigų, finansuojamų iš ligonių kasų, kurioms Grupė ir Bendrovė 2009 m. neskaičiavo vertės sumažėjimo. 2009 m. gruodžio 31 d. ši suma buvo 7.687 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. – 9.154 tūkst. Lt). 2010 m. Grupė ir Bendrovė pakeitė gautinų sumų vertės sumažėjimo įvertinimo metodą (pastaba 2.25) ir 2010 m. gruodžio 31 d. visoms pradelstoms skoloms buvo formuojamas vertės sumažėjimas.

Kitas Grupės ir Bendrovės gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Mokesčiai	2.737	2.806	2.737	2.806
Kitos	3.579	2.147	3.754	2.433
Atimti: abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(719)	(592)	(719)	(592)
	5.597	4.361	5.772	4.647

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų nuvertėjimo judėjimas:

	Vertės sumažėjimas
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	592
Papildomo atidėjimo formavimas	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	592
Papildomo atidėjimo formavimas	127
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	719

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų didžiąją dalį sudarė savivaldybių skola už kompensacijas mažas pajamas turinčioms šeimoms, gautinos sumos už parduotas atsargas (metalo laužas, šildymo sistemų įrengimai) bei suteiktas paslaugas (transportavimo ir nuolatinės šilumos sistemų, kolektorių priežiūros paslaugas).

Kitų Grupės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
	mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2010 m.	1.850	709	273	20	8	- 2.860
2009 m.	1.490	40	11	8	6	- 1.555

Kitų Bendrovės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpį analizė 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2010 m.	2.025	709	273	20	8	-	3.035
2009 m.	1.776	40	11	8	6	-	1.841

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

Iš pirkėjų ir kitoms gautinoms sumoms, kurių laikotarpis nėra praėjęs ir kurioms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas, balanso sudarymo dieną vadovybės manymu nebuvo jokių požymių, kad skolininkai negalės įvykdyti savo mokėjimų įsipareigojimų.

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Pinigai kelyje	1.951	1.557	1.951	1.557
Pinigai banke	1.592	1.541	1.542	1.505
Pinigai kasoje	31	33	31	32
	<u>3.574</u>	<u>3.131</u>	<u>3.524</u>	<u>3.094</u>

Grupės ir Bendrovės banko sąskaitos nacionaline valiuta, kurių likutis 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 951 tūkst. Lt (2009 m. gruodžio 31 d. – 1.327 tūkst. Lt), yra įkeistos bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas (11 pastaba).

10. Rezervai

Privalomasis

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

Bendrovė 2009 m. balandžio 28 d. akcininkų sprendimu pervedė 2.808 tūkst. Lt iš privalomojo rezervo 2008 m. nuostoliams padengti.

Dukterinė įmonė 2010 m. kovo 4 d. akcininkų sprendimu pervedė 233 tūkst. Lt iš privalomojo rezervo 2009 m. nuostoliams padengti.

Bendrovė 2010 m. gegužės 13 d. akcininkų sprendimu pervedė 448 tūkst. Lt iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą.

2010 m. gryniesi Grupės pervedimai iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą sudarė 215 tūkst. Lt.

11. Finansinės skolos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės finansinės skolos				
Ilgalaikės paskolos	31.811	37.198	31.811	37.198
Trumpalaikės paskolos				
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	13.703	12.884	13.703	12.884
Trumpalaikės bankų paskolos (tame tarpe kredito linija)	8.808	5.964	8.808	5.964
Kiti įsipareigojimai	6.215	3.699	6.215	3.699
	28.726	22.547	28.726	22.547
	60.537	59.745	60.537	59.745

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai (visos paskolos yra su kintama palūkanų norma):

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
2010 m.	-	12.884	-	12.884
2011 m.	13.703	14.338	13.703	14.338
2012 m.	11.174	9.781	11.174	9.781
2013 m.	7.590	4.981	7.590	4.981
2014 m.	7.093	4.932	7.093	4.932
2015 m.	3.471	1.961	3.471	1.961
2016 m.	1.757	850	1.757	850
2017 m.	726	355	726	355
	45.514	50.082	45.514	50.082

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų normos svartinis vidurkis (procentais) buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikės paskolos	3,3	3,6	3,3	3,6
Ilgalaikės paskolos	3,3	3,5	3,3	3,5

Laikotarpio pabaigoje negrąžintų paskolų likučiai litais ir užsienio valiuta buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Paskolos valiuta:				
eurai	50.485	50.863	50.485	50.863
Litai	10.052	8.882	10.052	8.882
	60.537	59.745	60.537	59.745

2005 m. rugpjūčio 1 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su Swedbank, AB 5.000 tūkst. Lt sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2012 m. rugpjūčio 1 d. Paskolos likutis 2010 m. gruodžio 31 d. yra 1.258 tūkst. Lt, iš kurių 832 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. VILIBOR + 0,77 proc. metinės palūkanos.

2005 m. rugpjūčio 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB SEB bankas 8.776 tūkst. eurų (30.300 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2014 m. gruodžio 31 d. Paskolos likutis 2010 m. gruodžio 31 d. yra 2.896 tūkst. eurų (10.000 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 2.500 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EUR LIBOR + 1,9 proc. metinės palūkanos.

