

**AB „KAUNO ENERGIJA“**  
**KONSOLIDUOTŲJŲ IR BENDROVĖS**  
**2012 M. I PUSMEČIO FINANSINIŲ**  
**ATASKAITŲ RINKINYS, PARENGTAS**  
**PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS**  
**ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,**  
**PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS**  
**SĄJUNGOJE**

**Finansinės būklės ataskaitos**

| Pastabos                                         | Grupė                        |                              | Bendrovė                     |                              |                |
|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|
|                                                  | 2012 m.<br>birželio<br>30 d. | 2011 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2012 m.<br>birželio<br>30 d. | 2011 m.<br>gruodžio<br>31 d. |                |
| <b>TURTAS</b>                                    |                              |                              |                              |                              |                |
| <b>Ilgalaikis turtas</b>                         |                              |                              |                              |                              |                |
| Ilgalaikis nematerialusis turtas                 | 3                            | 220                          | 305                          | 218                          | 299            |
| Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai       | 4                            |                              |                              |                              |                |
| Žemė ir pastatai                                 |                              | 27.040                       | 27.673                       | 25.655                       | 26.259         |
| Statiniai ir mašinos                             |                              | 295.130                      | 295.319                      | 295.144                      | 295.336        |
| Transporto priemonės                             |                              | 501                          | 259                          | 527                          | 242            |
| Įrenginiai ir įrankiai                           |                              | 11.780                       | 11.880                       | 11.718                       | 11.813         |
| Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai     |                              | 11.711                       | 998                          | 11.711                       | 998            |
| Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso |                              | 346.162                      | 336.129                      | 344.755                      | 334.648        |
| <b>Ilgalaikis finansinis turtas</b>              |                              |                              |                              |                              |                |
| Investicijos į dukterinę įmonę                   | 1                            | -                            | -                            | 4.915                        | 5.341          |
| Po vienerių metų gautinos sumos                  | 5                            | 43                           | 43                           | 43                           | 43             |
| Kitas finansinis turtas                          | 6                            | 95                           | 95                           | 95                           | 95             |
| Ilgalaikio finansinio turto iš viso              |                              | 138                          | 138                          | 5.053                        | 5.479          |
| <b>Ilgalaikio turto iš viso</b>                  |                              | <b>346.520</b>               | <b>336.572</b>               | <b>350.026</b>               | <b>340.426</b> |
| <b>Trumpalaikis turtas</b>                       |                              |                              |                              |                              |                |
| <b>Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai</b>      |                              |                              |                              |                              |                |
| Atsargos                                         | 7                            | 4.727                        | 4.746                        | 4.631                        | 4.622          |
| Išankstiniai apmokėjimai                         |                              | 474                          | 405                          | 552                          | 475            |
| Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso        |                              | 5.201                        | 5.151                        | 5.183                        | 5.097          |
| <b>Per vienerius metus gautinos sumos</b>        |                              |                              |                              |                              |                |
| Iš pirkėjų gautinos sumos                        | 23                           | 37.371                       | 58.994                       | 37.322                       | 58.907         |
| Kitos gautinos sumos                             |                              | 9.865                        | 5.602                        | 9.994                        | 5.740          |
| Per vienerius metus gautinų sumų iš viso         |                              | 47.236                       | 64.596                       | 47.316                       | 64.647         |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai                   | 9                            | 3.630                        | 5.936                        | 3.544                        | 5.899          |
| <b>Trumpalaikio turto iš viso</b>                |                              | <b>56.067</b>                | <b>75.683</b>                | <b>56.043</b>                | <b>75.643</b>  |
| <b>Turto iš viso</b>                             |                              | <b>402.587</b>               | <b>412.255</b>               | <b>406.069</b>               | <b>416.069</b> |

(tęsinys kitame puslapyje)

**Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)**

| Pastabos                                                                       | Grupė                        |                              | Bendrovė                     |                              |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                                                | 2012 m.<br>birželio<br>30 d. | 2011 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2012 m.<br>birželio<br>30 d. | 2011 m.<br>gruodžio<br>31 d. |
| <b>NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>                                            |                              |                              |                              |                              |
| <b>Nuosavybė</b>                                                               |                              |                              |                              |                              |
| Kapitalas                                                                      | 1                            | 256.392                      | 256.392                      | 256.392                      |
| Privalomasis rezervas                                                          | 10                           | 1.307                        | 1.307                        | 635                          |
| Kiti rezervai                                                                  | 10                           | 2.584                        | 2.584                        | 3.468                        |
| Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)                                           |                              |                              |                              |                              |
| Ataskaitinių metų pelnas                                                       |                              | 9.959                        | 9.971                        | 13.442                       |
| Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)                                            |                              | (284)                        | 3.061                        | 90                           |
| Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso                                      |                              | 9.675                        | 13.032                       | 13.532                       |
| <b>Nuosavybė iš viso</b>                                                       |                              | <b>269.958</b>               | <b>273.315</b>               | <b>274.027</b>               |
| <b>Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>                                      |                              |                              |                              |                              |
| <b>Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>                     |                              |                              |                              |                              |
| Ilgalaikės finansinės skolos                                                   | 11                           | 35.319                       | 35.319                       | 32.169                       |
| Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai                                    | 12                           | 115                          | 115                          | -                            |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas                                       | 21                           | 6.771                        | 7.440                        | 7.440                        |
| Dotacijos (atidėtosios pajamos)                                                | 13                           | 23.712                       | 23.712                       | 22.211                       |
| Išmokų darbuotojams įsipareigojimas                                            | 14                           | 1.787                        | 1.671                        | 1.671                        |
| Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai                                               |                              | 396                          | 396                          | 192                          |
| <b>Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>     |                              | <b>68.100</b>                | <b>68.653</b>                | <b>63.683</b>                |
| <b>Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>                  |                              |                              |                              |                              |
| Ilgalaikių finansinių skolų ir lizingo (finansinės nuomos) einamųjų metų dalis | 11,12                        | 5.531                        | 5.530                        | 11.295                       |
| Trumpalaikės finansinės skolos                                                 | 11                           | 23.934                       | 23.934                       | 7.765                        |
| Prekybos skolos                                                                | 23                           | 29.592                       | 29.609                       | 55.000                       |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai                                     |                              | 2.633                        | 2.406                        | 1.758                        |
| Gauti išankstiniai apmokėjimai                                                 |                              | 1.051                        | 1.051                        | 946                          |
| Mokėtini mokesčiai                                                             |                              | 93                           | 70                           | 70                           |
| Išvestiniai finansiniai instrumentai                                           | 15                           | 273                          | 273                          | 333                          |
| Išmokų darbuotojams įsipareigojimo einamųjų metų dalis                         | 14                           | 895                          | 701                          | 735                          |
| Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai                          |                              | 527                          | 527                          | 457                          |
| <b>Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso</b>             |                              | <b>64.529</b>                | <b>64.101</b>                | <b>78.359</b>                |
| <b>Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso</b>                                 |                              | <b>132.629</b>               | <b>132.754</b>               | <b>142.042</b>               |
| <b>Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso</b>                                    |                              | <b>402.587</b>               | <b>406.069</b>               | <b>416.069</b>               |

(pabaiga)

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

Generalinis direktorius  
 Vyriausioji buhalterė

Rimantas Bakas  
 Violeta Staškūnienė

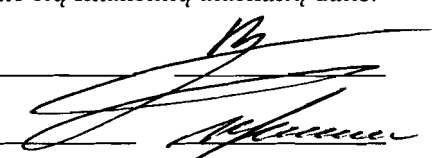
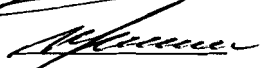


2012 m. liepos 23 d.  
 2012 m. liepos 23 d.

**Bendrųjų pajamų ataskaitos**

|                                                                  | bos | Grupė                      |                    |                      |                    |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|------------------|------------------|
|                                                                  |     | Pasta-2012 m. II ketvirtis | 2012 m. I pusmetis | 2011 m. II ketvirtis | 2011 m. I pusmetis | 2011 m.          | 2010 m.          |
| <b>Veiklos pajamos</b>                                           |     |                            |                    |                      |                    |                  |                  |
| Pardavimų pajamos                                                | 16  | 41.523                     | 216.997            | 34.094               | 177.323            | 309.345          | 306.856          |
| Kitos veiklos pajamos                                            | 18  | 549                        | 971                | 575                  | 980                | 2.343            | 2.202            |
| <b>Veiklos pajamų iš viso</b>                                    |     | <b>42.072</b>              | <b>217.968</b>     | <b>34.669</b>        | <b>178.303</b>     | <b>311.688</b>   | <b>309.058</b>   |
| <b>Veiklos sąnaudos</b>                                          |     |                            |                    |                      |                    |                  |                  |
| Kuras ir pirкта energija                                         |     | (38.072)                   | (172.415)          | (28.646)             | (128.355)          | (233.756)        | (221.932)        |
| Atlyginimai ir socialinis draudimas                              |     | (5.625)                    | (10.922)           | (5.461)              | (10.719)           | (22.334)         | (20.608)         |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija                                    | 3,4 | (3.939)                    | (7.917)            | (3.903)              | (7.842)            | (15.888)         | (15.788)         |
| Remontas ir eksploatacija                                        |     | (581)                      | (1.131)            | (575)                | (986)              | (5.703)          | (4.236)          |
| Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas         | 5,8 | 549                        | (4.034)            | (833)                | (3.528)            | (2.189)          | (17.289)         |
| Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį                                |     | (1.341)                    | (2.359)            | (1.063)              | (2.127)            | (4.312)          | (4.350)          |
| Elektros energija                                                |     | (444)                      | (1.307)            | (513)                | (1.387)            | (2.515)          | (2.558)          |
| Petrašiūnų elektrinės operatoriaus sąnaudos                      | 1   | -                          | -                  | -                    | -                  | -                | (812)            |
| Žaliavos ir medžiagos                                            |     | (470)                      | (903)              | (481)                | (921)              | (1.962)          | (1.674)          |
| Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos            |     | -                          | -                  | -                    | -                  | (463)            | -                |
| Vanduo                                                           |     | (273)                      | (576)              | (288)                | (626)              | (1.160)          | (825)            |
| Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas              | 7   | (119)                      | (119)              | -                    | -                  | (999)            | 30               |
| Kitos sąnaudos                                                   | 17  | (2.769)                    | (5.621)            | (2.778)              | (5.691)            | (10.661)         | (9.598)          |
| Kitos veiklos sąnaudos                                           | 18  | (418)                      | (710)              | (354)                | (637)              | (1.334)          | (1.349)          |
| <b>Veiklos sąnaudos, iš viso</b>                                 |     | <b>(53.502)</b>            | <b>(208.014)</b>   | <b>(44.895)</b>      | <b>(162.819)</b>   | <b>(303.276)</b> | <b>(300.989)</b> |
| <b>Veiklos pelnas</b>                                            |     | <b>(11.430)</b>            | <b>9.954</b>       | <b>(10.226)</b>      | <b>15.484</b>      | <b>8.412</b>     | <b>8.069</b>     |
| Finansinės ir investicinės veiklos pajamos                       | 19  | 620                        | 1.046              | 6.503                | 7.043              | 8.001            | 2.024            |
| Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos                      | 20  | (478)                      | (1.041)            | (392)                | (820)              | (1.653)          | (2.405)          |
| <b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte</b> |     | <b>142</b>                 | <b>5</b>           | <b>6.111</b>         | <b>6.223</b>       | <b>6.348</b>     | <b>(381)</b>     |
| <b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>                                |     | <b>(11.288)</b>            | <b>9.959</b>       | <b>(4.115)</b>       | <b>21.707</b>      | <b>14.760</b>    | <b>7.688</b>     |
| Pelno mokestis                                                   |     |                            |                    |                      |                    | (1.220)          | (3.521)          |
| <b>Grynasis pelnas</b>                                           |     | <b>(11.288)</b>            | <b>9.959</b>       | <b>(4.115)</b>       | <b>21.707</b>      | <b>13.540</b>    | <b>4.167</b>     |
| Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais)                        | 22  | (0,26)                     | 0,23               | (0,10)               | 0,51               | 0,32             | 0,10             |

