

AB „KAUNO ENERGIJA“

**KONSOLIDUOTŲ IR BENDROVĖS 2010 m. 9 MĖNESIŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
PARENGTAS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE**

Balansai

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3	712	1.242	698	1.222
Ilgalaikis materialusis turtas	4				
Žemė ir pastatai		28.996	29.539	27.511	28.012
Statiniai ir mašinos	1	253.144	251.902	253.167	251.873
Transporto priemonės		483	652	405	526
Įrenginiai ir įrankiai		5.677	6.475	5.578	6.404
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		26.864	16.134	26.864	16.134
Ilgalaikio materialiojo turto iš viso		<u>315.164</u>	<u>304.702</u>	<u>313.525</u>	<u>302.949</u>
Atidėtojo mokesčio turtas		-	-	-	-
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	6.053	6.053
Po vienerių metų gautinos sumos	5	61	61	260	109
Kitas finansinis turtas	6	433	433	433	433
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		<u>494</u>	<u>494</u>	<u>6.746</u>	<u>6.595</u>
Ilgalaikio turto iš viso		<u>316.370</u>	<u>306.438</u>	<u>320.969</u>	<u>310.766</u>
Trumpalaikis turtas					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai					
Atsargos	7	5.608	5.372	5.471	5.226
Išankstiniai apmokėjimai		409	616	469	766
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso		<u>6.017</u>	<u>5.988</u>	<u>5.940</u>	<u>5.992</u>
Per vienerius metus gautinos sumos	8				
Iš pirkėjų gautinos sumos		34.898	59.828	34.646	59.513
Kitos gautinos sumos		7.190	4.361	7.294	4.647
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		<u>42.088</u>	<u>64.189</u>	<u>41.940</u>	<u>64.160</u>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9,22	2.088	3.131	1.979	3.094
Trumpalaikio turto iš viso		<u>50.193</u>	<u>73.308</u>	<u>49.859</u>	<u>73.246</u>
Turto iš viso		<u>366.563</u>	<u>379.746</u>	<u>370.828</u>	<u>384.012</u>

(tęsinys kitame puslapyje)



Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Balansai (tęsinys)

Pastabos	Grupė		Bendrovė		
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Kapitalas	1	256.392	255.710	256.392	255.710
Privalomasis rezervas	10	448	233	448	-
Kiti rezervai		-	-	-	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)					
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		4.055	6.404	4.104	6.928
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(3.865)	(6.465)	8	(2.883)
Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso		190	(61)	4.112	4.045
Nuosavo kapitalo iš viso		257.030	255.882	260.952	259.755
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikės finansinės skolos	11	40.829	37.198	40.829	37.198
Lizingas (finansinė nuoma)	12	44	44	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		2.030	2.030	2.699	2.699
Dotacijos (atidėtosios pajamos)	13	12.888	11.832	12.888	11.832
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	14	1.817	1.820	1.817	1.820
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		2.452	735	2.452	735
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		59.860	53.659	60.485	54.284
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikių finansinių skolų ir lizingo (finansinės nuomos) einamųjų metų dalis	11,12	1.601	12.935	1.588	12.884
Trumpalaikės finansinės skolos	11	23.387	9.663	23.387	9.663
Prekybos skolos	15	18.976	41.502	18.993	41.529
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2.456	1.812	2.217	1.660
Gauti išankstiniai apmokėjimai		1.200	1.216	1.200	1.216
Mokėtini mokesčiai		837	1.316	791	1.259
Išvestiniai finansiniai instrumentai	16	613	787	613	787
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo einamųjų metų dalis	14	438	656	438	656
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		165	318	164	319
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		49.673	70.205	49.391	69.973
Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		109.533	123.864	109.876	124.257
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		366.563	379.746	370.828	384.012

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansines ataskaitas patvirtino:

Generalinis direktorius Rimantas Bakas  2010 m. spalio 22 d.
 Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė  2010 m. spalio 22 d.