2006 m. gruodžio 1 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialu 2.090 tūkst. Lt sumai. 2007 m. balandžio 18 d. paskolos suma padidinta iki 6.090 tūkst. Lt. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2015 m. gruodžio 31 d. 2010 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis yra 4.148 tūkst. Lt, iš kurių 839 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 3 mėn. VILIBOR + 0,45 proc. metinės palūkanos.

2006 m. gruodžio 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB SEB bankas 2.059 tūkst. eurų (7.108 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. lapkričio 30 d. Paskolos likutis 2010 m. gruodžio 31 d. yra 601 tūkst. eurų (2.076 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 395 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EUR LIBOR + 0,4 proc. metinės palūkanos.

2007 m. lapkričio 14 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB DnB NORD bankas 576 tūkst. eurų (1.989 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. gruodžio 31 d. Paskolos likutis 2010 m. gruodžio 31 d. yra 432 tūkst. eurų (1.491 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 248 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 12 mėn. EUR LIBOR + 0,59 proc. metinės palūkanos.

2008 m. liepos 31 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikę investicinio kredito sutartį su Danske Bank A/S Lietuvos skyriumi 984 tūkst. eurų (3.398 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2018 m. Paskolos likutis 2010 m. gruodžio 31 d. yra 523 tūkst. eurų (1.807 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 350 tūkst. Lt Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis. Už paskolą yra mokamos 3 mėn. EURIBOR + 0,385 proc. palūkanos.

2008 m. liepos 31 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikę investicinio kredito sutartį su Danske Bank A/S Lietuvos skyriumi 1.158 tūkst. eurų (4.000 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2017 m. gruodžio 31 d. Investicinio kredito likutis 2010 m. gruodžio 31 d. yra 1.088 tūkst. eurų (3.756 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 600 tūkst. Lt Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis. Už paskolą yra mokamos 3 mėn. EURIBOR + 0,7 proc. palūkanos.

2008 m. rugsėjo 22 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB SEB bankas 3.333 tūkst. eurų (11.508 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2011 m. gruodžio 31 d. 2010 m. rugsėjo 17 d. paskolos likutis refinansuotas per Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialą. Už paskolą buvo mokamos 1 mėn. EUR LIBOR + 0,7 proc. metinės palūkanos.

2009 m. rugsėjo 25 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Swedbank, AB 2.896 tūkst. eurų (10.000 tūkst. Lt ekvivalentas). Kredito limito galiojimo terminas yra 2012 m. rugsėjo 25 d. Panaudota kredito suma 2010 m. gruodžio 31 d. 1.876 tūkst. eurų (6.478 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 3.320 tūkst. Lt Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis. Už kreditą mokamos 6 mėn. EURIBOR + 3,85 proc. metinės palūkanos.

2009 m. gruodžio 2 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Swedbank, AB 3.815 tūkst. eurų (13.171 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. gruodžio 2 d. Paskolos likutis 2010 m. gruodžio 31 d. yra 1.997 tūkst. eurų (6.895 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 3.597 tūkst. Lt Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EURIBOR + 4,5 proc. metinės palūkanos.

2010 m. balandžio 9 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Lietuvos Respublikos finansų ministerija 2.410 tūkst. eurų (8.323 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2034 m. kovo 15 d. Paskolos likutis 2010 m. gruodžio 31 d. yra 234 tūkst. eurų (808 tūkst. Lt ekvivalentas kuris Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas ilgalaikių paskolų straipsnyje. Iki 2019 m. kovo 31 d. už paskolą nustatytos 3,948 proc. metinės palūkanos.

2010 m. birželio 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Swedbank, AB 649 tūkst. eurų (2.240 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2017 m. birželio 21 d. Paskolos likutis 2010 m. gruodžio 31 d. yra 417 tūkst. eurų (1.440 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 33 tūkst. Lt Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis Už paskolą nustatytos 6 mėn. EURIBOR + 4 proc. metinės palūkanos.

2010 m. rugsėjo 17 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialu 1.625 tūkst. eurų (5.611 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. gegužės 31 d. 2010 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis yra 1.551 tūkst. eurų (5.357 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 989 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 1-mėn. EURIBOR + 0,7 proc. metinės palūkanos.

1999 m. birželio 4 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito linijos sutartį su AB SEB bankas 7.000 tūkst. Lt sumai. Sutarties terminas yra 2009 m. liepos 19 d. Bendrovės panaudotos kredito linijos lėšos 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.560 tūkst. Lt. 2009 m. rugpjūčio 19 d. sutarties galiojimo terminas pratęstas iki 2010 m. liepos 19 d. Už kredito liniją buvo mokamos 1 mėn. VILIBOR + 2,4 proc. metinės palūkanos.