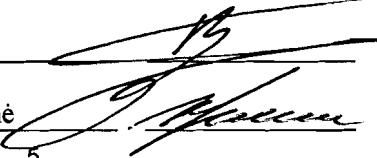
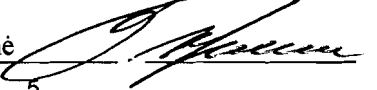
Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

|                         |                     |                                                                                      |                      |
|-------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Generalinis direktorius | Rimantas Bakas      |  | 2012 m. liepos 23 d. |
| Vyriausioji buhalterė   | Violeta Staškūnienė |  | 2012 m. liepos 23 d. |

**Bendrųjų pajamų ataskaitos**

|                                                                  |            | <b>Bendrovė</b>       |                   |                     |                   |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                                                  |            | <b>Pasta- 2012 m.</b> | <b>2012 m.</b>    | <b>2011 m.</b>      | <b>2011 m.</b>    | <b>2011 m.</b>   | <b>2010 m.</b>   |
|                                                                  | <b>bos</b> | <b>II ketvirtis</b>   | <b>I pusmetis</b> | <b>II ketvirtis</b> | <b>I pusmetis</b> | <b>2011 m.</b>   | <b>2010 m.</b>   |
| <b>Veiklos pajamos</b>                                           |            |                       |                   |                     |                   |                  |                  |
| Pardavimų pajamos                                                | <b>16</b>  | 41.476                | 216.938           | 33.776              | 176.674           | 308.622          | 305.441          |
| Kitos veiklos pajamos                                            | <b>18</b>  | 474                   | 837               | 453                 | 788               | 1.846            | 1.935            |
| <b>Veiklos pajamų iš viso</b>                                    |            | <b>41.950</b>         | <b>217.775</b>    | <b>34.229</b>       | <b>177.462</b>    | <b>310.468</b>   | <b>307.376</b>   |
| <b>Veiklos sąnaudos</b>                                          |            |                       |                   |                     |                   |                  |                  |
| Kuras ir pirкта energija                                         |            | (38.072)              | (172.415)         | (28.646)            | (128.355)         | (233.756)        | (221.932)        |
| Atlyginimai ir socialinis draudimas                              |            | (5.350)               | (10.511)          | (5.184)             | (10.176)          | (21.412)         | (19.416)         |
| Nusidėvėjimas ir amortiz.                                        | <b>3,4</b> | (3.960)               | (7.934)           | (3.884)             | (7.803)           | (15.842)         | (15.709)         |
| Remontas ir eksploatacija                                        |            | (581)                 | (1.131)           | (577)               | (987)             | (5.703)          | (4.236)          |
| Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas         | <b>5,8</b> | 549                   | (4.034)           | (833)               | (3.528)           | (2.189)          | (17.289)         |
| Mokesčiai, išskyrus pelno                                        |            | (1.336)               | (2.351)           | (1.058)             | (2.116)           | (4.286)          | (4.309)          |
| Elektros energija                                                |            | (442)                 | (1.303)           | (510)               | (1.380)           | (2.504)          | (2.546)          |
| Petrašiūnų elektrinės operatoriaus sąnaudos                      | <b>1</b>   | -                     | -                 | -                   | -                 | -                | (812)            |
| Žaliavos ir medžiagos                                            |            | (454)                 | (874)             | (450)               | (842)             | (1.847)          | (1.484)          |
| Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos            |            | (118)                 | (246)             | (120)               | (250)             | (1.026)          | (552)            |
| Vanduo                                                           |            | (273)                 | (575)             | (288)               | (625)             | (1.156)          | (822)            |
| Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas              | <b>7</b>   | (119)                 | (119)             | -                   | -                 | (999)            | 30               |
| Kitos sąnaudos                                                   | <b>17</b>  | (2.745)               | (5.608)           | (2.693)             | (5.557)           | (10.541)         | (9.360)          |
| Kitos veiklos sąnaudos                                           | <b>18</b>  | (150)                 | (283)             | (202)               | (365)             | (677)            | (808)            |
| <b>Veiklos sąnaudos, iš viso</b>                                 |            | <b>(53.051)</b>       | <b>(207.384)</b>  | <b>(44.445)</b>     | <b>(161.984)</b>  | <b>(301.938)</b> | <b>(299.245)</b> |
| <b>Veiklos pelnas</b>                                            |            | <b>(11.101)</b>       | <b>10.391</b>     | <b>(10.216)</b>     | <b>15.478</b>     | <b>8.530</b>     | <b>8.131</b>     |
| Finansinės ir investicinės veiklos pajamos                       | <b>19</b>  | 620                   | 1.046             | 6.503               | 7.043             | 8.001            | 2.024            |
| Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos                      | <b>20</b>  | (903)                 | (1.466)           | (391)               | (819)             | (1.869)          | (2.897)          |
| <b>Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte</b> |            | <b>(283)</b>          | <b>(420)</b>      | <b>6.112</b>        | <b>6.224</b>      | <b>6.132</b>     | <b>(873)</b>     |
| <b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>                                |            | <b>(11.384)</b>       | <b>9.971</b>      | <b>(4.104)</b>      | <b>21.702</b>     | <b>14.662</b>    | <b>7.258</b>     |
| Pelno mokestis                                                   |            |                       |                   |                     |                   | (1.220)          | (3.521)          |
| <b>Grynasis pelnas</b>                                           |            | <b>(11.384)</b>       | <b>9.971</b>      | <b>(4.104)</b>      | <b>21.702</b>     | <b>13.442</b>    | <b>3.737</b>     |
| Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)                         | <b>22</b>  | (0,27)                | 0,23              | (0,10)              | 0,51              | 0,31             | 0,09             |

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

|                         |                     |                                                                                      |                      |
|-------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Generalinis direktorius | Rimantas Bakas      |  | 2012 m. liepos 23 d. |
| Vyriausioji buhalterė   | Violeta Staškūnienė |  | 2012 m. liepos 23 d. |

**Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos**

| Grupė                                 | Pastabos | Kapitalas      | Privalomasis<br>rezervas | Kiti<br>rezervai | Nepaskirstytasis<br>pelnas<br>(nuostoliai) | Iš viso        |
|---------------------------------------|----------|----------------|--------------------------|------------------|--------------------------------------------|----------------|
| <b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b> |          | <b>256.392</b> | <b>448</b>               | -                | <b>302</b>                                 | <b>257.142</b> |
| Sudaryti rezervai                     | 10       | -              | 187                      | 3.468            | (3.655)                                    | -              |
| Bendrosios laikotarpio<br>pajamos     |          | -              | -                        | -                | 21.707                                     | 21.707         |
| <b>2011 m birželio 30 d. likutis</b>  |          | <b>256.392</b> | <b>635</b>               | <b>3.468</b>     | <b>18.354</b>                              | <b>278.849</b> |
| Bendrosios laikotarpio<br>pajamos     |          | -              | -                        | -                | (8.167)                                    | (8.167)        |
| <b>2011 m. gruodžio 31 d. likutis</b> |          | <b>256.392</b> | <b>635</b>               | <b>3.468</b>     | <b>10.187</b>                              | <b>270.682</b> |
| Panaikinti rezervai                   | 10       | -              | -                        | (3.468)          | 3.468                                      | -              |
| Sudaryti rezervai                     | 10       | -              | 672                      | 2.584            | (3.256)                                    | -              |
| Dividendai                            | 1        | -              | -                        | -                | (10.683)                                   | (10.683)       |
| Bendrosios laikotarpio<br>pajamos     |          | -              | -                        | -                | 9.959                                      | 9.959          |
| <b>2012 m. birželio 30 d. likutis</b> |          | <b>256.392</b> | <b>1.307</b>             | <b>2.584</b>     | <b>9.675</b>                               | <b>269.958</b> |

| Bendrovė                              | Pastabos | Kapitalas      | Privalomasis<br>rezervas | Kiti<br>rezervai | Nepaskirstytasis<br>pelnas<br>(nuostoliai) | Iš viso        |
|---------------------------------------|----------|----------------|--------------------------|------------------|--------------------------------------------|----------------|
| <b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b> |          | <b>256.392</b> | <b>448</b>               | -                | <b>3.745</b>                               | <b>260.585</b> |
| Sudaryti rezervai                     | 10       | -              | 187                      | 3.468            | (3.655)                                    | -              |
| Bendrosios laikotarpio<br>pajamos     |          | -              | -                        | -                | 21.702                                     | 21.702         |
| <b>2011 m birželio 30 d. likutis</b>  |          | <b>256.392</b> | <b>635</b>               | <b>3.468</b>     | <b>21.792</b>                              | <b>282.287</b> |
| Bendrosios laikotarpio<br>pajamos     |          | -              | -                        | -                | (8.260)                                    | (8.260)        |
| <b>2011 m. gruodžio 31 d. likutis</b> |          | <b>256.392</b> | <b>635</b>               | <b>3.468</b>     | <b>13.532</b>                              | <b>274.027</b> |
| Panaikinti rezervai                   | 10       | -              | -                        | (3.468)          | 3.468                                      | -              |
| Sudaryti rezervai                     | 10       | -              | 672                      | 2.584            | (3.256)                                    | -              |
| Dividendai                            | 1        | -              | -                        | -                | (10.683)                                   | (10.683)       |
| Bendrosios laikotarpio<br>pajamos     |          | -              | -                        | -                | 9.971                                      | 9.971          |
| <b>2012 m. birželio 30 d. likutis</b> |          | <b>256.392</b> | <b>1.307</b>             | <b>2.584</b>     | <b>13.032</b>                              | <b>273.315</b> |

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

Generalinis direktorius Rimantas Bakas

2012 m. liepos 23 d.

Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė

2012 m. liepos 23 d.

**Pinigų srautų ataskaitos**

|                                                                          | <b>Grupė</b>               |                            | <b>Bendrovė</b>            |                            |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                                          | <b>2012 m.<br/>I pusm.</b> | <b>2011 m.<br/>I pusm.</b> | <b>2012 m.<br/>I pusm.</b> | <b>2011 m.<br/>I pusm.</b> |
| <b>Pinigų srautai iš (i) pagrindinės veiklos</b>                         |                            |                            |                            |                            |
| Grynasis pelnas                                                          | 9.959                      | 21.707                     | 9.971                      | 21.702                     |
| <b>Nepiniginių straipsnių koregavimas:</b>                               | <b>12.821</b>              | <b>5.504</b>               | <b>12.912</b>              | <b>5.428</b>               |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija                                            | 9.156                      | 8.777                      | 9.121                      | 8.696                      |
| Gautinų sumų nurašymai ir realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas    | 4.041                      | 3.541                      | 4.041                      | 3.541                      |
| Palūkanų sąnaudos                                                        | 897                        | 819                        | 897                        | 819                        |
| Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas          | (60)                       | (173)                      | (60)                       | (173)                      |
| Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę | (79)                       | 39                         | (78)                       | 39                         |
| Dotacijų (atidėtųjų pajamų) (amortizacija)                               | (571)                      | (432)                      | (571)                      | (432)                      |
| Atsargų realizacinės vertės pasikeitimas                                 | 119                        | -                          | 119                        | -                          |
| Išmokų darbuotojams įsipareigojimų pasikeitimas                          | 300                        | -                          | -                          | -                          |
| Su kaupimų pasikeitimas                                                  | (140)                      | (197)                      | (140)                      | (192)                      |
| Investicijų į dukterinę įmonę nuvertėjimas                               | -                          | -                          | 426                        | -                          |
| Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas           | (842)                      | (6.870)                    | (843)                      | (6.870)                    |
| <b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>                                | <b>(11.066)</b>            | <b>1.824</b>               | <b>(11.185)</b>            | <b>1.915</b>               |
| Atsargų sumažėjimas                                                      | (99)                       | (121)                      | (127)                      | (118)                      |
| Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas                         | (69)                       | (195)                      | (77)                       | (176)                      |
| Iš pirkėjų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)                        | 17.691                     | 43.385                     | 17.653                     | 43.467                     |
| Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas                              | (4.372)                    | (466)                      | (4.363)                    | (424)                      |
| Kitų ilgalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)                 | 116                        | 33                         | 116                        | 33                         |
| Trumpalaikių prekybos skolų ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)    | (25.237)                   | (41.241)                   | (25.286)                   | (41.242)                   |
| Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)   | 665                        | 490                        | 648                        | 415                        |
| Kitų įsiskolinimų biudžetui (sumažėjimas) padidėjimas                    | (9)                        | (90)                       | -                          | (73)                       |
| Kitų trumpalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas)                           | 248                        | 29                         | 251                        | 33                         |
| <b>Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>                       | <b>11.714</b>              | <b>29.035</b>              | <b>11.698</b>              | <b>29.045</b>              |