Bendrujų pajamų ataskaitos

		Grupė						
		Pasta-2010 m.III	2010 m. 9	2009 m.III	2009 m 9	2009 m.	2008 m.	
		bos	ketvirtis	mėn.	ketvirtis	mėn.	2009 m.	2008 m.
Veiklos pajamos								
Pardavimų pajamos	17		22.455	186.991	17.426	195.465	280.411	205.974
Kitos veiklos pajamos	18		615	1.550	271	825	1.114	1.337
Veiklos pajamų iš viso			23.070	188.541	17.697	196.290	281.525	207.311
Veiklos sąnaudos								
Kuras ir pirкта energija			(20.656)	(137.429)	(14.826)	(139.200)	(197.698)	(137.604)
Atlyginimai ir socialinis draudimas	14		(5.233)	(15.343)	(5.621)	(15.606)	(23.236)	(24.999)
Žaliavos ir medžiagos			(427)	(1.163)	(440)	(1.300)	(1.758)	(2.404)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių			(827)	(2.893)	(1.141)	(3.000)	(4.238)	(3.462)
Elektros energija			(477)	(1.829)	(441)	(1.909)	(2.558)	(2.891)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3,4		(3.959)	(11.913)	(4.310)	(12.675)	(16.688)	(18.982)
Remontas ir eksploatacija			(1.152)	(2.012)	(361)	(1.389)	(6.351)	(5.160)
Vanduo			(206)	(516)	(210)	(467)	(692)	(517)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	8		(1.594)	(3.061)	(1.448)	(2.914)	(6.524)	1
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7					433		181
Petrašiūnų elektrinės operatoriaus sąnaudos	1		(124)	(804)	(418)	(1.588)	(1.925)	(2.184)
Kitos sąnaudos			(2.046)	(6.909)	(1.694)	(6.425)	(8.908)	(10.760)
Kitos veiklos sąnaudos	18		(389)	(1.063)	(228)	(601)	(825)	(1.363)
Veiklos sąnaudos, iš viso			(37.090)	(184.935)	(31.138)	(187.074)	(270.968)	(210.144)
Veiklos pelnas			(14.020)	3.606	(13.441)	9.216	10.557	(2.833)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	19		611	1.453	488	1.180	1.576	1.281
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	20		(219)	(1.004)	(826)	(2.938)	(3.611)	(3.343)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte			392	449	(338)	(1.758)	(2.035)	(2.062)
Pelnas prieš apmokestinimą			(13.628)	4.055	(13.779)	7.458	8.522	(4.895)
Pelno mokestis						(2.118)	(660)	
Grynasis pelnas (nuostolis)			(13.628)	4.055	(13.779)	7.458	6.404	(4.235)
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais)	21		(0,32)	0,09	(0,44)	0,24	0,22	(0,21)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansines ataskaitas patvirtino:

Generalinis direktorius Rimantas Bakas  2010 m. spalio 22 d.

Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė  2010 m. spalio 22 d.

Bendrujų pajamų ataskaitos

		Bendrovė						
		Pasta-2010 m.III	2010 m. 9	2009 m.III	2009 m. 9	2009 m.	2008 m.	
		bos	ketvirtis	mėn.	ketvirtis	mėn.	2009 m.	2008 m.
Veiklos pajamos								
Pardavimų pajamos	17		22.060	185.899	17.039	194.969	279.548	205.233
Kitos veiklos pajamos	18		528	1.385	386	901	1.164	1.322
Veiklos pajamų iš viso			22.588	187.284	17.425	195.870	280.712	206.555
Veiklos sąnaudos								
Kuras ir pirkta energija			(20.656)	(137.429)	(14.826)	(139.200)	(197.698)	(137.604)
Atlyginimai ir socialinis draudimas	14		(4.958)	(14.492)	(5.153)	(14.308)	(21.418)	(22.396)
Žaliavos ir medžiagos			(369)	(1.034)	(355)	(1.146)	(1.507)	(1.991)
Mokesčiai, išskyrus pelno			(820)	(2.871)	(1.130)	(2.966)	(4.177)	(3.402)
Elektros energija			(475)	(1.820)	(438)	(1.895)	(2.539)	(2.863)
Nusidėvimas ir amortiz.	3,4		(3.940)	(11.854)	(4.267)	(12.546)	(16.510)	(18.784)
Remontas ir eksploatacija			(1.152)	(2.012)	(398)	(1.426)	(6.619)	(5.181)
Vanduo			(205)	(514)	(209)	(462)	(686)	(502)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	8		(1.594)	(3.061)	(1.448)	(2.914)	(6.524)	1
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7					433		181
Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos			(136)	(421)	(145)	(997)	(1.141)	(2.485)
Petrašiūnų elektrinės operatoriaus sąnaudos	1		(124)	(804)	(418)	(1.588)	(1.925)	(2.184)
Kitos sąnaudos			(1.985)	(6.757)	(1.671)	(6.301)	(8.708)	(10.248)
Kitos veiklos sąnaudos	18		(233)	(562)	(322)	(684)	(840)	(1.357)
Veiklos sąnaudos, iš viso			(36.647)	(183.631)	(30.780)	(186.433)	(269.859)	(208.815)
Veiklos pelnas			(14.059)	3.653	(13.355)	9.437	10.853	(2.260)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	19		611	1.453	488	1.180	1.576	1.281
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	20		(219)	(1.002)	(1.107)	(3.216)	(3.606)	(3.800)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte			392	451	(619)	(2.036)	(2.030)	(2.519)
Pelnas prieš apmokestinimą			(13.667)	4.104	(13.974)	7.401	8.823	(4.779)
Pelno mokestis							(1.895)	(436)
Grynasis pelnas			(13.667)	4.104	(13.974)	7.401	6.928	(4.343)
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)	21		(0,32)	0,10	(0,45)	0,24	0.16	(0,22)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansines ataskaitas patvirtino:

Generalinis direktorius Rimantas Bakas  2010 m. spalio 22 d.

Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė  2010 m. spalio 22 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pastabos	Nepaskirstytas				Iš viso
		Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	pelnas/ (nuostoliai)	
2008 m. gruodžio 31 d. likutis		119.510	3.041	-	(9.273)	113.278
Pervesta į rezervus	8		(2.808)		2.808	
Grynasis laikotarpio pelnas (nuostoliai)		-			7.458	7.458
Akcinio kapitalo didinimas	1	136.200				136.200
2009 m. rugsėjo 30 d. likutis		255.710	233	-	992	256.935
Bendrosios laikotarpio pajamos (nuostoliai)					(1.053)	(1.053)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis		255.710	233	-	(61)	255.882
Bendrosios laikotarpio pajamos (nuostoliai)		-	-	-	4.055	4.055
Pervedimai iš rezervų	10	-	(233)	-	233	
Sudaryti rezervai	10		448		(448)	
Dividendai					(3.589)	(3.589)
Akcinio kapitalo didinimas	1	682			-	682
2010 m. rugsėjo 30 d. likutis		256.392	448		190	257.030

Bendrovė	Pastabos	Nepaskirstytas				Iš viso
		Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	pelnas/ (nuostoliai)	
2008 m. gruodžio 31 d. likutis		119.510	2.808	-	(5.691)	116.627
Pervesta į rezervus	8		(2.808)		2.808	
Grynasis laikotarpio pelnas (nuostoliai)					7.401	7.401
Akcinio kapitalo didinimas	1	136.200				136.200
2009 m. rugsėjo 30 d. likutis		255.710		-	4.518	260.228
Bendrosios laikotarpio pajamos (nuostoliai)					(473)	(473)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis		255.710		-	4.045	259.755
Bendrosios laikotarpio pajamos (nuostoliai)					4.104	4.104
Sudaryti rezervai	10		448		(448)	
Dividendai					(3.589)	(3.589)
Akcinio kapitalo didinimas	1	682			-	682
2010 m. rugsėjo 30 d. likutis		256.392	448		4.112	260.952

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

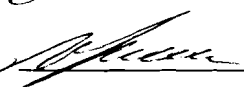
Finansines ataskaitas patvirtino:

Generalinis direktorius Rimantas Bakas



2010 m. spalio 22 d.

Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė



2010 m. spalio 22 d.

Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. 9 mėn.	2009 m. 9 mėn.	2010 m. 9 mėn.	2009 m. 9 mėn.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Grynasis pelnas (nuostoliai)	4.055	7.458	4.104	7.401
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:	15.065	16.022	14.933	16.055
Nusidėvėjimas ir amortizacija	13.027	13.369	12.897	13.240
Gautinų sumų nurašymai ir realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	3.061	2.914	3.061	2.914
(Pelnas) nuostoliai pardavus ir nurašius ilgalaikį turą	77	70	77	(26)
Su kaupimais	(220)	(1.443)	(220)	(1.462)
Dotacijų (amortizacija)	(473)	(566)	(473)	(566)
Išvestiniai finansiniai instrumentai	(174)	355	(174)	355
Palūkanų sąnaudos	(974)	2.463	(972)	2.459
Investicijų į dukterinę įmonę nuvertėjimas				281
Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	(1.207)	(1.140)	(1.207)	(1.140)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:	(2.190)	(15.142)	(2.078)	(14.969)
Atsargų sumažėjimas	(236)	503	(245)	729
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas)	207	137	297	(26)
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas)	21.869	16.359	21.806	16.850
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(2.829)	3.561	(2.647)	3.641
Ilgalaikių mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	1.617	(88)	1.617	(88)
Trumpalaikių prekybos skolų ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	(22.788)	(35.386)	(22.798)	(35.751)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas	1.079	605	554	498
Kitų įsiskolinimų biudžetui (sumažėjimas)	(479)	(601)	(468)	(590)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas	(630)	(232)	(194)	(232)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	16.930	8.338	16.959	8.487
Investicinės veiklos pinigų srautai				
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	(20.834)	(17.420)	(20.824)	(17.357)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos	9	163	9	128
Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas	1.227	1.177	1.227	1.175
Ilgalaikių gautinų sumų (padidėjimai)		(2)	(151)	(224)
Gautos palūkanos	10	26	10	28
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(19.588)	(16.054)	(19.729)	(16.250)
Paskolų gavimas	28.209	13.904	28.209	13.904
Paskolų (grąžinimas)	(21.904)	(5.932)	(21.904)	(5.932)
(Sumokėtos) palūkanos	(1.033)	(2.406)	(1.031)	(2.402)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(38)	(66)		(30)
(Sumokėti) delspinigiai ir baudos	(30)	(120)	(30)	(120)
Dividendai	(3.589)		(3.589)	
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	1.615	5.380	1.655	5.420
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	(1.043)	(2.338)	(1.115)	(2.343)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	3.131	3.616	3.094	3.604
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	2.088	1.278	1.979	1.261

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansines ataskaitas patvirtino:

Generalinis direktorius Rimantas Bakas



2010 m. spalio 22 d.

Vyriausioji buhalterė Violeta Staškūnienė

2010 m. spalio 22 d.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

AB „Kauno energija“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra: Raudondvario pl. 84, Kaunas, Lietuva.

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

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

2010 rugsėjo 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2010 m. rugsėjo 30 d.		2009 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Kauno miesto savivaldybė	39.665.892	92,82	39.654.892	93,05
Kauno rajono savivaldybė	1.606.168	3,76	1.606.168	3,77
Jurbarko rajono savivaldybės taryba	746.405	1,75	643.810	1,51
Kiti smulkūs akcininkai	713.512	1,67	713.512	1,67
	42.731.977	100,00	42.618.382	100,00

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 6 litai, yra paprastosios akcijos. Bendrovė 2009 m. ir 2008 m. neturėjo savų akcijų.

2008 m. birželio 26 d. Bendrovės akcininkų susirinkimas nusprendė padidinti įstatinį kapitalą, išleidžiant 200.000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 6 litai. Pirmumo teisė įsigyti išleistas akcijas buvo suteikta Jurbarko miesto savivaldybės tarybai. Akcijų emisijos kaina lygi jų nominaliajai vertei.

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

2010 m. vasario 17 d. neeiliniame Bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime buvo nuspręsta padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą 682 tūkst. litų (nuo 255.710 tūkst. litų iki 256.392 tūkst. litų), išleidžiant 113.595 paprastųjų vardinių 6 litų 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.

2010 m. rugsėjo 30 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2010 m. gegužės 13 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 3.589 tūkst. Lt dividendų iš 2009 m. pelno. Dividendai išmokėti įstatymo nustatyta tvarka. Ne dėl bendrovės kaltės neišmokėta dividendų dalis apskaityta trumpalaikiuose įsipareigojimuose.

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

Bendrovės prižiūrimų pastatų nuolatinės techninės priežiūros bei šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūros paslaugas.

Grupę sudaro Bendrovė AB „Kauno energija“ ir jos dukterinė įmonė UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“ (toliau – Grupė):

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos savikaina	Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)	Nuosava s kapitalas	Pagrindinė veikla
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 %	6.518	(125)	5.610	Šildymo sistemų priežiūra

2010 m. rugsėjo 30 d. investicijos į UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“ sukaupti nuvertėjimo nuostoliai sudarė 465 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. - 465 tūkst. litų) ir buvo apskaityti Bendrovės finansinėse ataskaitose.