2004 m. liepos 8 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė overdrafto sutartį su AB DnB NORD bankas 18.000 tūkst. Lt sumai. Overdrafto limitu galiojimo terminas yra 2008 m. gegužės 31 d. 2008 m. gegužės 27 d. overdrafto suma buvo sumažinta iki 10.000 tūkst. Lt ir grąžinimo terminas pratęstas iki 2009 m. gegužės 31 d. 2009 m. gegužės 29 d. sutarties galiojimas pratęstas iki 2010 m. gegužės 29 d., pakeičiant jo apimtį į 2.896 tūkst. eurų (9.999 tūkst. Lt ekvivalentas). 2010 m. gegužės 31 d. sutarties galiojimas pratęstas iki 2010 m. birželio 23 d., o 2010 m. birželio 22 d. sutarties galiojimas pratęstas iki 2011 m. gegužės 30 d. Grupės ir Bendrovės panaudoto overdrafto suma 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.206 tūkst. eurų (4.162 tūkst. Lt ekvivalentas). (2009 m. gruodžio 31 d. 4.380 tūkst. Lt). Už overdraftą mokamos 1 mėn. EURIBOR + 3 proc. metinės palūkanos.

2010 m. rugpjūčio 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito linijos sutartį su AB SEB bankas 10.000 tūkst. Lt sumai. Sutarties terminas yra 2011 m. rugpjūčio 23 d. Bendrovės panaudotos kredito linijos lėšos 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 4.646 tūkst. Lt. Už kredito liniją mokamos 1 mėn. VILIBOR + 1,49 proc. metinės palūkanos.

2009 m. vasario 26 d. Bendrovė, UAB Nordea Finance Lithuania ir UAB Kauno termofikacijos elektrinė vieniems kalendoriniams metams pasirašė susitarimą dėl atsiskaitymo už šilumos energiją termino atidėjimo papildomam 30 d. terminui, nei numatyta šilumos pirkimo – pardavimo sutartyje (kaip tai aprašyta 1 pastraipoje). Šis susitarimas pasirašytas, atsižvelgiant į tai, kad 2009 m. vasario 26 d. UAB Nordea Finance Lithuania ir UAB Kauno termofikacijos elektrinė sudarė Faktoringo sutartį dėl Bendrovei pateikiamų sąskaitų už šiluminę energiją. Įsipareigojimo dydis 2009 m. gruodžio 31 d. yra 1.000 tūkst. eurų (3.453 tūkst. Lt ekvivalentas). Nepadengto įsipareigojimo likučiui taikomos 1 nakties EURIBOR + 3,5 proc. metinės palūkanos.

2010 m. spalio 19 d. Bendrovė, AB Ūkio bankas ir UAB Kauno termofikacijos elektrinė pasirašė faktoringo sutartį dėl atsiskaitymo už šilumos energiją termino atidėjimo papildomam 30 d. terminui, nei numatyta šilumos pirkimo – pardavimo sutartyje (kaip tai aprašyta 1 pastraipoje). Faktoringo terminas – 2011 m. liepos 31 d. Įsipareigojimo dydis 2010 m. gruodžio 31 d. yra 1.800 tūkst. eurų (6.215 tūkst. Lt ekvivalentas). Nepadengto įsipareigojimo likučiui taikomos 6 mėn. EURIBOR + 2,5 proc., bet ne mažiau nei 3,6 proc. metinės palūkanos.

2010 m. gruodžio 9 d. Bendrovė ir AB DnB NORD bankas pasirašė faktoringo sutartį dėl šilumos pardavimų Kauno miesto savivaldybės finansuojamoms įstaigoms 8.440 tūkst. Lt limitui. Faktoringo terminas – 2011 m.

gruodžio 9 d. Faktoringo limitas 2010 m. gruodžio 31 d. dar nepanaudotas. Panaudotam faktoringo limitui bus taikomos 3 mėn. VILIBOR + 2,85 proc. metinės palūkanos.

2010 m. spalio 26 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Lietuvos Respublikos finansų ministerija 807 tūkst. eurų (2.788 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2034 m. kovo 15 d. Paskola ataskaitų sudarymo datai dar nepanaudota. Iki 2019 m. kovo 31 d. už paskolą nustatytos 3,948 proc. metinės palūkanos

Grupė ir Bendrovė 2010 m. kredito sutarties su Swedbank, AB, pasirašytos 2010 m. birželio 21 d., nustatyto apyvartos reikalavimo ir 2010 m. gruodžio 31 d. neturėjo patvirtinimo iš banko, kad nebus imtasi veiksmų paskoloms susigrąžinti anksčiau laiko, nei tai numatyta sutartyse. Dėl šios priežasties paskolų ilgalaikė dalis 1.407 tūkst. Lt turėtų būti atskleista ilgalaikių skolų einamųjų metų dalyje. Kadangi Bendrovė 2011 m. kovo 8 d. gavo patvirtinimą iš Swedbank, AB, šiose finansinėse ataskaitose paskolų ilgalaikė dalis nebuvo atskleista prie ilgalaikių skolų einamųjų metų dalies.

Grupės ir Bendrovės nekilnojamasis turtas (4 pastaba) ir sąskaitos banke (9 pastaba) buvo įkeistos bankams kaip užstatas už paskolas.

12. Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Bendrovės ir Grupės turtą sudaro transporto priemonės. Finansinės nuomos terminai yra nuo 2 iki 5 metų. 2010 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos palūkanų norma yra kintama ir fiksuota. Fiksuota palūkanų norma atitinkamai lygi 3,99 proc. Kintama palūkanų norma svyruoja priklausomai nuo 6 mėn. EURIBOR + 1,5 proc.