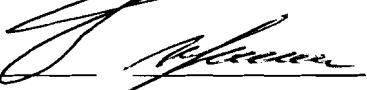
(tęsinys kitame puslapyje)

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

|                                                                  | Grupė              |                    | Bendrovė           |                    |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                  | 2012 m.<br>I pusr. | 2011 m.<br>I pusr. | 2012 m.<br>I pusr. | 2011 m.<br>I pusr. |
| <b>Pinigų srautai iš (i) Investicinės veiklos</b>                |                    |                    |                    |                    |
| Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)     | (19.036)           | (12.257)           | (19.078)           | (12.257)           |
| Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos                  | 153                | 11                 | 152                | 11                 |
| Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas                    | 975                | 1.440              | 975                | 1.440              |
| Gautos baudos                                                    | -                  | 5.420              | -                  | 5.420              |
| Ilgalaikių gautinų sumų (padidėjimai) sumažėjimas                | -                  | (7)                | -                  | (7)                |
| Gautos palūkanos                                                 | 11                 | 10                 | 11                 | 10                 |
| <b>Gryniesi (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai</b>  | <b>(17.897)</b>    | <b>(5.383)</b>     | <b>(17.940)</b>    | <b>(5.383)</b>     |
| <b>Pinigų srautai iš (i) finansinės veiklos</b>                  |                    |                    |                    |                    |
| Paskolų gavimas                                                  | 19.342             | 628                | 19.342             | 628                |
| Paskolų (grąžinimas)                                             | (5.840)            | (20.461)           | (5.840)            | (20.461)           |
| (Sumokėtos) palūkanos                                            | (915)              | (828)              | (915)              | (828)              |
| Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)                          | (13)               | (26)               | (4)                | -                  |
| (Sumokėti) delspinigiai ir baudos                                | (144)              | -                  | (143)              | -                  |
| Išmokėti dividendai                                              | (10.625)           | -                  | (10.625)           | -                  |
| Gauta subsidija                                                  | 2.072              | 380                | 2.072              | 380                |
| <b>Gryniesi pinigų srautai iš (panaudoti) finansinės veiklos</b> | <b>3.877</b>       | <b>(20.307)</b>    | <b>3.887</b>       | <b>(20.281)</b>    |
| <b>Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas</b>          | <b>(2.306)</b>     | <b>3.345</b>       | <b>(2.355)</b>     | <b>3.381</b>       |
| <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>      | <b>5.936</b>       | <b>3.574</b>       | <b>5.899</b>       | <b>3.524</b>       |
| <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>      | <b>3.630</b>       | <b>6.919</b>       | <b>3.544</b>       | <b>6.905</b>       |

(pabaiga)

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

|                         |                     |                                                                                      |                      |
|-------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Generalinis direktorius | Rimantas Bakas      |  | 2012 m. liepos 23 d. |
| Vyriausioji buhalterė   | Violeta Staškūnienė |  | 2012 m. liepos 23 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 centrinę būstinę 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.

2012 m. birželio 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

|                                     | 2012 m. birželio 30 d.                 |                             | 2011 m. gruodžio 31 d.                 |                             |
|-------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
|                                     | Turimų<br>akcijų<br>skaičius<br>(vnt.) | Nuosavybės<br>dalis (proc.) | Turimų<br>akcijų<br>skaičius<br>(vnt.) | Nuosavybės<br>dalis (proc.) |
| Kauno miesto savivaldybė            | 39.665.892                             | 92,82                       | 39.665.892                             | 92,82                       |
| Kauno rajono savivaldybė            | 1.606.168                              | 3,76                        | 1.606.168                              | 3,76                        |
| Jurbarko rajono savivaldybės taryba | 746.405                                | 1,75                        | 746.405                                | 1,75                        |
| Kiti smulkūs akcininkai             | 713.512                                | 1,67                        | 713.512                                | 1,67                        |
|                                     | 42.731.977                             | 100,00                      | 42.731.977                             | 100,00                      |

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 6 Lt, yra paprastosios akcijos. 2012 m. ir 2011 m. Bendrovė savų akcijų neturėjo.

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 teisę įsigyti išleistas akcijas buvo suteikta Kauno miesto savivaldybei. Akcijų emisijos kaina lygi jų nominaliajai vertei. Akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turtiniu įnašu, t.y. kolektoriais – tuneliais, esančiais Kauno mieste, kurių 136.200 tūkst. Lt rinkos vertė buvo nustatyta nepriklausomų turto vertintojų, taikant atstatomosios 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 nepriklausomų vertintojų nustatyta atstatomosios vertės metodu.

2012 m. birželio 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2012 m. balandžio 30 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 10.683 tūkst. Lt, t.y. po 25 ct už vieną akciją, dividendų iš 2011 m. pelno. Dividendai pradėti mokėti 2012 m. birželio pabaigoje, gavus kredito įstaigų leidimus pagal pasirašytas kredito sutartis. Neišmokėta dividendų dalis 2012 m. birželio 30 d. yra 54 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. 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<br>buveinės<br>adresas   | Grupės<br>valdom<br>ų akcijų<br>dalis | Investicijos<br>savikaina | Investicijos<br>vertės<br>nurašymas,<br>mažinant<br>kapitalą | Ataskaitinio<br>laikotarpio<br>(nuostoliai) | Nuosavas<br>kapitalas | Pagrindinė<br>veikla            |
|---------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| UAB<br>„Pastatų<br>priežiūros<br>paslaugos“ | Savanorių<br>pr. 347,<br>Kaunas | 100<br>proc.                          | 6.518                     | (1.603)                                                      | (55)                                        | 4.860                 | Šildymo<br>sistemų<br>priežiūra |

2012 m. birželio 30 d. investicijos į UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“ sukaupti nuvertėjimo nuostoliai sudarė 1.603 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. - 1.177 tūkst. Lt) ir buvo apskaityti Bendrovės pelne ar nuostoliuose.

Kadangi, pasikeitus šilumos ūkio įstatymui, nuo 2012 m. liepos 1 d. Dukterinė įmonė nebegalės teikti šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūros paslaugų, 2012 m. balandžio 6 d. Bendrovės valdybos sprendimu pritarta Dukterinės įmonės reorganizavimui atskyrimo būdu.

Dukterinės įmonės 2012 m. gegužės 28 d. akcininkų susirinkimo sprendimu nuspręsta sumažinti įstatinį kapitalą iki 4.915 tūkst. Lt, panaikinant 1.603 tūkst. Lt susikaupusį nuostolį. Dukterinės įmonės įstatai naujai registruoti 2012 m. birželio 13 d.

#### Teisinis reglamentavimas

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. 2011 m. spalio 13 d. paskelbtas Šilumos ūkio įstatymo pakeitimas, nustatantis, kad daugiabučių gyvenamųjų namų šildymo ir karšto vandens sistemas bei šilumos punktus, nepriklausomai nuo punktų nuosavybės, prižiūri nesusijęs su šilumos tiekėju šildymo ir karšto vandens prižiūrėtojas, kurį pasirenka daugiabučio namo gyventojai. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo pakeitimo įstatymas Nr. X - 1613 įsigaliojo nuo 2011 m. lapkričio 1 d. Nuo šios datos į šilumos pardavimo kainą nėra įtrauktos jokios sąnaudos, susiję su šilumos punktų priežiūra.

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 viršutinės ribas.

#### Ūkinė veikla

Bendrovės gamybinius pajėgumus sudaro Petrašiūnų elektrinė, 3 katilinės Kauno integruotame tinkle, 7 regioninės katilinės Kauno rajone, 1 Jurbarko mieste bei 14 izoliuoto tinklo ir 34 vietinės dujų fikuotos katilinės Kauno mieste.

2012 m. kovo 21 d. Kauno rajone, AB „Kauno energija“ Garliavos katilinėje pradeda veikti naujas 6,5 MW bendros galios biokuro katilas su kondensaciniu ekonomaizeriu, kuriame pagaminta šiluma bus tiekiama

Garliavos miestelio vartotojams. Tai – vienas iš pirmųjų biokuro įrenginių Lietuvoje, kurio statyba finansuota pagal Energetikos paslaugų bendrovės (EPB) finansavimo modelį.

Bendras instaliuotas šiluminis galingumas sudaro 496,11 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 504,86 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.

Grupės vidutinis darbuotojų skaičius 2012 m. buvo 625 (2011 m. – 640). Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2012 m. buvo 589 (2011 m. – 585).

#### Strateginiai sprendimai

2011 m. liepos 14 d. Kauno miesto savivaldybės taryba patvirtino bendrovės 2012 – 2015 m. investicijų planus, pagal kurį per 2012 - 2015 m. laikotarpį į bendrovės turtą numatoma investuoti 257,74 mln. Lt. Grupė ir Bendrovė per 2012 m. į nuosavą turtą investavo 19.180 ir 19.222 tūkst. Lt (per 2011 m. – 35.202 ir 35.190 tūkst. Lt).

Siekdama įgyvendinti Europinės taršos mažinimo ir atsinaujinančių energijos išteklių direktyvas bei sukurti prielaidas šilumos kainai mažinti, 2011 m. lapkričio mėn. Bendrovė pateikė Lietuvos verslo paramos agentūrai (toliau – LVPA) 3 paraiškas naujų biokuro kogeneracinių jėgainių statybai iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų (ESSF) finansuoti. Paraiškos pateiktos naujoms kogeneracinėms jėgainėms Petrašiūnų elektrinėje bei „Inkaro“ ir Noreikiškių katilinėse statyti. Visi šie trys projektai prisidėtų prie šiltnamio efektą sukeliančių dujų išmetimų mažinimo.

Bendra prašoma lėšų suma – 17,74 mln. Lt. Projektui „Biokurą naudojančios termofikacinės elektrinės statyba „Inkaro“ katilinėje“ iš ESSF prašoma 6 mln. Lt sumos. Projektui „Biokurą naudojančios termofikacinės elektrinės statyba Noreikiškių katilinėje prašoma 5,74 mln. Lt, o projektui „Petrašiūnų elektrinės rekonstrukcija, įrengiant kogeneracinę elektrinę, naudojančią biokurą“ – 6 mln. Lt sumos. Finansavimas šiems projektams prašomas pagal Sanglaudos skatinimo veiksmų programos prioriteto „Aplinka ir darnus vystymasis“ priemonę „Atsinaujinančių energijos išteklių panaudojimas energijos gamybai“.

Naujų biokurą naudojančių termofikacinių elektrinių statybos projektus Bendrovė inicijavo atsižvelgdama į sąlyginai aukštą šilumos energijos pirkimo iš KTE kainą bei siekdama prisidėti prie Lietuvos tarptautinių įsipareigojimų didinti atsinaujinančių energijos išteklių panaudojimą energijos gamyboje, mažinti Lietuvos priklausomybę nuo importuojamo iškastinio kuro ir apsirūpinti šilumos energija konkurencinga kaina.

Planuojama, kad įmonei priklausančioje „Inkaro“ katilinėje naujos termofikacinės elektrinės elektros energijos gamybos galia sieks 3,5 MW, o šilumos – apie 11,4 MW, nevertinant kondensaciniame ekonomazeryje pagamintos šilumos. Per metus šiais naujais įrenginiais planuojama pagaminti apie 107 GWh šilumos energijos, įvertinant ir kondensaciniame ekonomazeryje gaunamą šilumos energiją, ir apie 25 GWh elektros energijos, kurios gamybai būtų sunaudojama apie 67 tūkst. t medienos kasmet. Šio projekto vertė yra 46,1 mln. Lt.