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

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

Bendrovės gamybinius pajėgumus sudaro Petrašiūnų elektrinė, 3 katilinės Kauno integruotame tinkle, 7 regioninės katilinės Kauno rajone, 1 Jurbarko mieste bei 14 izoliuoto tinklo ir 38 vietinės dujofikuotos katilinės Kauno mieste.

Bendras instaliuotas šiluminis galingumas sudaro 497,07 MW, elektrinis – 8,75 MW, iš jų Petrašiūnų elektrinėje – 254,8 MW šiluminis ir 8 MW elektrinis galingumas, Jurbarko – 27 MW šiluminis. Bendras visos Bendrovės energijos gamybos pajėgumas yra 505,82 MW.

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

AB „Kauno energija“ nuo 2010 m. spalio 1 d. gyventojams centralizuotai tiekiamos šilumos kainų nedidins. Tokį sprendimą 2010 m. rugsėjo 23 d. priėmė bendrovės valdyba savo nutarimu Nr. 2010-27-1.

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

Taip pat 2006 m. birželio 26 d. Bendrovė sudarė perduotų eksploatuoti UAB „Energijos sistemų servisas“ įrenginių, kurie yra naudojami šilumos energijos gamyboje, nuomos sutartį su UAB Kauno termofikacijos elektrinė. Sutartis buvo sudaryta trejų metų laikotarpiui. 2009 m. liepos 2 d. pasirašyta nauja turto nuomos sutartis, galiojanti iki 2009 m. rugpjūčio 3 d.

Siekiant efektyviau valdyti Bendrovės veiklą bei mažinti valdymo bei gamybinius kaštus, nuo 2009 m. rugpjūčio 1 d. pakeista Bendrovės valdymo struktūra, atskiriant nuo Bendrovės dalį struktūrų, susijusių su ne pagrindinės produkcijos ar paslaugų teikimu.

Grupės vidutinis darbuotojų skaičius 2010 m. rugsėjo 30 d. buvo 614 (2009 m. – 629). Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2010 m. rugsėjo 30 d. buvo 550 (2009 m. – 569).

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

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus finansinio turto ir įsipareigojimų, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais, bei finansinio turto, laikomo parduoti, vertinimą tikrąja verte. Finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES).

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

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 tūkst. 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.

2.3. Konsolidavimo principai ir verslo jungimai

Konsolidavimo principai

Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima AB „Kauno energija“ ir jos dukterinę įmonę. Dukterinės įmonės finansinės ataskaitos yra to paties atskaitinio laikotarpio, kaip ir patronuojančios įmonės. 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.

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. Nuosavybės ir grynojo pelno dalis, priklausanti akcininkų mažumai, yra atitinkamai išskiriama atskira eilute konsoliduotuose balansuose bei konsoliduotame pelne ar nuostoliuose.

Verslo jungimai

Įsigytoms įmonėms apskaityti taikomas pirkimo metodas. Bendrovė įsigytą identifikuojamą kitos įmonės turtą ir įsipareigojimus įsigijimo dieną įvertina tikrąja verte. Prestižas, įgytas verslo susijungimo metu, yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra įsigijimo savikainos paviršius, lyginant su grynąja įsigyjamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų Grupės dalimi.

Prestižas konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikiamas įsigijimo savikaina, atėmus jo vertės sumažėjimo nuostolius ir parodomas nematerialiojo turto dalyje. Neigiamas prestižas pripažįstamas pajamomis atskaitinio laikotarpio pelne ar nuostoliuose.

Prestižas nėra amortizuojamas, tačiau kiekvienais metais yra vertinamas jo vertės sumažėjimas, kuris pripažįstamas sąnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo nustatytas. Vėlesniais laikotarpiais prestižo vertės sumažėjimas nėra atstatomas.

Investicijos į dukterines įmones

Atskirose Bendrovės finansinėse ataskaitose investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones yra apskaitomos taikant savikainos metodą atėmus nuvertėjimo nuostolius.

2.4. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją (išskyrus prestižą, kuriam amortizacija nėra skaičiuojama) ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

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 numatoma ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2.5. 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 tikėtiniu ateities taršos kiekiu) ir apskaitomi tik tada, kai Grupės ir Bendrovės faktiškai išmestas taršos kiekis viršija turimų taršos leidimų kiekį.