Visos finansinės nuomos sutartys sudarytos eurai.

Būsimus minimalius finansinės nuomos mokėjimus sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	35	54	-	-
Nuo vienerių iki penkerių metų	10	45	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	45	99	-	-
Palūkanos	(1)	(4)	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	44	95	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:				
- trumpalaikiai	34	51	-	-
- ilgalaikiai	10	44	-	-

13. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	11.832	10.253	11.832	10.253
Gauta per laikotarpį	5.590	2.209	5.590	2.209
Amortizacija ir nurašymai	(632)	(630)	(632)	(630)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	16.790	11.832	16.790	11.832

2008 m. Grupė ir Bendrovė nemokamai gavo šilumos tinklus, esančius Žemgalių g. ir Raudondvario pl., kurių tikroji vertė perdavimo metu sudarė 149 tūkst. Lt. Be to, 2008 m. Grupė ir Bendrovė gavo telekomunikacinę įrangą, kurios tikroji vertė perdavimo metu sudarė 140 tūkst. Lt. 2008 m. spalio 10 d. Bendrovės filialas „Jurbarko šilumos tinklai“ gavo 600 tūkst. Lt subsidiją, skirtą pakeisti mazutu kūrenamą katilą į kūrenamą dujomis, iš VŠĮ Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas (LAAIF). 2008 m. gruodžio 31 d. VŠĮ LAAIF pervedė Bendrovei 360 tūkst. Lt, likusi 240 tūkst. Lt dalis buvo apskaityta Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų straipsnyje. 2009 m. gruodžio 31 d. VŠĮ LAAIF pilnai atsiskaitė su Bendrove.

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. Centralizuotų šilumos tinklų atnaujinimas, diegiant šiuolaikines technologijas (šilumos tiekimo tinklų rekonstravimas V.Krėvės pr.82 A.118H, Kaunas)“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 6.000 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 5.566 tūkst. Lt paramą.

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo centro magistralės (4T) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 5.990 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas.

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. magistralinių šilumos tinklų 6T, esančių Kuršių g. 49C, Jonavos g. Tarp NA-7 ir NA-9 bei tinklų po tiltu per Nerį automagistralėje Vilnius – Klaipėda ties Kaunu, kompleksinis rekonstravimas patikimumui didinti, diegiant šiuolaikines technologijas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 2.333 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 808 tūkst. Lt paramą.

2010 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Centralizuoto šilumos tiekimo plėtra statant naują šilumos tiekimo trasą (šilumos tiekimo tinklai nuo A.Juozapavičiaus pr. 23A iki A.Juozapavičiaus pr. 90)“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 1.566 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gavo 844 tūkst. Lt paramą, 582 tūkst. Lt dalis buvo apskaityta Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų straipsnyje. Šių ataskaitų išleidimo dienai VŠĮ LAAIF pilnai atsiskaitė su Bendrove.

2010 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo Žaliakalnio magistralės (4Ž) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 2.788 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas.

14. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas

Kiekvienas darbuotojas, išeinantis iš darbo ir sulaukęs pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kolektyvinę sutartį turi gauti 1 - 6 mėnesių atlyginimų išmoką.

Grupės ir Bendrovės išmokų darbuotojams įsipareigojimas buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas metų pradžioje	2.476	2.020	2.476	2.020
Išmokėta	(284)	(521)	(284)	(521)
Suformuotas	(362)	977	(362)	977
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas metų pabaigoje	1.830	2.476	1.830	2.476
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas apskaitytas kaip:				
Ilgalaikė dalis	1.593	1.820	1.593	1.820
Trumpalaikė dalis	237	656	237	656

Per 2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį laikotarpį Grupės ir Bendrovės išmokėtos išmokos darbuotojams sudarė 284 tūkst. Lt (2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais - 521 tūkst. Lt) ir yra įtrauktos į atlyginimų ir socialinio draudimo sąnaudas Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	7,0 proc.	7,0 proc.
Darbuotojų kaitos rodiklis	18,9 proc.	18,9 proc.
Planuojamas metinis atlyginimo padidėjimas	3,0 proc.	3,0 proc.

15. Išvestiniai finansiniai instrumentai

2008 m. spalio 29 d. Grupė ir Bendrovė sudarė palūkanų apsikeitimo sandorį. Nuo 2008 m. lapkričio 24 d. iki 2010 m. lapkričio 22 d. Grupė ir Bendrovė nustatė 3,86 proc. fiksuotą palūkanų normą kintamai 1-mėn. EURIBOR palūkanų normai. 2009 m. gruodžio 31 d. nominali sandorio vertė buvo 2.433 tūkst. eurų (8.401 tūkst. Lt ekvivalentas). Sandorio rinkos vertė 2009 m. gruodžio 31 d. – 181 tūkst. Lt.

2008 m. spalio 24 d. Grupė ir Bendrovė sudarė palūkanų apsikeitimo sandorį. Nuo 2008 m. spalio 22 d. iki 2010 m. rugpjūčio 23 d. Grupė ir Bendrovė nustatė 4,24 proc. fiksuotą palūkanų normą kintamai 6-mėn. EUR LIBOR palūkanų normai. 2008 m. gruodžio 31 d. nominali sandorio vertė buvo 4.344 tūkst. eurų (15.000 tūkst. Lt ekvivalentas). 2009 m. balandžio 9 d. Bendrovė nutraukė šį sandorį.