Noreikiškių katilinėje Bendrovė planuoja pastatyti termofikacinę elektrinę, veikiančią garo turbinos technologijos pagrindu. Elektros energijos gamybos galia čia siektų 0,4 MW, o šilumos – apie 1,3 MW. Per metus naujuose įrenginiuose planuojama pagaminti apie 11,6 GWh šilumos energijos, įvertinant kondensaciniame ekonomazeryje gaunamą šilumos energiją, ir apie 2,7 GWh elektros energijos, kurios gamybai būtų sunaudojama apie 7,26 tūkst. t medienos kasmet.

Įmonei priklausančioje Petrašiūnų termofikacinėje elektrinėje planuojama pastatyti naują termofikacinę elektrinę, veikiančią garo turbinos technologijos pagrindu. Jos elektros energijos gamybos galia sieks 16 MW, o šilumos – apie 44 MW. Per metus elektrinės įrenginiuose planuojama pagaminti apie 428,3 GWh šilumos energijos, įvertinant kondensaciniame ekonomaižeryje gaunamą šilumos energiją, ir apie 116,1 GWh elektros energijos, kurios gamybai būtų sunaudojama apie 257,5 tūkst. t medienos per metus. Šio projekto vertė yra 118,7 mln. Lt.

Projektų vystymas aprašytas 26 pastaboje.

Kita alternatyva modernizuoti Petrašiūnų termofikacinę elektrinę – vystyti bendrą projektą su AB „Lietuvos energija“ dėl Petrašiūnų elektrinės teritorijoje „plyno lauko“ investicijos, įrengiant iki 50 MW biomasės deginimo katilą su 25 MW garo turbina elektros gamybai. Šio projekto vertė gali siekti nuo 260 iki 270 mln. litų. Jo esmė - galimybė optimalia kaina tiekti šilumą Kauno miestui.

Bendrovė pateikė paraiškas Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondui (toliau – LAAIF) Noreikiškių ir Ežerėlio katilinių rekonstrukcijoms, įrengiant biokuru kūrenamus vandens šildymo katilus, finansuoti. Šiems projektams finansuoti iš LAAIF Bendrovė siekia gauti apie 4,7 mln. Lt paramą. LR aplinkos ministro įsakymais 2012 m. gegužės mėn. patvirtintas finansavimas Noreikiškių ir Ežerėlio katilinių projektams 4,1 mln. Lt sumai.

Šiuo metu Bendrovė yra gavusi 10 potencialių nepriklausomų šilumos gamintojų (bendra galia – 260 MW) paraiškas prisijungti prie Bendrovės valdomo integruoto šilumos tiekimo tinklo. 2012 m. kovo 7 d. Bendrovėje potencialiems nepriklausomiems šilumos gamintojams pristatytas Centralizuotai tiekiamos šilumos supirkimo tvarkos įgyvendinimo taisyklių projektas. Dokumentas pateiktas ir VKEKK. Tai pirmasis tokio pobūdžio teorinis dokumentas ne tik Lietuvoje, bet ir Europoje. Vienareikšmis reglamentavimas sudarytų sąlygas konkurencijai šilumos gamybos sektoriuje atsirasti ir šilumos, tiekiamos vartotojams, kainai mažinti.

2012 m. sausio 27 d. Lietuvos energetikos institutas (LEI) ir Bendrovė pasirašė bendradarbiavimo sutartį, pagal kurią LEI ir Bendrovės specialistai sukurs ir bendrovės valdomame šilumos tiekimo tinkle įdiegs termohidraulinių parametrų stebėsenos, avarijų analizės ir prevencijos sistemą. Sistema veiks nuotoliniu termohidraulinių parametrų nuskaitymo ir analizės principu ir įgalins, operatyviai reaguojant į avarijas ar kt. tinklo sutrikdymo atvejus, sumažinti nuostolius bei užtikrinti patikimesnį šilumos tiekimą. Tyrimų metu gauti rezultatai planuojami panaudoti Bendrovės veiklai efektyvinti bei šilumos tiekimo patikimumui didinti.

## **2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka**

### **2.1. Naujų ir patikslintų standartų taikymas**

Šiais metais Bendrovė ir Grupė pritaikė visus naujus TASV ir TASV TFAAK išleistus patikslintus standartus, priimtus Europos Sąjungos (ES), bei jų aiškinimus, kurie yra svarbūs Bendrovės ir Grupės operacijoms.

### **2.2. Atitikties patvirtinimas**

Pateiktos finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS) priimtais Europos Sąjungos (ES) ir jų aiškinimais. Standartus išleido Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (TASV), o jų aiškinimus - Tarptautinis finansinių ataskaitų aiškinimo komitetas (TFAAK).

### **2.3. 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. Istorinė savikaina yra iš esmės pagrįsta atlygio, sumokėto už turtą, tikrąja verte.

Finansiniai Bendrovės ir kitų Grupės 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, litais (suapvalintos iki tūkstančių litų, 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 atskaitinio 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 finansinės būklės ataskaitose investicijos į dukterines įmones apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš dukterinių įmonių gaunami dividendai pripažįstami per pelną.

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 balansine verte. 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 įsigyjamasis 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“.

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

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

Taršos leidimų pardavimai yra apskaitomi pardavimo sandorio suma. Bet kokie skirtumai tarp tikrosios pardavimo kainos ir turimų leidimų balansinės vertės yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai, nepaisant to, ar šio sandorio metu susidaro faktiškas ar tikėtinas taršos leidimų trūkumas. Kai dėl taršos leidimų pardavimo susidaro faktiškas taršos leidimų trūkumas,

finansinės būklės ataskaitose pripažįstamas papildomas įsipareigojimas, įtraukiant atitinkamas sąnaudas į pelną ar nuostolius.

## **2.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**

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

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

Nusidėvėjimas pripažįstamas taip, kad per turto naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tiesinį-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:

|                        | <b>Metai</b> |
|------------------------|--------------|
| 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 pridedamos prie turto vertės, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė ateityje gaus ekonominę naudą iš šių išlaidų, ir jei išlaidų savikainą galima patikimai įvertinti. Pakeistos dalies apskaitinės vertės pripažinimas yra nutraukiamas. Visos kitos remonto išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis 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 pagrindą 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 pagrindą 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.

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

## 2.10. Finansinis turtas

Finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas 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 tikslais 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 pervertinimo, pripažįstant pelne ar nuostoliuose. Grynasis 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 neprekiuojama 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 pripažįstami 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 nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyviojoje 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 išperkamosias 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. arba
- dėl finansinių problemų išnyksta finansinio turto aktyvioji rinka.

Tam tikrų finansinio turto kategorijų, kaip prekybos gautinos sumos, turtas, kuriam nėra individualiai nustatyto vertės sumažėjimo, yra papildomai vertinamas dėl vertės sumažėjimo bendrai. Objektų gautinų sumų portfelio vertės sumažėjimo įrodymas galėtų apimti Grupės ir Bendrovės patirtį renkant mokėjimus pagal mokėjimų uždelsimą, gautinų sumų portfelyje išauginus uždelsimų 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 teikiamą turto naudą 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 apsikeitimo sandoriai apsisaugoti nuo palūkanų normos rizikos. Tokie išvestiniai finansiniai instrumentai sandorio sudarymo dieną pripažįstami tikrąja verte, o vėlesniais laikotarpiais jų tikroji vertė perskaičiuojama. Išvestiniai finansiniai instrumentai apskaitomi kaip finansinis turtas, kai jų tikroji vertė teigiama, ir kaip finansiniai įsipareigojimai – kai jų tikroji vertė neigiama.

Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimo per metus, yra apskaitomi tiesiogiai pelne ar nuostoliuose, jei jie neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitos principų. Palūkanų normos apsikeitimo sandorių tikroji vertė yra nustatoma pagal panašių instrumentų rinkos vertę.

### **2.12. Atsargos**

Atsargos yra pateikiamos žemesniąja iš savikainos ar grynosios 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.

Išmokų, pasibaigus darbo sutarčiai, įsipareigojimai, pripažinti finansinės būklės ataskaitose, 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. Skolinimosi sąnaudos**

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

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

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

#### **2.17. Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės**

##### 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 grynujų investicijų į nuomą verte, kaip gautinos sumos. Nuomos pajamos paskirstomos per nuomos laikotarpį taip, kad atspindėtų pastovų turto grąžos 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 pridamos 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 grąžos 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 sukauptą skatinimo naudą 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 racionaliū būdu pripažįstamos pelne ar nuostoliuose, per susijusio turto naudingą tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama kaip atidėtosios pajamos ir perskirstoma į pajamas kasmet lygiomis dalimis per numatomą susijusio turto naudingą 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 žemesnė 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 finansinės būklės ataskaitų eilutėje „Dotacijos (atidėtosios pajamos)“.

## **2.20. Pelno mokestis**

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokestis ir atidėtasis mokestis.

## **2.21. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai**

Vienai akcijai tenkanti pagrindinė ir sumažinta pelno dalis apskaičiuojama dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų akcijų vidutinio svertinio vidurkio. Nėra 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 nei parduotų prekių tolesnio valdymo tokiu lygiu, kuris paprastai siejamas su nuosavybe, nei efektyvios kontrolės;
- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą; ir
- su sandoriu susijusios patirtos, ar patirtinos išlaidos gali būti patikimai įvertintos.

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

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

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

Grupės ir Bendrovės politika pripažįstant pajamas iš 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 finansinės būklės ataskaitų sudarymo dienos valiutos kursu. Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis įtraukiami į pelną arba nuostolius tuo metu, kai jie atsiranda. Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginių turtą ar įsipareigojimus į litus, įtraukiamos į pelną arba nuostolius.

Pagrindinių valiutų santykiai buvo tokie:

| 2012 m. birželio 30 d. |             | 2011 m. gruodžio 31 d. |            |
|------------------------|-------------|------------------------|------------|
| 1 EUR                  | = 3,4528 Lt | 1 EUR                  | =3,4528 Lt |
| 1 USD                  | = 2,7624 Lt | 1 USD                  | =2,6694 Lt |
| 1 GBP                  | = 4,3104 Lt | 1 GBP                  | =4,131 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 pareikalausiti turto ar įsipareigojimų balansinių sumų reikšmingo koregavimo ateityje.

### Įvertinimai ir prielaidos

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

### *Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – naudingo tarnavimo laikotarpis*

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

Grupė ir Bendrovė įvertino nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo 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.

### Atsargų realizacinė vertė

Nuo 2011 m. Bendrovės vadovybė suformavo 100 proc. vertės sumažėjimą, atsargoms, įsigytoms anksčiau, nei prieš vienerius metus.

*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. 2012 m. birželio 30 d. bendra turtinių įnašų balansinė vertė 131.379 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. - 131.785 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 abejotinių skolų vertės sumažėjimą.

*Atidėtas pelno mokesčio turtas*

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas visiems nepanaudotiems mokestiniais nuostoliams, pateikiant, kas yra tikėtina, kad mokesstinis pelnas bus gaunamas prieš tai, kai nuostoliai bus užskaityti tarpusavyje.

*Teisminiai ginčai*

Grupė ir Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pabaigai peržiūri visus teisinius ginčus ir informaciją apie juos atskleidžia šio aiškinamojo rašto 24 pastaboje.

## **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 finansinės būklės ataskaitų 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 specifiškai 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

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

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2012 m. birželio 30 d. lygi 4.560 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. – 4.462 tūkst. Lt) buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

### 4 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2012 m. birželio 30 d. sudaro atitinkamai 8.486 tūkst. Lt ir 8.484 tūkst. Lt (2011 m. – atitinkamai 17.449 tūkst. Lt ir 17.317 tūkst. Lt). 8.407 tūkst. Lt ir 8.405 tūkst. Lt sumos (2011 m. – 16.305 tūkst. Lt ir 16.266 tūkst. Lt) Grupės ir Bendrovės pelne ar nuostoliuose yra įtrauktos į veiklos sąnaudas (nusidėvėjimo ir amortizacijos bei kitų sąnaudų straipsniuose). Likusios sumos yra įtrauktos į kitos veiklos sąnaudas.

Dalis Grupės ir Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2012 m. birželio 30 d. atitinkamai buvo lygi 104.523 tūkst. Lt, buvo visiškai nudėvėta (2011 m. gruodžio 31 d. – 91.102 tūkst. Lt), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2012 m. birželio 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2012 m. birželio 30 d. Grupės ir Bendrovės nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo lygi 138.226 tūkst. Lt. (2011 m. gruodžio 31 d. – 116.208 tūkst. Lt), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (11 pastaba).