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

Taršos leidimų pardavimai yra apskaitomi pardavimo sandorio suma. Bet kokie skirtumai tarp tikrosios pardavimo kainos ir turimų leidimų balansinės vertės yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai, nepaisant to, ar šio sandorio metu susidaro faktiškas ar tikėtinas taršos leidimų trūkumas. Kai dėl taršos leidimų pardavimo susidaro faktiškas taršos leidimų trūkumas, balanse pripažįstamas papildomas įsipareigojimas, įtraukiant atitinkamas sąnaudas į pelną ar nuostolius.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Grupės ir Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, apskaitoje nurašoma jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas, vertės padidėjimai ar sumažėjimai, registruojamos bet kokios nurašymo pajamos ar išlaidos ir apskaitomas nurašymo pelnas ar nuostoliai.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelne ar nuostoliuose.

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

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

Naudingo tarnavimo laikas kasmet yra peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Nuo 2008 m. rugsėjo 1 d. buvo peržiūrėti naudingo tarnavimo laikotarpiai, kaip aprašyta 2.22 pastaboje.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nusidėvėjimas nebaigtai statybai neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

2.7. Finansiniai instrumentai

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

Finansinis turtas ar finansiniai įsipareigojimai, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais

Finansiniam turtui, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais, priskiriamas turtas, skirtas parduoti, t.y. jeigu jis yra išvestinė priemonė arba buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo pripažįstami ataskaitinio laikotarpio pelne ar nuostoliuose.

Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

Finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu Grupė ir Bendrovė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Amortizacijos dalis, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama pelne ar nuostoliuose finansinės veiklos palūkanų sąnaudų straipsniuose.

Paskolos ir gautinos sumos

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

Finansinis turtas, laikomas parduoti

Finansinis turtas, laikomas parduoti – tai finansinis turtas, nepriskiriamas nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, laikomas parduoti, finansinėse ataskaitose apskaitomas tikrąja verte. Pelnas ar nuostoliai (išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius bei užsienio valiutos keitimo pelną arba nuostolius), susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi kaip kitos bendrosios pajamos tol, kol Bendrovė ar Grupė neparduos šio finansinio turto. Tada sukauptas pelnas arba nuostoliai perklasifikuojami kaip ataskaitinio laikotarpio pelnas ir nuostoliai iš investicinių vertybinių popierių.

Investicijų, kuriomis yra prekiaujama aktyviose finansų rinkose, tikroji vertė yra nustatoma pagal tuo metu kotiruojamą uždarymo rinkos kainą, artimiausią balanso sudarymo datai. Investicijoms, kurioms nėra aktyvios rinkos, tikroji vertė yra nustatoma naudojant vertinimo metodus. Šie metodai apima vertės nustatymą remiantis rinkos sąlygomis pastaruoju metu rinkoje įvykdytais sandoriais, kitų iš esmės panašių instrumentų kaina, diskontuotų pinigų srautų analize ar kitais vertimo modeliais.

2.8. Išvestiniai finansiniai instrumentai

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

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

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

2.9. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, marketingo ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.10. 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.

2.11. Išmokos darbuotojams

Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Kiekvienam Grupės ir Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir pagal kolektyvinę sutartį priklauso 1 - 6 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas balanse ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę balanso sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas balanso dieną yra apskaičiuojami remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Dabartinė apibrėžtų ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis vyriausybės obligacijų, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų normą.

Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami iš karto pajamose/sąnaudose ir netaikomas joks „vertės intervalas“. Visos ankstesnės darbo sąnaudos pripažįstamos nedelsiant.

Kitos išmokos darbuotojams

Atlyginimai, įmokos į valstybinį socialinio draudimo fondą, atostogų ir nedarbingumo išmokos yra sukaupiamos per metus, kuriais darbuotojai dirba Grupėje ir Bendrovėje.

2.12. Finansinės skolos

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

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

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Nuo 2009 m. sausio 1 d. skolinimosi išlaidos, kurios yra tiesiogiai susijusios su turto, kurio parengimas naudojimui arba pardavimui ilgai trunka, įsigijimu, statyba ar gamyba, yra kapitalizuojamos kaip to turto savikainos dalis.

2.13. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma – Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

Sprendimas ar sutartis yra nuomos sutartis yra paremtas informacija sutarties pasirašymo dieną. Vertinama ar sutartis yra susijusi su specifiško turto naudojimu bei ar sutartis suteikia teisę naudoti turtą.