2009 m. balandžio 9 d. Grupė ir Bendrovė sudarė palūkanų apsikeitimo sandorį. Nuo 2009 m. rugpjūčio 24 d. iki 2014 m. rugpjūčio 22 d. Grupė ir Bendrovė nustatė 4,15 proc. fiksuotą palūkanų normą kintamai 6-mėn. EUR LIBOR palūkanų normai. 2010 m. gruodžio 31 d. nominali sandorio vertė yra 2.896 tūkst. eurų (10.000 tūkst. Lt ekvivalentas) (2009 m. gruodžio 31 d. 3.620 tūkst. eurų (12.500 tūkst. Lt ekvivalentas)). Sandorio rinkos vertė 2010 m. gruodžio 31 d. – 479 tūkst. Lt, (2009 m. gruodžio 31 d. – 606 tūkst. Lt).

16. Pardavimų pajamos

Grupė ir Bendrovė užsiima šiluminės energijos tiekimo, pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra, elektros energijos gamyba bei kitomis veiklomis. 2010 m. dalis gyventojų Bendrovę pasirinko karšto vandens tiekėju. Šios veiklos tarpusavyje yra artimai susijusios, todėl valdymo tikslais yra laikoma, kad Grupė ir Bendrovė veiklą organizuoja viename segmente – šiluminės energijos tiekime. Pardavimo pajamos pagal Grupės ir Bendrovės veiklas yra pateikiamos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Šilumos energija	302.546	277.001	302.602	277.053
Pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra	2.037	2.365	566	1.450
Karšto vandens tiekimas	1.485	-	1.485	-
Kolektorių priežiūra	439	535	439	535
Elektros energija	349	393	349	393
Apyvartiniai taršos leidimai	-	117	-	117
	306.856	280.411	305.441	279.548

17. Kitos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Pinigų surinkimo sąnaudos	2.374	2.471	2.233	2.338
Įrangos patikrinimas ir apžiūra	2.428	1.548	2.408	1.598
Skolų surinkimo sąnaudos	853	731	853	731
Konsultavimo paslaugos	320	625	316	622
Sąskaitų klientams leidybos ir pristatymo sąnaudos	544	541	544	541
Ryšių sąnaudos	415	567	387	548
Su darbuotojais susiję sąnaudos	292	303	278	262
Draudimas	230	253	223	237
IT priežiūra ir susiję paslaugos	154	162	143	174
Narystės mokestis	215	170	215	170
Transporto išlaidos	148	98	131	118
Reklamos sąnaudos	133	84	132	83
Audito sąnaudos	73	73	64	67
Kanceliarinės ir pašto sąnaudos	43	63	42	61
Įrangos ir mašinų nuoma	21	25	5	5
Kitos sąnaudos	1.355	1.194	1.386	1.153
	<u>9.598</u>	<u>8.908</u>	<u>9.360</u>	<u>8.708</u>

18. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Kitos veiklos pajamos				
Įvairios suteiktos paslaugos	1.785	977	1.530	903
Parduotos materialinės vertybės	377	93	377	132
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	6	4	6	96
Kita	34	40	22	33
	<u>2.202</u>	<u>1.114</u>	<u>1.935</u>	<u>1.164</u>
Kitos veiklos sąnaudos				
Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(1.180)	(567)	(645)	(545)
Parduotos materialinės vertybės	(29)	(168)	(29)	(208)
Ilgalaikio turto nurašymas	(119)	(81)	(119)	(81)
Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai	-	(5)	-	(6)
Kita	(21)	(4)	(15)	-
	<u>(1.349)</u>	<u>(825)</u>	<u>(808)</u>	<u>(840)</u>

19. Finansinės veiklos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Palūkanos gautos už pradelstas gautinas sumas	1.704	1.571	1.704	1.571
Banko palūkanos	2	3	2	3
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimas	308	-	308	-
Kita	10	2	10	2
	<u>2.024</u>	<u>1.576</u>	<u>2.024</u>	<u>1.576</u>

20. Finansinės veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Banko paskolų ir overdraftų palūkanos	(2.177)	(3.269)	(2.175)	(3.264)
Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas	(196)	-	(691)	-
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimas	-	(220)	-	(220)
Delspinigiai	(30)	(121)	(30)	(121)
Kita	(2)	(1)	(1)	(1)
	<u>(2.405)</u>	<u>(3.611)</u>	<u>(2.897)</u>	<u>(3.606)</u>

21. Pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Pelno mokesčio sąnaudų komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(3.521)	(2.118)	(3.521)	(1.895)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	<u>(3.521)</u>	<u>(2.118)</u>	<u>(3.521)</u>	<u>(1.895)</u>