Per 2012 m. I pusm. kapitalizuotų palūkanų suma lygi 144 tūkst. Lt (2011 m. - 534 tūkst. Lt). Kapitalizavimo norma per 2012 m. I pusmetį svyravo nuo 2,26 proc. iki 2,8 proc. (2011 m. - nuo 3,52 proc. iki 5,79 proc.).

Grupė ir Bendrovė įrenginių ir įrankių grupėje 2012 m. birželio 30 d. apskaitė 1.242 tūkst. Lt turto dar neparuošto naudojimui (2011 m. gruodžio 31 d. – 1.025 tūkst. Lt).

### 5. Po vienerių metų gautinos sumos

|                        | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                        | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Ilgalaikės paskolos    |                           |                           |                           |                           |
| Bendrovės darbuotojams | 43                        | 43                        | 43                        | 43                        |

Ilgalaikės paskolos, išduotos Bendrovės darbuotojams yra beprocentės ir jų terminas yra nuo 1997 m. iki 2023 m. Šios paskolos apskaitomos diskontuota verte taikant 7,26 proc. palūkanų normą. 2011 m. atstatytas diskontavimas sudarė 13 tūkst. Lt. Diskontavimo bei atstatymo sumos apskaitytos Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitos gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo straipsnyje.

2012 m. birželio 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinoms sumoms apmokėjimo laikotarpis nėra praėjęs ir joms nenustatytas vertės sumažėjimas.

### 6. Kitas finansinis turtas

Finansinį turtą, laikomą parduoti sudaro paprastosios nekotiruojamos akcijos.

Grupės ir Bendrovės vadovybė, įvertinusi įmonės, kurios akcijos yra įsigytos, finansinę būklę, nustatė akcijų vertės sumažėjimo nuostolius. 2012 m. birželio 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. akcijų vertės sumažėjimas buvo 338 tūkst. Lt. Akcijų vertės sumažėjimas apskaitytas Grupės ir Bendrovės pelne ar nuostoliuose.

## 7. Atsargos

|                                                               | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                               | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Technologinis kuras                                           | 3.431                     | 3.430                     | 3.431                     | 3.430                     |
| Atsarginės dalys                                              | 1.287                     | 1.351                     | 1.287                     | 1.351                     |
| Medžiagos                                                     | 1.338                     | 1.175                     | 1.242                     | 1.051                     |
|                                                               | 6.056                     | 5.956                     | 5.960                     | 5.832                     |
| Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje | (1.329)                   | (1.210)                   | (1.329)                   | (1.210)                   |
| Atsargų balansinė vertė                                       | 4.727                     | 4.746                     | 4.631                     | 4.622                     |

Grupės ir Bendrovės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2012 m. birželio 30 d. sudarė 1.329 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. – 1.210 tūkst. Lt). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2012 m. ir 2011 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                  |                           |
|----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                    | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Iš pirkėjų gautinos sumos                          | 83.229                    | 102.309                   | 83.180                    | 102.222                   |
| Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas | (45.858)                  | (43.315)                  | (45.858)                  | (43.315)                  |
|                                                    | 37.371                    | 58.994                    | 37.322                    | 58.907                    |

Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2012 m. ir 2011 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<br>sumažėjimas |
|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b> | <b>41.886</b>         |
| Papildomo atidėjimo formavimas        | 2.213                 |
| Nurašyta                              | (784)                 |
| <b>2011 m. gruodžio 31 d. likutis</b> | <b>43.315</b>         |
| Papildomo atidėjimo formavimas        | 3.932                 |
| Nurašyta                              | (1.389)               |
| <b>2012 m. birželio 30 d. likutis</b> | <b>45.858</b>         |

Per 2012 m. I pusmetį Grupė ir Bendrovė nurašė 1.389 tūkst. Lt beviltiškų skolų (2011 m. - 784 tūkst. Lt). Per 2012 m. I pusmetį Grupė ir Bendrovė atgavo 7 tūkst. Lt (2011 m. - 17 tūkst. Lt) beviltiškų skolų, kurios ankstesniais laikotarpiais buvo nurašytos.

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2012 m. birželio 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

|                                                                                                     |        | Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs |                |                 |                 |                       |         |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---------|--|
| Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas |        | mažiau nei 60 dienų                                      | 60 - 150 dienų | 151 - 240 dienų | 241 - 360 dienų | daugiau nei 360 dienų | Iš viso |  |
| 2012 m.                                                                                             | 9.782  | 6.270                                                    | 17.416         | 3.845           | 58              | -                     | 37.371  |  |
| 2011 m.                                                                                             | 45.908 | 10.462                                                   | 1.241          | 1.072           | 311             | -                     | 58.994  |  |

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2012 m. birželio 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

|                                                                                                     |        | Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs |                |                 |                 |                       |         |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---------|--|
| Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas |        | mažiau nei 60 dienų                                      | 60 - 150 dienų | 151 - 240 dienų | 241 - 360 dienų | daugiau nei 360 dienų | Iš viso |  |
| 2012 m.                                                                                             | 9.733  | 6.270                                                    | 17.416         | 3.845           | 58              | -                     | 37.322  |  |
| 2011 m.                                                                                             | 45.821 | 10.462                                                   | 1.241          | 1.072           | 311             | -                     | 58.907  |  |

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

Kitas Grupės ir Bendrovės gautinas sumas sudarė:

|                                                   | Grupė                  |                        | Bendrovė               |                        |
|---------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                   | 2012 m. birželio 30 d. | 2011 m. gruodžio 31 d. | 2012 m. birželio 30 d. | 2011 m. gruodžio 31 d. |
| Mokesčiai                                         | 6.292                  | 2.660                  | 6.292                  | 2.660                  |
| Kitos                                             | 4.150                  | 3.423                  | 4.279                  | 3.561                  |
| Atimti: abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas | (577)                  | (481)                  | (577)                  | (481)                  |
|                                                   | <b>9.865</b>           | <b>5.602</b>           | <b>9.994</b>           | <b>5.740</b>           |

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų nuvertėjimo judėjimas:

|                                       | Vertės sumažėjimas |
|---------------------------------------|--------------------|
| <b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b> | <b>719</b>         |
| Papildomo atidėjimo formavimas        | 6                  |
| Nurašyta                              | (244)              |
| <b>2011 m. gruodžio 31 d. likutis</b> | <b>481</b>         |
| Papildomo atidėjimo formavimas        | 109                |
| Nurašyta                              | (13)               |
| <b>2012 m. birželio 30 d. likutis</b> | <b>577</b>         |

2012 m. birželio 30 d. ir 2011 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, kolektorių priežiūros paslaugas).

Kitų Grupės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2012 m. birželio 30 d. ir 2011 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 |         |
| 2012 m. | 501                                                                                            | 1.851                                                                    | 1.153          | 55              | 13              | -                     | 3.573   |
| 2011 m. | 2.826                                                                                          | 56                                                                       | 38             | 20              | 2               | -                     | 2.942   |

Kitų Bendrovės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2012 m. birželio 30 d. ir 2011 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 |         |
| 2012 m. | 569                                                                                            | 1.851                                                                    | 1.153          | 55              | 13              | 61                    | 3.702   |
| 2011 m. | 2.903                                                                                          | 56                                                                       | 38             | 20              | 2               | 61                    | 3.080   |

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

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

## 9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

|                | Grupė                  |                        | Bendrovė               |                        |
|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                | 2012 m. birželio 30 d. | 2011 m. gruodžio 31 d. | 2012 m. birželio 30 d. | 2011 m. gruodžio 31 d. |
| Pinigai kelyje | 1.607                  | 3.684                  | 1.607                  | 3.684                  |
| Pinigai banke  | 2.003                  | 2.231                  | 1.918                  | 2.195                  |
| Pinigai kasoje | 20                     | 21                     | 19                     | 20                     |
|                | <u>3.630</u>           | <u>5.936</u>           | <u>3.544</u>           | <u>5.899</u>           |

Grupės ir Bendrovės banko sąskaitos nacionaline valiuta, kurių likutis 2012 m. birželio 30 d. sudarė 807 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. – 1.433 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 2011 m. balandžio 29 d. akcininkų sprendimu pervedė 187 tūkst. Lt iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą ir 3.468 tūkst. Lt į kitus rezervus. Rezervas suformuotas investicijoms. Bendrovė 2012 m. balandžio 30 d. akcininkų sprendimu rezervą investicijoms išformavo.

Bendrovė 2012 m. balandžio 30 d. akcininkų sprendimu pervedė 672 tūkst. Lt iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą ir 2.584 tūkst. Lt į kitus rezervus. Rezervas suformuotas investicijoms.

## 11. Finansinės skolos

|                                                         | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                         | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| <b>Ilgalaikės finansinės skolos</b>                     |                           |                           |                           |                           |
| Ilgalaikės paskolos                                     | 35.319                    | 32.169                    | 35.319                    | 32.169                    |
| <b>Trumpalaikės paskolos</b>                            |                           |                           |                           |                           |
| Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis (be lizingo)     | 5.478                     | 11.295                    | 5.478                     | 11.295                    |
| Trumpalaikės bankų paskolos (tame tarpe kredito linija) | 23.934                    | 7.765                     | 23.934                    | 7.765                     |
|                                                         | 29.412                    | 19.060                    | 29.412                    | 19.060                    |
|                                                         | 64.731                    | 51.229                    | 64.731                    | 51.229                    |

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

|         | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|         | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| 2012 m. | 5.478                     | 11.295                    | 5.478                     | 11.295                    |
| 2013 m. | 8.217                     | 8.076                     | 8.217                     | 8.076                     |
| 2014 m. | 8.217                     | 8.076                     | 8.217                     | 8.076                     |
| 2015 m. | 5.362                     | 5.221                     | 5.362                     | 5.221                     |
| 2016 m. | 3.464                     | 3.313                     | 3.464                     | 3.313                     |
| 2017 m. | 1.589                     | 1.351                     | 1.589                     | 1.351                     |
| 2018 m. | 1.009                     | 871                       | 1.009                     | 871                       |
| 2019 m. | 551                       | 414                       | 551                       | 414                       |
| 2020 m. | 461                       | 323                       | 461                       | 323                       |
| 2021 m. | 460                       | 323                       | 460                       | 323                       |
| 2022 m. | 461                       | 323                       | 461                       | 323                       |
| 2023 m. | 460                       | 323                       | 460                       | 323                       |
| 2024 m. | 461                       | 323                       | 461                       | 323                       |
| 2025 m. | 461                       | 324                       | 461                       | 324                       |
| 2026 m. | 461                       | 323                       | 461                       | 323                       |
| 2027 m. | 460                       | 323                       | 460                       | 323                       |
| 2028 m. | 461                       | 323                       | 461                       | 323                       |
| 2029 m. | 460                       | 323                       | 460                       | 323                       |
| 2030 m. | 461                       | 323                       | 461                       | 323                       |
| 2031 m. | 460                       | 323                       | 460                       | 323                       |
| 2032 m. | 461                       | 323                       | 461                       | 323                       |
| 2033 m. | 461                       | 323                       | 461                       | 323                       |
| 2034 m. | 461                       | 324                       | 461                       | 324                       |
|         | 40.797                    | 43.464                    | 40.797                    | 43.464                    |

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

|                       | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                       | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Trumpalaikės paskolos | 1,22                      | 1,73                      | 1,22                      | 1,73                      |
| Ilgalaikės paskolos   | 3,24                      | 3,73                      | 3,24                      | 3,73                      |

Laikotarpio pabaigoje negrąžintų paskolų likučiai litais ir užsienio valiuta buvo:

|                          | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                          | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| <b>Paskolos valiuta:</b> |                           |                           |                           |                           |
| Eurai                    | 38.057                    | 39.728                    | 38.057                    | 39.728                    |
| Litai                    | 26.674                    | 11.501                    | 26.674                    | 11.501                    |
|                          | <u>64.731</u>             | <u>51.229</u>             | <u>64.731</u>             | <u>51.229</u>             |

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 2012 m. birželio 30 d. yra 10 tūkst. Lt 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 2012 m. birželio 30 d. yra 1.810 tūkst. eurų (6.250 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 1.250 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. Šiai paskolai sudarytas palūkanų apsidraudimo sandoris, keičiant kintamą palūkanų normą į fiksuotą, kaip aprašyta 15 pastaboje.