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaitomas naudojant 15 proc. tarifą (2.20. pastaba). Visi atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Atidėtąjį pelno mokestį sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Mokestiniai nuostoliai	679	1.717	679	1.717
Su kaupimai	369	358	369	358
Nusidėvėjimo skirtumai	-	65	-	65
Finansinio turto vertės pasikeitimas	29	-	29	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	<u>1.077</u>	<u>2.140</u>	<u>1.077</u>	<u>2.140</u>
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Nusidėvėjimo skirtumai	(6.334)	(2.613)	(6.334)	(2.613)
Investicijų lengvata	(294)	(1.557)	(294)	(1.557)
Perduoto dukterinei įmonei turto perkainojimas	-	-	(669)	(669)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	<u>(6.628)</u>	<u>(4.170)</u>	<u>(7.297)</u>	<u>(4.839)</u>
Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte	<u>(5.551)</u>	<u>(2.030)</u>	<u>(6.220)</u>	<u>(2.699)</u>

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

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

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Pelnas prieš apmokestinimą	7.688	8.522	7.258	8.823
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaičiuotos taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą	(1.153)	(1.704)	(1.089)	(1.764)
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis dėl tarifo pasikeitimo	-	674	-	897
Apmokestinamojo pelno (nemažinančios sąnaudos) bei neapmokestinamos pajamos ir atidėtojo pelno mokesčio turto vertės sumažėjimo įtaka	(2.368)	(1.088)	(2.432)	(1.028)
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	(3.521)	(2.118)	(3.521)	(1.895)
Efektyvi pelno mokesčio norma (proc.)	45,80	24,85	48,51	21,15

22. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Bendrasis pelnas	4.167	6.404	3.737	6.928
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pradžioje	42.618	19.918	42.618	19.918
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pabaigoje	42.732	42.618	42.732	42.618
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	42.706	29.376	42.706	29.376
Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis tenkanti vienai akcijai (LT)	0,10	0,22	0,09	0,24

23. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

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

Pirkėjų skaičius

	2010 m. gruodžio 31 d.	
	Grupė	Bendrovė
Gyventojai	115.093	114.929
Kiti	2.130	2.028
Savivaldybės ir kitos valstybinės institucijos	362	325
	117.585	117.282

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 balanso sudarymo dieną (8 pastaba).

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

	2010 m. gruodžio 31 d.		2009 m. gruodžio 31 d.	
	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
A	1.420	1.370	1.044	1.008
A+	100	100	63	63
AA-	3	3	389	389
B+	7	7	2	2
-	62	62	43	43
	<u>1.592</u>	<u>1.542</u>	<u>1.541</u>	<u>1.505</u>

*- išoriniai skolinimosi reitingai nustatyti *Fitch Ratings* agentūros.

2010 m. ir 2009 m. Grupė ir Bendrovė nesuteikė jokių garantijų už kitų šalių prievolės.

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

Palūkanų normos rizika

Visos Grupės ir Bendrovės ilgalaikės paskolos yra su kintama palūkanų norma, todėl Grupė ir Bendrovė patiria palūkanų normos riziką. 2010 m. ir 2009 m. kintamos palūkanų normos rizikos valdymui Grupė ir Bendrovė sudarė palūkanų normos apsisiekimo sandorius, kuriuose Grupė ir Bendrovė sutinka tam tikrais intervalais pakeisti skirtumą tarp fiksuotos ir kintamos palūkanų normos, kaip aprašyta 15 pastaboje, apskaičiuotą remiantis sutarta nominalia pagrindine verte.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamos Grupės ir Bendrovės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams (bazinių punktų padidėjimas / sumažėjimas nustatytas remiantis Lietuvos ekonomikos sąlygomis bei Grupės ir Bendrovės patirtimi), visus kitus kintamuosius laikant konstantomis (įvertinant įsiskolinimus su kintama palūkanų norma). Grupės ir Bendrovės nuosavam kapitalui įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

	Padidėjimas/sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2010		
LTL	+200	(201)
LTL	-200	201
EUR	+50	(198)
EUR	-50	198
2009		
LTL	+200	(253)
LTL	-200	253
EUR	+50	(155)
EUR	-50	155

Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą pasitelkus atitinkamą overdraftų ir kredito linijų kiekį, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 0,93 ir 0,88 (2009 m. gruodžio 31 d. – 1,04 ir 0,97). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 0,93 ir 0,88 (2009 m. gruodžio 31 d. - 1,05 ir 0,97).

Grupė ir Bendrovė palaiko likvidumo problemai išspręsti įgyvendina šį veiksmų planą:

- Nuo 2008 m. gruodžio 1 d. galiojusioje kainoje ir nuo 2009 m. birželio 1 d. galiojančioje kainoje yra įskaičiuotos faktiškai per praėjusį laikotarpį patirtos, bet nepadengtos išlaidos kurui ir pirkimai šilumai. Nuo 2009 m. spalio 1 d. šilumos kaina vartotojams apskaičiuojama pagal dvi šilumos kainų dedamąsias. Pastovioji šilumos kainos dedamoji šilumos kainos perskaičiavimo galiojimo laikotarpiui lieka pastovi, kinta tik kintamoji dėl kuro kainų pokyčio, kas leidžia grupei ir Bendrovei sumažinti galimą nuostolį, kylant kuro kainoms.
- Bendrovė siekia gauti dalį lėšų investicijoms iš ES struktūrinių fondų. Grupė ir Bendrovė yra pateikusi 9 projektus (50 proc. projekto vertės, bet ne daugiau 6 mln. Lt). Penkiems iš jų pasirašytos paramos sutartys, kaip aprašyta 13 pastaboje;
- stabdomos nepirmosios investicijos;
- taip pat, atsižvelgdama į dabartinę padėtį, Grupė ir Bendrovė ėmėsi sąnaudų mažinimo priemonių: įgyvendinimas gamyboje ir perdavime patiriamų nuostolių mažinimo priemonių planas;
- reguliariai atliekamos pinigų srautų analizės, planuojamas ir organizuojamas apyvartinių lėšų poreikio užtikrinimas.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis).