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. 2012 m. birželio 30 d. paskolos likutis yra 2.890 tūkst. Lt, iš kurių 419 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 2012 m. birželio 30 d. yra 430 tūkst. eurų (1.483 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 197 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 bankas 576 tūkst. eurų (1.989 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. gruodžio 31 d. Paskolos likutis 2012 m. birželio 30 d. yra 324 tūkst. eurų (1.119 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 124 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 2012 m. birželio 30 d. yra 522 tūkst. eurų (1.801 tūkst. Lt ekvivalentas), iš

kurių 175 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 2012 m. birželio 30 d. yra 827 tūkst. eurų (2.855 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 300 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.

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 2012 m. birželio 30 d. 434 tūkst. eurų (1.498 tūkst. Lt ekvivalentas) Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalyje. 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 2012 m. birželio 30 d. yra 1.460 tūkst. eurų (5.040 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 601 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 2012 m. birželio 30 d. yra 1.778 tūkst. eurų (6.139 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 2012 m. birželio 30 d. yra 349 tūkst. eurų (1.205 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 202 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. 2012 m. birželio 30 d. paskolos likutis yra 1.122 tūkst. eurų (3.874 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 495 tūkst. Lt dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 1-mėn. EUR LIBOR + 0,7 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. Paskolos likutis 2012 m. birželio 30 d. yra 731 tūkst. eurų (2.526 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.

2011 m. vasario 11 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su AB SEB banku 1.031 tūkst. eurų (3.560 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2019 m. vasario 10 d. Paskolos likutis 2012 m. birželio 30 d. yra 1.031 tūkst. eurų (3.560 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 183 tūkst. Lt Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EUR LIBOR + 2,7 proc. metinės palūkanos.

2011 m. balandžio 1 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialu 921 tūkst. eurų (3.180 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2019 m. balandžio 30 d. Paskola ataskaitų sudarymo datai dar nepanaudota. Už paskolą nustatytos EURIBOR + 2,1 proc. metinės palūkanos.

2011 m. rugpjūčio 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito linijos sutartį su AB SEB bankas 10.000 tūkst. Lt sumai. Sutarties terminas yra 2012 m. rugpjūčio 22 d. Kredito linijos lėšų 2012 m. birželio 30 d. panaudota buvo 9.112 tūkst. Lt. Už kredito liniją mokamos 1 mėn. VILIBOR + 0,63 proc. metinės palūkanos.

2011 m. rugsėjo 2 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Lietuvos Respublikos finansų ministerija 1.672 tūkst. eurų (5.773 tūkst. Lt ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2034 m. rugsėjo 1 d. Paskolos likutis 2012 m. birželio 30 d. yra 25 tūkst. eurų (87 tūkst. Lt ekvivalentas kuris Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas ilgalaikių paskolų straipsnyje. Iki 2019 m. rugsėjo 10 d. už paskolą nustatytos 4,123 proc. metinės palūkanos.

2011 m. spalio 13 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB SEB bankas 290 tūkst. eurų (1.000 tūkst. Lt ekvivalentas) sumai. Paskolos likutis 2012 m. birželio 30 d. yra 133 tūkst. eurų (460 tūkst. Lt ekvivalentas), iš kurių 24 tūkst. Lt Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis. Už paskolą nustatytos 1 mėn. EURIBOR + 1,9 proc. metinės palūkanos.

2012 m. gegužės 30 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito linijos banko sąskaitoje sutartį su AB DNB bankas 15.000 tūkst. Lt sumai. Sutarties galiojimo terminas yra 2013 m. gegužės 30 d. 2012 m. birželio 30 d. kredito limitas panaudotas 14.822 tūkst. Lt. apimtimi. Už kredito limitą nustatytos O/N + 0,72 proc. metinės palūkanos.

Grupės ir Bendrovės nekilnojamas 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. 2012 m. birželio 30 d. finansinės nuomos palūkanų norma yra kintama ir fiksuota. Fiksuotos palūkanų normos atitinkamai lygios 3,99 ir 4,4635 proc. Kintama palūkanų norma svyruoja priklausomai nuo 6 mėn. EURIBOR + 1,5 proc.

Visos finansinės nuomos sutartys sudarytos eurais.

Būsimus minimalius finansinės nuomos mokėjimus sudarė:

|                                                    | <b>Grupė</b>                      |                                   | <b>Bendrovė</b>                   |                                   |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|                                                    | <b>2012 m.<br/>birželio 30 d.</b> | <b>2011 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> | <b>2012 m.<br/>birželio 30 d.</b> | <b>2011 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
| Per vienerius metus                                | 56                                | 10                                | 55                                |                                   |
| Nuo vienerių iki penkerių metų                     | 115                               |                                   | 115                               |                                   |
| Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso           | 171                               | 10                                | 170                               |                                   |
| Palūkanos                                          | (9)                               |                                   | (9)                               |                                   |
| Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė   | 162                               | 10                                | 161                               |                                   |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip: |                                   |                                   |                                   |                                   |
| - trumpalaikiai                                    | 53                                | 10                                | 52                                |                                   |
| - ilgalaikiai                                      | 109                               |                                   | 109                               |                                   |

### 13. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

|                                                   | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                   | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| <b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b> | <b>22.211</b>             | <b>16.790</b>             | <b>22.211</b>             | <b>16.790</b>             |
| Gauta per laikotarpį                              | 2.072                     | 6.317                     | 2.072                     | 6.317                     |
| Amortizacija ir nurašymai                         | (571)                     | (896)                     | (571)                     | (896)                     |
| <b>Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b> | <b>23.712</b>             | <b>22.211</b>             | <b>23.712</b>             | <b>22.211</b>             |

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 2012 m. birželio 30 d. Bendrovė gavo 5.843 tūkst. Lt paramą. Projektas yra užbaigtas.

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. Iki 2012 m. birželio 30 d. Bendrovė gavo 4.414 tūkst. Lt paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 2012 m. birželio 30 d. Bendrovė gavo 1.725 tūkst. Lt paramą. Projektas yra užbaigtas.

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 2012 m. birželio 30 d. Bendrovė gavo 1.426 tūkst. Lt paramą. Projektas yra užbaigtas.

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. Iki 2012 m. birželio 30 d. Bendrovė gavo 2.526 tūkst. Lt paramą. Projektas yra užbaigtas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Dainavos mikrorajono magistralės (1T) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 1.560 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Aukštųjų Šančių magistralės (2Ž) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 1.618 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Vilijampolės šilumos tinklų (9K) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 595 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo Pramonės raj. magistralės (IŽ) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 2.000 tūkst. Lt apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2012 m. birželio 30 d. Bendrovė gavo 63 tūkst. Lt paramą.

2011 m. Grupė ir Bendrovė nemokamai gavo kompiuterinę įrangą, kurios tikroji vertė perdavimo metu sudarė 142 tūkst. Lt.

#### 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           |              |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|                                                                   | 2012 m. I<br>pusm. | 2011 m.      | 2012 m. I<br>pusm. | 2011 m.      |
| Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pradžioje         | 2.406              | 1.830        | 2.406              | 1.830        |
| Išmokėta                                                          | (34)               | (143)        | (34)               | (143)        |
| Suformuotas                                                       | 310                | 719          |                    | 719          |
| <b>Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje:</b> | <b>2.682</b>       | <b>2.406</b> | <b>2.372</b>       | <b>2.406</b> |
| Ilgalaikė dalis                                                   | 1.787              | 1.671        | 1.671              | 1.671        |
| Trumpalaikė dalis                                                 | 895                | 735          | 701                | 735          |

Per 2012 m. I pusmetį Grupės ir Bendrovės išmokėtos išmokos darbuotojams sudarė 34 tūkst. Lt (2011 m. – 143 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:

|                                            | 2012 m. birželio 30 d. | 2011 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

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. 2012 m. birželio 30 d. nominali sandorio vertė yra 1.810 tūkst. eurų (6.250 tūkst. Lt ekvivalentas) (2011 m. gruodžio 31 d. 2.172 tūkst. eurų (7.500 tūkst. Lt ekvivalentas)). Sandorio rinkos vertė 2012 m. birželio 30 d. – 273 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. – 333 tūkst. Lt). Šis sandoris nedaro esminės įtakos Grupės ir Bendrovės būsimiesiems pinigų srautams.

#### 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        |                |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                                                             | 2012 m. I pusm. | 2011 m.        | 2012 m. I pusm. | 2011 m.        |
| Šilumos energija                                            | 213.687         | 302.842        | 213.725         | 302.893        |
| Pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra | 349             | 1.289          | 252             | 515            |
| Karšto vandens tiekimas                                     | 2.264           | 3.725          | 2.264           | 3.725          |
| Kolektorių priežiūra                                        | 387             | 866            | 387             | 866            |
| Elektros energija                                           | 185             | 568            | 185             | 568            |
| Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra                | 125             | 55             | 125             | 55             |
|                                                             | <u>216.997</u>  | <u>309.345</u> | <u>216.938</u>  | <u>308.622</u> |

#### 17. Kitos sąnaudos

|                                                    | Grupė           |               | Bendrovė        |               |
|----------------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
|                                                    | 2012 m. I pusm. | 2011 m.       | 2012 m. I pusm. | 2011 m.       |
| Pinigų surinkimo sąnaudos                          | 1.400           | 2.397         | 1.398           | 2.319         |
| Įrangos patikrinimas ir apžiūra                    | 1.657           | 3.084         | 1.682           | 3.073         |
| Skolų surinkimo sąnaudos                           | 452             | 1.171         | 452             | 1.171         |
| Konsultavimo paslaugos                             | 170             | 760           | 170             | 754           |
| Sąskaitų klientams leidybos ir pristatymo sąnaudos | 225             | 476           | 225             | 476           |
| Ryšių sąnaudos                                     | 93              | 290           | 92              | 267           |
| Su darbuotojais susiję sąnaudos                    | 157             | 296           | 156             | 289           |
| Draudimas                                          | 110             | 222           | 109             | 215           |
| IT priežiūra ir susiję paslaugos                   | 82              | 183           | 80              | 166           |
| Narystės mokestis                                  | 174             | 275           | 174             | 275           |
| Transporto išlaidos                                | 69              | 169           | 68              | 151           |
| Reklamos sąnaudos                                  | 62              | 143           | 62              | 143           |
| Audito sąnaudos                                    | 36              | 103           | 36              | 99            |
| Kanceliarinės ir pašto sąnaudos                    | 9               | 36            | 9               | 36            |
| Įrangos ir mašinų nuoma                            | 10              | 37            | 7               | 14            |
| Kitos sąnaudos                                     | 915             | 1.019         | 888             | 1.093         |
|                                                    | <u>5.621</u>    | <u>10.661</u> | <u>5.608</u>    | <u>10.541</u> |

#### 18. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

|                                       | Grupė           |                | Bendrovė        |              |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|--------------|
|                                       | 2012 m. I pusm. | 2011 m.        | 2012 m. I pusm. | 2011 m.      |
| <b>Kitos veiklos pajamos</b>          |                 |                |                 |              |
| Įvairios suteiktos paslaugos          | 791             | 1.703          | 679             | 1.221        |
| Parduotos materialinės vertybės       | 70              | 511            | 60              | 509          |
| Ilgalaikio turto pardavimo pelnas     | 91              | 6              | 90              | 6            |
| Kita                                  | 19              | 123            | 8               | 110          |
|                                       | <u>971</u>      | <u>2.343</u>   | <u>837</u>      | <u>1.846</u> |
| <b>Kitos veiklos sąnaudos</b>         |                 |                |                 |              |
| Įvairių suteiktų paslaugų savikaina   | (660)           | (1.217)        | (256)           | (564)        |
| Parduotos materialinės vertybės       | (30)            | (10)           | (7)             | (10)         |
| Ilgalaikio turto nurašymas            | (7)             | (52)           | (7)             | (52)         |
| Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai | (5)             | (17)           | (5)             | (17)         |
| Kita                                  | (8)             | (38)           | (8)             | (34)         |
|                                       | <u>(710)</u>    | <u>(1.334)</u> | <u>(283)</u>    | <u>(677)</u> |

## 19. Finansinės veiklos pajamos

|                                                               | Grupė             |         | Bendrovė        |              |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|---------|-----------------|--------------|
|                                                               | 2012 m. I pusm.   | 2011 m. | 2012 m. I pusm. | 2011 m.      |
| Vėlavimo palūkanos, gautos už pradelstas gautinas sumas       | 975               | 2.409   | 975             | 2.409        |
| Baudos                                                        | -                 | 5.420   | -               | 5.420        |
| Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimas | 60                | 146     | 60              | 146          |
| Banko palūkanos                                               | 11                | 22      | 11              | 22           |
| Kita                                                          | -                 | 4       | -               | 4            |
|                                                               | <u>1.0468.001</u> |         | <u>1.046</u>    | <u>8.001</u> |

5,420 tūkst. Lt baudos gavimas plačiau aprašytas 24 pastaboje.