	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	11.054	19.196	31.073	2.525	63.848
Prekybos skolos	60.524	454	3	-	60.981
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	71.578	19.650	31.076	2.525	124.829
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	6.731	17.724	36.344	3.240	64.039
Prekybos skolos	39.116	2.334	52	-	41.502
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	45.847	20.058	36.396	3.240	105.541

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis).

	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	11.045	19.170	31.063	2.525	63.803
Prekybos skolos	60.520	454	3	-	60.977
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	71.565	19.624	31.066	2.525	124.780
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	6.731	17.670	36.299	3.240	63.940
Prekybos skolos	39.300	2.224	5	-	41.529
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	46.031	19.894	36.304	3.240	105.469

Užsienio valiutos rizika

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

2010 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai nacionaline ir užsienio valiuta buvo tokie (išreikšti litais):

	Grupė		Bendrovė	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Litai	81.357	75.560	81.256	75.226
Eurai	90	50.502	90	50.502
	81.447	126.062	81.346	125.728

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindiniai Grupės ir Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, apskaityti amortizuota verte yra iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, kitos ilgalaikės gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos. Jų balansinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

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

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- Trumpalaikių iš pirkėjų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų, kitų gautinų sumų ir kitų trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- Ilgalaikių skolų ir ilgalaikių gautinų sumų tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į tokios pat ar panašios paskolos rinkos kainą arba palūkanų normą, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

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, pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams. 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų, išskyrus akcinio kapitalo didinimus apmokėtus nepiniginiais turtiniais įnašais, kaip aprašyta 1 pastaboje.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas (atidėtąsias pajamas))	56.165	53.659	56.824	54.284
Trumpalaikiai įsipareigojimai	93.455	70.205	93.132	69.973
Įsipareigojimų iš viso	149.620	123.864	149.956	124.257
Nuosavas kapitalas	257.142	255.882	260.585	259.755
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)	58,19	48,41	57,55	47,84

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

Rinkos rizika

Išoriniai rizikos veiksniai įtakojantys Grupės ir Bendrovės pagrindinę veiklą:

- ekonominė krizė,
- kuro kainų didėjimas,
- nepalankūs įstatymai bei Vyriausybės ir kitų institucijų teisės aktai, vietinės savivaldos sprendimai,
- parduodamos produkcijos kainų politika,
- infliacija ir bendras ekonominis nuosmukis, mažinantis šilumos vartotojų pajamas,
- veiklos cikliškumas,
- aplinkosauginiai reikalavimai.

Detalesnė informacija apie rizikos veiksnius pateikta Metiniame pranešime.

24. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Bendrovė dalyvauja trečiuoju asmeniu administracinėje byloje pagal UAB Kauno Termifikacijos Elektrinė (toliau – KTE) skundus dėl 2008 m. spalio 24 d. Komisijos nutarimo “Dėl šilumos gamybos bazinės kainos nustatymo UAB Kauno termifikacijos elektrinė” panaikinimo. Savo skundus KTE grindžia tuo, kad KTE turi būti taikoma šilumos gamybos kaina, apskaičiuota 2003 m. kovo 31 d. Šilumos energijos pirkimo-pardavimo sutartyje nustatyta tvarka, bet ne Komisijos nustatyta kaina. Kadangi Bendrovė mano, kad remiantis LR civilinio kodekso normomis, LR teismų nutartimis, Kauno miesto savivaldybės bei Komisijos atsiliepimais, 2008 m. sausio 1 d. LR šilumos ūkio įstatymas turi viršenybę prieš 2003 m. kovo 31 d. Šilumos energijos pirkimo-pardavimo sutartį, sudarytą tarp Bendrovės ir KTE, todėl tikimybės, kad Bendrovei bus pateiktas ieškinys nėra, ir todėl Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose nebuvo sudaryti atidėjiniai, susiję su šia byla. Šių ataskaitų paruošimo datai Vilniaus apygardos teismas yra atmetęs visus skundus, o KTE šiuos sprendimus apskundė. Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas visus skundus išnagrinėjo ir atmetė.

2003 m. kovo 31 d. tarp Bendrovės ir KTE buvo pasirašytas Investicijų susitarimas. Kadangi KTE laiku nevykdo priimtų įsipareigojimų dėl investicijų apimtys, o pagal šį susitarimą KTE privalo mokėti 17,7 mln. Lt nuo neįvykdytų investicijų baudą Bendrovei, tarp šalių vyko derybos dėl Investicijų susitarimo pakeitimo ir investavimo terminų pakeitimo. 2009 m. gruodžio 31 d. nebuvo pasiektas abiemis šalims priimtinas susitarimas

dėl Investicijų susitarimo pakeitimo. Kilęs nesutarimas dėl 17,7 mln. Lt išspręstas Arbitražo teisme prie Asociacijos Tarptautiniai prekybos rūmai – Lietuva. Procedūros baigtis aprašyta 26 pastraipoje.