## 20. Finansinės veiklos sąnaudos

|                                                | Grupė           |                | Bendrovė        |                |
|------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                                                | 2012 m. I pusm. | 2011 m.        | 2012 m. I pusm. | 2011 m.        |
| Banko paskolų ir overdraftų palūkanos          | (897)           | (1.467)        | (897)           | (1.466)        |
| Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas | -               | (142)          | (426)           | (359)          |
| Delspinigiai ir baudos                         | (144)           | (44)           | (143)           | (44)           |
|                                                | <u>(1.041)</u>  | <u>(1.653)</u> | <u>(1.466)</u>  | <u>(1.869)</u> |

## 21. Pelno mokestis

2012 m. birželio 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaitomas naudojant 15 proc. tarifą. Visi atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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.

## 22. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

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

|                                                                  | Grupė           |         | Bendrovė        |         |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|-----------------|---------|
|                                                                  | 2012 m. I pusm. | 2011 m. | 2012 m. I pusm. | 2011 m. |
| Bendrasis pelnas                                                 | 9.959           | 13.540  | 9.971           | 13.442  |
| Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pradžioje                  | 42.732          | 42.732  | 42.732          | 42.732  |
| Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pabaigoje                  | 42.732          | 42.732  | 42.732          | 42.732  |
| Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)           | 42.732          | 42.732  | 42.732          | 42.732  |
| Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis tenkanti vienai akcijai (LT) | 0,23            | 0,32    | 0,23            | 0,31    |

## 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                                                         | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                          | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Fiziniai asmenys                                                         | 114.895                   | 115.012                   | 114.758                   | 114.807                   |
| Kiti juridiniai asmenys                                                  | 2.151                     | 2.153                     | 2.073                     | 2.063                     |
| Juridiniai asmenys finansuojami iš<br>savivaldybės ir valstybės biudžetų | 376                       | 374                       | 340                       | 339                       |
|                                                                          | <b>117.422</b>            | <b>117.539</b>            | <b>117.171</b>            | <b>117.209</b>            |

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos pagal pirkėjų grupes:

|                                                                          | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                          | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Fiziniai asmenys                                                         | 21.117                    | 41.803                    | 21.112                    | 41.799                    |
| Kiti juridiniai asmenys                                                  | 4.489                     | 8.278                     | 4.497                     | 8.262                     |
| Juridiniai asmenys finansuojami iš<br>savivaldybės ir valstybės biudžetų | 11.765                    | 8.913                     | 11.713                    | 8.846                     |
|                                                                          | <b>37.371</b>             | <b>58.994</b>             | <b>37.322</b>             | <b>58.907</b>             |

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

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

|                                       | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                       | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| A                                     | 589                       | 869                       | 504                       | 833                       |
| A+                                    | 1.101                     | 1.264                     | 1.101                     | 1.264                     |
| AA-                                   | 12                        | 30                        | 12                        | 30                        |
| B+                                    | -                         | -                         | -                         | -                         |
| Bankas, kuriam nepriskirtas reitingas | 301                       | 68                        | 301                       | 68                        |
|                                       | <b>2.003</b>              | <b>2.231</b>              | <b>1.918</b>              | <b>2.195</b>              |

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

2012 m. ir 2011 m. Grupė ir Bendrovė nesuteikė jokių garantijų už kitų šalių prievoles.

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. 2012 m. ir 2011 m. kintamos palūkanų normos rizikos valdymui Grupė ir Bendrovė sudarė palūkanų normos apsikeitimo 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.

|             | <b>Padidėjimas/sumažėjimas<br/>baziniais punktais</b> | <b>Įtaka pelnui prieš mokesčius</b> |
|-------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>2012</b> |                                                       |                                     |
| LTL         | +200                                                  | (240)                               |
| LTL         | -200                                                  | 240                                 |
| EUR         | +50                                                   | (146)                               |
| EUR         | -50                                                   | 146                                 |
| <b>2011</b> |                                                       |                                     |
| LTL         | +200                                                  | (230)                               |
| LTL         | -200                                                  | 230                                 |
| EUR         | +50                                                   | (168)                               |
| EUR         | -50                                                   | 168                                 |

#### Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų 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 2012 m. birželio 30 d. atitinkamai buvo 0,87 ir 0,80 (2011 m. gruodžio 31 d. – 0,96 ir 0,90). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2012 m. birželio 30 d. atitinkamai buvo 0,87 ir 0,80 (2011 m. gruodžio 31 d. – 0,97 ir 0,91).

Grupė ir Bendrovė likvidumo problemai išspręsti įgyvendina šį veiksmų planą:

- 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. Nuo 2009 m. Grupė ir Bendrovė yra pateikusi 12 projektų (50 proc. projekto vertės, bet ne daugiau 6 mln. Lt projektui). 9 jų pasirašytos paramos sutartys, kaip aprašyta 13 pastaboje, 5 projektai pateikti 2011 m., du iš jų - LAAIF, kaip aprašyta 1 pastaboje;
- taip pat, atsižvelgdama į dabartinę padėtį, Grupė ir Bendrovė ėmėsi sąnaudų mažinimo priemonių. VŠĮ „Organizacijų vertinimo agentūra“ atliko Bendrovės valdymo, administravimo ir veiklos įvertinimą.
- įgyvendinimas gamyboje ir perdavime patiriamų nuostolių mažinimo priemonių planas;
- reguliariai atliekamos pinigų srautų analizės, planuojamas ir organizuojamas apyvartinių lėšų poreikio užtikrinimas.

Overdraftų ir kredito limitų sutartys, neužtikrintos turto įkeitimu:

|             | <b>Grupė</b>                  |                               | <b>Bendrovė</b>               |                               |
|-------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|             | <b>2012 m. birželio 30 d.</b> | <b>2011 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>2012 m. birželio 30 d.</b> | <b>2011 m. gruodžio 31 d.</b> |
| Panaudota   | 23.934                        | 7.765                         | 23.934                        | 7.765                         |
| Nepanaudota | 1.066                         | 12.235                        | 1.066                         | 12.235                        |
|             | <b>25.000</b>                 | <b>20.000</b>                 | <b>25.000</b>                 | <b>20.000</b>                 |

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės ir Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2012 m. birželio 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis).

|                                                         | <b>Iki 3 mėnesių</b> | <b>Nuo 4 iki 6 mėnesių</b> | <b>Nuo 2 iki 5 metų</b> | <b>Po 5 metų</b> | <b>Iš viso</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|----------------|
| Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos | 12.992               | 2.426                      | 43.269                  | 12.984           | 71.671         |
| Prekybos skolos                                         | 29.047               | 545                        | 38                      | -                | 29.630         |
| <b>2012 m. birželio 30 d. likutis</b>                   | <b>42.039</b>        | <b>2.971</b>               | <b>43.307</b>           | <b>12.984</b>    | <b>101.301</b> |

|                                                         | <b>Iki 3 mėnesių</b> | <b>Nuo 4 iki 9 mėnesių</b> | <b>Nuo 2 iki 5 metų</b> | <b>Po 5 metų</b> | <b>Iš viso</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|----------------|
| Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos | 2.554                | 18.107                     | 27.468                  | 9.554            | 57.683         |
| Prekybos skolos                                         | 54.229               | 698                        | 37                      | -                | 54.964         |
| <b>2011 m. gruodžio 31 d. likutis</b>                   | <b>56.783</b>        | <b>18.805</b>              | <b>27.505</b>           | <b>9.554</b>     | <b>112.647</b> |

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2012 m. birželio 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis).

|                                                         | <b>Iki 3 mėnesių</b> | <b>Nuo 4 iki 6 mėnesių</b> | <b>Nuo 2 iki 5 metų</b> | <b>Po 5 metų</b> | <b>Iš viso</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|----------------|
| Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos | 12.991               | 2.426                      | 43.269                  | 12.984           | 71.670         |
| Prekybos skolos                                         | 29.064               | 545                        | 38                      | -                | 29.647         |
| <b>2012 m. birželio 30 d. likutis</b>                   | <b>42.055</b>        | <b>2.971</b>               | <b>43.307</b>           | <b>12.984</b>    | <b>101.317</b> |

|                                                         | <b>Iki 3 mėnesių</b> | <b>Nuo 4 iki 9 mėnesių</b> | <b>Nuo 2 iki 5 metų</b> | <b>Po 5 metų</b> | <b>Iš viso</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|----------------|
| Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos | 2.549                | 18.102                     | 27.468                  | 9.554            | 57.673         |
| Prekybos skolos                                         | 54.302               | 698                        | 37                      | -                | 55.037         |
| <b>2011 m. gruodžio 31 d. likutis</b>                   | <b>56.851</b>        | <b>18.800</b>              | <b>27.505</b>           | <b>9.554</b>     | <b>112.710</b> |

#### Prekybos skolos

Grupės ir Bendrovės prekybos skolos pagal tiekėjų grupes:

|                   | <b>Grupė</b>                  |                               | <b>Bendrovė</b>               |                               |
|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                   | <b>2012 m. birželio 30 d.</b> | <b>2011 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>2012 m. birželio 30 d.</b> | <b>2011 m. gruodžio 31 d.</b> |
| Už pirktą šilumą  | 10.453                        | 37.885                        | 10.453                        | 37.885                        |
| Rangovams         | 16.902                        | 11.035                        | 17.053                        | 11.035                        |
| Kitiems tiekėjams | 2.275                         | 6.044                         | 2.141                         | 6.117                         |
|                   | <b>29.630</b>                 | <b>54.964</b>                 | <b>29.647</b>                 | <b>55.037</b>                 |

Atsiskaitymui su KTE už pirktą šiluminę energiją nustatytas 30 d., su rangovams už darbus – 90-180 d., su kitais tiekėjais – 5-30 d. laikotarpis.

2012 m. birželio 30 d. Grupė ir Bendrovė turėjo 215 tūkst. Lt pradelstų prekybos skolų. 2011 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo pradelstų prekybos skolų.

### Užsienio valiutos rizika

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

### 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 opcionų 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.

Grupės ir Bendrovės finansinių instrumentų grupės:

Finansinis turtas:

|                                     | Grupė                        |                              |                              | Bendrovė                     |                              |                              |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                     | 2012 m.<br>birželio<br>30 d. | 2011 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2010 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2012 m.<br>birželio<br>30 d. | 2011 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2010 m.<br>gruodžio<br>31 d. |
| Pinigai kasoje ir banke             | 3.630                        | 5.936                        | 3.574                        | 3.544                        | 5.899                        | 3.524                        |
| Paskolos ir gautinos sumos          | 47.279                       | 64.639                       | 77.903                       | 47.359                       | 64.690                       | 77.822                       |
| Finansinis turtas, galimas parduoti | 95                           | 95                           | 237                          | 5.010                        | 5.436                        | 5.795                        |
|                                     | <b>51.004</b>                | <b>70.670</b>                | <b>81.714</b>                | <b>55.913</b>                | <b>76.025</b>                | <b>87.141</b>                |

Finansiniai įsipareigojimai:

|                                                  | Grupė                        |                              |                              | Bendrovė                     |                              |                              |
|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                  | 2012 m.<br>birželio<br>30 d. | 2011 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2010 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2012 m.<br>birželio<br>30 d. | 2011 m.<br>gruodžio<br>31 d. | 2010 m.<br>gruodžio<br>31 d. |
| Apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius | 273                          | 333                          | 479                          | 273                          | 333                          | 479                          |
| Apskaitomi amortizuota savikaina                 | 94.376                       | 106.203                      | 121.565                      | 94.392                       | 106.266                      | 121.517                      |
|                                                  | <b>94.649</b>                | <b>106.536</b>               | <b>122.044</b>               | <b>94.665</b>                | <b>106.599</b>               | <b>121.996</b>               |

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų balansinės vertės apytiksliai atitinka jų tikrąsias vertes.