25. 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.

2010 m. ir 2009 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.

2010 m. ir 2009 m. Grupės ir Bendrovės sandoriai su Jurbarko miesto savivaldybe, Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės finansuojamomis ir kontroliuojamomis įmonėmis ir balansiniai likučiai laikotarpių pabaigai buvo tokie:

2010 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	974	30.383	20.231	185
Jurbarko rajono savivaldybė	4	2.168	716	-

2009 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	443	24.597	15.063	18
Jurbarko rajono savivaldybė	3	1.866	278	37

2010 m. ir 2009 m. Bendrovės sandoriai su dukterine įmone ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

2010 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“	1.247	133	308	80
2009 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“	1.546	347	396	94

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai po 6 ir 4 asmenis.

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	450	494	350	338
Vadovybei išmokėtos pensijinių išmokų darbuotojams kompensacijos	-	93	-	93
	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Vadovybei priskaičiuotos pensijinių išmokų darbuotojams kompensacijos	53	44	53	44

Per 2010 m. ir 2009 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

26. Pobalansiniai įvykiai

2011 m. kovo 3 d. bendrovė Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai pateikė derinti tris investicinius projektus, pagal kuriuos planuojama įrengti biokuro kūrenama kogeneracinė jėgainė Petrašiūnų elektrinėje ir biokuro deginimo grandys bendrovei priklausančiose „Inkaro“ bei Noreikiškių katilinėse. Projektai komisijai pateikti derinti po to, kai Kauno miesto savivaldybės taryboje buvo pritarta Bendrovės 2012 – 2015 metų daliniam investicijų planui. Projektą numatoma iš dalies finansuoti bendrovės lėšomis, skolintomis lėšomis ir panaudojant Europos sąjungos struktūrinių fondų paramą.

2010 m. vasario 17 d. Vilniaus komercinio arbitražo teismas (toliau - VKAT) išnagrinėjo civilinę bylą dėl Investicijų susitarimo vykdymo tarp Bendrovės ir UAB Kauno Termifikacijos Elektrinė (toliau – KTE) bei priėmė sprendimą Bendrovės naudai priteisti iš KTE 5 419 808,82 Lt dydžio baudą. KTE dėl šio sprendimo pateikė skundą Lietuvos Apeliaciniam teismui, kuris 2010 m. spalio 19 d. nutartimi skundą atmetė ir VKAT sprendimą paliko nepakeistą. KTE dėl arbitražo sprendimo bei Apeliacinio teismo nutarties panaikinimo 2010 m. lapkričio 8 d. Lietuvos Aukščiausiam teismui pateikė kasacinį skundą. Lietuvos Aukščiausiasis teismas 2011 m. kovo 14 d. galutine nutartimi KTE kasacinį skundą atmetė bei paliko galioti aukščiau minėtus VKAT sprendimą ir Lietuvos Apeliacinio teismo nutartį.

Bendrovė 2010 m. lapkričio 3 d. Vilniaus komercinio arbitražo teismui pateikė antrąjį ieškinį dėl papildomų 12.351.600 Lt netesybų priteisimo iš KTE už netinkamą KTE prievolių pagal Investicijų susitarimą vykdymą. 2011 m. vasario 18 d. įvyko preliminarusis posėdis VKAT, o teismo posėdis, kuriame planuojama bylą nagrinėti iš esmės, paskirtas 2011 m. birželio 17 d.

Dėl 2010 m. rugpjūčio 24 d KTE Vilniaus komercinio arbitražo teismui pateikto prevencinio ieškinio, kuriuo prašo uždrausti Bendrovei vienašališkai nutraukti Elektrinės pirkimo – pardavimo sutartį, Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutartį ir investicijų susitarimą iki tol, kol KTE nutrauks savo priešpriešinių įsipareigojimų pagal Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutarties 14 straipsnį pažeidimą ir bus priimtas sprendimas dėl to, ar Ieškovui ir jo akcininkams turi būti kompensuojama atsakovo priešpriešinių įsipareigojimų pažeidimu daroma žala, įskaitant, bet neapsiribojant, sprendimo *ad hoc* derybų būdu arba investicinio ginčo tvarka priėmimą ir įgyvendinimą, 2011 m. sausio 21 d. įvyko preliminarusis posėdis VKAT, o teismo posėdis, kuriame planuojama nagrinėti bylą iš esmės, paskirtas 2011 m. gegužės 16 d. Kauno m. apylinkės teismas 2011 m. sausio 21 d. nutartimi KTE naudai pritaikė laikinąsias apsaugos priemones (LAP) ir įpareigojo Bendrovę susilaikyti nuo vienašališko (nesikreipiant į teismą) minėtų sutarčių nutraukimo, kol vyksta arbitražo bylos nagrinėjimas.

Nors nutartis yra apskūsta Kauno apygardos teismui, tačiau LAP taikomos nuo nutarties priėmimo momento ir Bendrovei jau įteiktas antstolio patvarkymas dėl įpareigojimo vykdymo.