### 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. 2012 m. birželio 30 d.

ir 2011 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų, išskyrus akcinio kapitalo didinimus apmokėtus nepiniginiais turiniais 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 patronuojančios įmonės nuosavo kapitalo turėtojams. Grupės ir Bendrovės vadovybė nėra nustačiusi konkretaus siektino įsipareigojimo ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento, tačiau žemiau pateikti esami rodikliai yra vertinami kaip pakankamai geri veiklos rodikliai:

|                                                                                                   | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                                                   | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas (atidėtasias pajamas)) | 68.100                    | 63.014                    | 68.653                    | 63.683                    |
| Trumpalaikiai įsipareigojimai                                                                     | 64.529                    | 78.559                    | 64.101                    | 78.359                    |
| Įsipareigojimų iš viso                                                                            | <b>132.629</b>            | <b>141.573</b>            | <b>132.754</b>            | <b>142.042</b>            |
| Nuosavas kapitalas                                                                                | <b>269.958</b>            | <b>270.682</b>            | <b>273.315</b>            | <b>274.027</b>            |
| <b>Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)</b>                                       | <b>49,13</b>              | <b>52,30</b>              | <b>48,57</b>              | <b>51,84</b>              |

\* Įsipareigojimai apima visus ilgalaikius (įskaitant atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą ir dotacijas (atidėtasias 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.

#### **24. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai**

##### Teisminiai procesai

2003 m. rugsėjo 30 d. tarp Bendrovės ir KTE buvo pasirašytas Investicijų susitarimas. Kadangi KTE laiku nevykdė prisiimtų 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. 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 5.420 tūkst. Lt dydžio baudą. Gauta bauda bei palūkanos Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose apskaityti finansinės veiklos pajamose ir buvo sudengti su KTE prekybos skolomis.

Bendrovė 2010 m. lapkričio 3 d. Vilniaus komercinio arbitražo teismui (toliau – VKAT) pateikė antrąjį ieškinį dėl papildomų 12.352 tūkst. Lt netesybų priteisimo iš KTE už netinkamą KTE prievolių pagal Investicijų susitarimą vykdymą. 2011 gruodžio 19 d. sprendimu VKAT sprendimu KE ieškinį tenkino dalinai: KE naudai iš KTE priteisė 7 054 tūkst. Lt dydžio baudą, 6 procentų dydžio metines palūkanas nuo priteistos baudos sumos už laikotarpį nuo 2010 m. lapkričio 4 d. iki šio teismo sprendimo visiško įvykdymo dienos, 37 tūkst. Lt arbitražo mokesčių ir 42 tūkst. Lt išlaidų kompensavimui. KTE Lietuvos Apeliaciniam teismui 2011 m. gruodžio 23 d. pateikė skundą, prašydama panaikinti VKAT sprendimą, o taip pat prašymą sustabdyti šio sprendimo vykdymą iki bylos išnagrinėjimo pabaigos. Lietuvos Apeliacinis teismas 2012 m. sausio 12 d. nutartimi sustabdė VKAT 2011 m. gruodžio 19 d. sprendimo vykdymą iki Lietuvos Apeliacinis teismas išnagrinės civilinę bylą pagal KTE skundą. Posėdis Lietuvos Apeliaciniame teisme dėl skundo nagrinėjimo dar nepaskirtas.

2012 m. birželio 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose nebuvo padarytas sukaupimas ieškinių sumai, kadangi baudų bei delspinigių pajamos ataskaitose atspindimos tik, kai jos Bendrovei yra sumokėtos.

Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisija (toliau – VPK) 2010 m. rugpjūčio 12 d. priėmė sprendimą „Dėl teisės pažeidimo bylos“, kuriuo nusprendė Bendrovei skirti 50 tūkst. Lt baudą už Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo (toliau – VPI) 5 str. 4 d. pažeidimą ir įpareigojo Bendrovę, vadovaujantis 16 TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ 24 str. reikalavimais, ilgalaikį materialųjį turtą, gautą kaip nepiniginis turtinis įnašas, įvertinti tikrąją vertę, naudojant motyvuotai ir pagrįstai parinktus ir minėtam turtui ir tikslui tinkamus turto vertės nustatymo metodus, bei nustačius, kad 2009 m. bendrovė finansinės ataskaitos ir konsoliduotos finansinės ataskaitos neatitinka 16 TAS nuostatų, rengiant metines bendrovės finansines ataskaitas ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas už 2010 m. laikotarpį, retrospektyviai ištaisyti finansines ataskaitas pagal 16 TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ 24 str. reikalavimus. Nesutikdama su tokiu VPK sprendimu, Bendrovė Vilniaus apygardos administraciniam teismui pateikė skundą, kurį teismas 2011 m. sausio 24 d. sprendimu atmetė. 2011 m. vasario 7 d. Bendrovė dėl šio sprendimo Lietuvos Vyriausiajam administraciniam teismui (LVAT) pateikė apeliacinį skundą. 2011 m. rugpjūčio 16 d. teismas nutartimi nusprendė atnaujinti bylos nagrinėjimą iš esmės. LVAT 2011 m. gruodžio 15 d. priėmė nutartį, pagal kurią VPK paskirta bauda buvo sumažinta iki 30 tūkst. Lt, kitoje dalyje Vilniaus apygardos teismo sprendimas paliktas nepakeistu, t.y. liko galioti VPK sprendimo dalis dėl turto pervertinimo: įpareigoti AB „Kauno energija“, vadovaujantis 16 TAS (tarptautiniai apskaitos standartai) „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ 24 str. reikalavimais, ilgalaikį materialųjį turtą, gautą kaip nepiniginis turtinis įnašas, įvertinti tikrąją vertę, naudojant motyvuotai ir pagrįstai parinktus ir minėtam turtui ir tikslui tinkamus turto vertės nustatymo metodus, ir nustačius, kad 2009 m. bendrovė finansinės ataskaitos ir konsoliduotos finansinės ataskaitos neatitinka 16 TAS nuostatų, rengiant metines bendrovės finansines ataskaitas ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas už 2010 m. laikotarpį, retrospektyviai ištaisyti finansines ataskaitas pagal 16 TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ 24 str. reikalavimus. Bauda finansinių ataskaitų datai apskaityta finansinės veiklos sąnaudose už 2011 metus. Turtinis įnašas šių ataskaitų sudarymo dienai apskaitytas, kaip aprašyta 2.25. p. „Gauto nepiniginio turto įnašo apskaitinė vertė“ pastraipoje.

#### Nuomos ir rangos darbų pirkimo sutartys

2010 m. kovo 18 d. Bendrovė pasirašė nekilnojamojo turto nuomos sutartį su KTE, pagal kurią Bendrovė išnuomoja KTE Petrašiūnų elektinės teritorijoje esančią katilinę su technologiniais vamzdynais šilumos gamybai. Sutartis galioja 5 metų laikotarpiui.

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

Būsimi įsipareigojimai pagal galiojančias 2012 m. birželio 30 d. pirkimo sutartis sudaro 65.130 tūkst. Lt.

## 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.

2012 m. ir 2011 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.

2012 m. ir 2011 m. Grupės ir Bendrovės sandoriai su Jurbarko miesto savivaldybe, Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės finansuojamomis ir kontroliuojamomis įmonėmis bei jų skolos ir įsipareigojimai laikotarpių pabaigai buvo tokie:

| 2012 m.                                                           | Pirkimai | Pardavimai | Gautinos sumos | Mokėtinos sumos |
|-------------------------------------------------------------------|----------|------------|----------------|-----------------|
| Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės | 669      | 31.767     | 18.422         | 259             |
| Jurbarko rajono savivaldybė                                       | -        | 1.869      | 33             | -               |
| 2011 m.                                                           | Pirkimai | Pardavimai | Gautinos sumos | Mokėtinos sumos |
| Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės | 1.668    | 33.199     | 16.103         | 255             |
| Jurbarko rajono savivaldybė                                       | 4        | 2.278      | 19             | 50              |

Grupė ir Bendrovė 2012 m. birželio 30 d. įmonių, finansuojamų iš savivaldybių biudžetų, gautinoms sumoms yra suformavusi 6.640 tūkst. Lt (2011 gruodžio 31 d. – 6.686 tūkst. Lt) bendrųjų atidėjinių. Gautinos sumos nėra užtikrintos įkeistu turtu ar kitomis priemonėmis ir bus padengtos grynaisiais pinigais. Gautinoms sumoms nebuvo gauta jokių garantijų.

2012 m. ir 2011 m. Bendrovės sandoriai su dukterine įmone ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

| UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“ | Pirkimai | Pardavimai | Gautinos sumos | Mokėtinos sumos |
|------------------------------------|----------|------------|----------------|-----------------|
| 2012 m.                            | 781      | 53         | 291            | 213             |
| 2011 m.                            | 1.206    | 112        | 299            | 157             |

### Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2012 m. birželio 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai po 6 ir 4 asmenis.

|                                                                       | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                       | 2012 m.                   | 2011 m.                   | 2012 m.                   | 2011 m.                   |
| Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis                             | 230                       | 523                       | 181                       | 416                       |
|                                                                       | Grupė                     |                           | Bendrovė                  |                           |
|                                                                       | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. | 2012 m.<br>birželio 30 d. | 2011 m.<br>gruodžio 31 d. |
| Vadovybei priskaičiuotos pensijinių išmokų darbuotojams kompensacijos | 104                       | 70                        | 96                        | 70                        |

Per 2012 m. ir 2011 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

## 26. Pobalansiniai įvykiai

Kadangi Bendrovė 2012 m. balandžio 13 d. gavo oficialų raštą, patvirtinantį, kad AB "Gazprom" priėmė sprendimą parduoti savo akcijų dalį mažajam akcininkui "Clement Power Venture Inc", o 2003 m. Bendrovės su KTE pasirašytoje šilumos pirkimo – pardavimo sutartyje įtvirtinta nuostata, kad sutarties galiojimo laikotarpiu, t.y. iki 2018 m. kovo 30 d., pagrindinis KTE akcininkas AB "Gazprom" privalo užtikrinti, kad jam priklausančių KTE kontrolinis akcijų paketas ir atitinkamas (ne mažesnis nei 51%) balsų skaičius visuotiniame akcininkų susirinkime, 2012 m. liepos 10 d. Bendrovės valdyba nusprendė pritarti visų OAO „Gazprom“ priklausančių UAB Kauno termofikacijos elektrinės akcijų pardavimui „Clement Power Venture Inc“, suderinus su UAB Kauno termofikacijos elektrine pasirašytų sutarčių susitarimų keitimo sąlygas, siekiant iš šio pardavimo palankiausių sąlygų Bendrovei.

2012 m. liepos 2 d. Petrašiūnų vidurinėje mokykloje vietos bendruomenei buvo pristatyta numatomos rekonstruoti Petrašiūnų elektrinės poveikio aplinkai vertinimo ataskaita. Nepaisant ataskaitoje išdėstytų skaičiavimų ir argumentų, bendruomenės atstovai reiškė savo nepritarimą planuojamai elektrinės rekonstrukcijai. Patvirtindami savo nepritarimą, ataskaitos rengėjams jie įteikė reikalavimą su gyventojų parašais.

2012 m. liepos 19 d. LVPA patvirtino, kad pagal pateiktas paraiškas naujoms kogeneracinėms jėgainėms Petrašiūnų elektrinėje bei „Inkaro“ katilinėje statyti numatoma skirti po 6 mln. Lt, ir dokumentai, reikalingi sprendimui dėl projekto finansavimo priimti, yra pateikti LR ūkio ministerijai.

\*\*\*