Lizingas (finansinė nuoma)

Nuoma, pagal kurią Grupė ir Bendrovė perduoda visą su nuosavybe susijusią riziką ir teikiamą naudą, yra laikoma finansine nuoma. Grupės ir Bendrovės finansinės nuomos gautinas sumas balanse pripažįsta išperkamosios nuomos laikotarpio pradžios dieną ir jos yra lygios grynajai investicijai į nuomą. Finansinės nuomos pajamos yra pagrįstos pastovia periodine palūkanų norma, skaičiuojama nuo grynosios investicijos likučio. Pradinės tiesioginės išlaidos yra įtrauktos įvertinant gautinas sumas pirminio pripažinimo metu.

Veiklos nuoma

Nuoma, pagal kurią Grupė ir Bendrovė neperduoda visos su nuosavybe susijusios rizikos ir teikiamos naudos, yra laikoma veiklos nuoma. Turtas, skirtas veiklos nuomai, Grupės ir Bendrovės balanse yra apskaitomas priklausomai nuo jo prigimties. Veiklos nuomos pajamos yra pripažįstamos per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu pelne ar nuostoliuose kaip kitos pajamos. Pradinės tiesioginės išlaidos, patiriamos nuomos pajamoms uždirbti, yra įskaitomos į nuomojamo turto apskaitinę vertę.

Turto, skirto nuomai, nusidėvėjimo skaičiavimo principai yra tokie pat kaip Grupės ir Bendrovės atitinkamo ilgalaikio turto rūšies nusidėvėjimo skaičiavimo principai.

2.14. Veiklos nuoma – Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudų tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jie atidedami ir amortizuojami proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti.

2.15. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

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

Nemokamai gautas turtas pirminio pripažinimo metu apskaitomas tikrąja verte.

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

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

2.16. Pelno mokestis

Pelno mokesčio, apimančio ataskaitinio laikotarpio ir atidėtuosius mokesčius, apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo einamųjų metų pelno prieš apmokestinimą, pakoreguoto tam tikromis apmokestinamąjį pelną nemažinančiomis/nedidinančiomis sąnaudomis/pajamomis. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinių ataskaitų sudarymo data. 2009 metais pelno mokesčio tarifas buvo 20 proc (2008 m. 15 proc.). Nuo 2010 m. sausio 1 d. įsigaliojo naujas, 15 proc., pelno mokesčio tarifas.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Grupė ir Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Grupė ir Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jo nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų laikinųjų skirtumų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės bei sukauptų keliamų mokestinių nuostolių grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso data.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Grupės ir Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

2.17. Pagrindinis ir sumažintasis vienai akcijai tenkantis pelnas

Vienai akcijai tenkantis pagrindinis pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų vidutinio svertinio vidurkio. Tuo atveju, kai akcijų skaičius pasikeičia, tačiau tai neįtakoja ekonominių resursų pasikeitimo, vidutinis svertinis išleistų paprastųjų vardinių akcijų vidurkis pakoreguojamas proporcingai akcijų skaičiaus pasikeitimui taip, lyg šis pasikeitimas įvyko ankstesniojo pateikiamo laikotarpio pradžioje. Kadangi nėra jokių pelno (nuostolių) vienai akcijai mažinančių instrumentų, vienai akcijai tenkantis pagrindinis ir sumažintasis pelnas nesiskiria.

2.18. 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.

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

2.19. 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.

2.20. Sandoriai užsienio valiuta

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso diena yra apskaitomi pelne ar nuostoliuose. Tokie užsienio valiuta išreikšti likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.21. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvienai balanso datai.

Kai paaiškėja, kad Grupė ir Bendrovė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar beviltiškoms priskirtų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami naudojant vertės sumažėjimo sąskaitą pelne ar nuostolyje. Ankstesniais laikotarpiais pripažinto vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelne ar nuostolyje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Jei skirtos pardavimui finansinės investicijos yra nuvertėjusios, tai dydis apimantis skirtumą tarp jų savikainos (grynąja verte įvertinus visus grąžinimus ir amortizacijos) ir jų dabartinės tikrosios vertės, atėmus visus anksčiau pripažintus nuostolius, yra perkeliamas iš tikrosios vertės rezervo kitų bendrųjų pajamų į pelną ar nuostolius. Vertės sumažėjimo, susijusio su nuosavybės vertybiniais popieriais, klasifikuojamais kaip skirti parduoti, atstatymas nėra pripažįstamas pajamomis. Vertės sumažėjimo atstatymas, susijęs su skolos vertybiniais popieriais, yra parodomas pelne ar nuostoliuose, jei investicijos tikrosios vertės padidėjimas gali būti siejamas su įvykiu, įvykiu po vertės sumažėjimo pripažinimo nuostoliais.

Iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas yra apskaitomas tuomet, kai objektyvios aplinkybės (tokios kaip nemokumo tikimybė ar kliento dideli finansiniai nesklandumai) parodo, kad Grupė ir Bendrovė negalės susirinkti visų jai priklausančių gautinų sumų pagal sąskaitose nurodytas sąlygas. Gautinų sumų vertės sumažėjimas yra apskaitomas naudojant vertės sumažėjimo sąskaitą. Gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra laikomos niekada nebeatgautinomis.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelne ar nuostoliuose. Atsiperkamoji vertė yra turto tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertę, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė. Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima įvertinti atskirus pinigų srautus (pinigų srautus kuriančius vienetus). Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelne ar nuostoliuose tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.22. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

Įvertinimai ir prielaidos

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

Ilgalaikis materialusis turtas – naudingo tarnavimo laikotarpis

Pagrindinės prielaidos, kuriomis remiantis nustatomas ilgalaikio materialiojo turto 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 ilgalaikio materialiojo turto naudingojo tarnavimo laiką ir nuo 2008 m. rugsėjo 1 d. padidino šilumos tinklų nusidėvėjimo laikotarpį nuo 20 metų iki 30 metų, o šilumokaičiams ir kitiems specialiams įrengimams nuo 10 metų iki 15 metų. Jei Grupė ir Bendrovė toliau taikytų 20 metų ir 10 metų nusidėvėjimo laikotarpius, 2010 m. 9 mėn. nusidėvėjimo sąnaudos būtų 2.852 tūkst. litų didesnės ir ilgalaikio materialiojo turto likutis 2010 m. rugsėjo 30 d. - būtų 8.925 tūkst. litų mažesnis. (2009 m. nusidėvėjimo sąnaudos būtų 4.473 tūkst. litų didesnės ir ilgalaikio materialiojo turto likutis 2009 m. gruodžio 31 d. - būtų 6.073 tūkst. litų mažesnis.).

Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo vertinimas

Nustatant naudojimo vertes, vadovybė turi įvertinti tikėtinas būsimas pinigines įplaukas iš turto ar pinigų generuojančių vienetų ir pasirinkti tinkamą diskonto normą, skaičiuojant dabartinę piniginių įplaukų vertę.

Apskaitos įverčio pasikeitimas

Turto vertės sumažėjimo vertinimo tikslais 2008 m. gruodžio 31 d. visa Grupė ir Bendrovė buvo laikoma vienu pinigų kuriančiu vienetu. 2010 m. rugsėjo 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupėje ir Bendrovėje buvo du pinigų kuriantys vienetai, kadangi kolektoriai - tuneliai, kurie 2009 metais buvo gauti kaip nepiniginis turtinis įnašas iš akcininkų, yra naudojami ne tik Bendrovės veikloje, bet jais už atskirą užmokestį naudojasi ir kitos komunalines bei komunikacijos paslaugas teikiančios įmonės.

Gauto nepiniginio turtinio įnašo apskaitinė vertė

2009 metais išleista nauja akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginio turtinio įnašu, t.y. kolektoriais – tuneliais, esančiais Kauno mieste. Šio turto, kuris vertinimo metu priklausė Kauno miesto savivaldybei – pagrindiniam bendrovės akcininkui, rinkos vertė, kurią turto perdavimo metu nustatė vietos kvalifikuoti turto vertintojai, taikydami atstatomosios vertės metodą, buvo lygi 136 mln. litų. Tačiau, auditorių nuomone, taikant šį vertinimo metodą nebuvo atliktas pakankamo pelningumo testas kaip rekomenduoja tarptautiniai vertinimo standartai komerciniam turtui vertinti. Ilgalaikio materialiojo turto, gauto kaip turtinis įnašas, naudojimo vertė, auditorių apskaičiuota remiantis diskontuotais būsimais pinigų srautais, 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 23 mln. litų. Auditorių nuomone reikšmingas šio turto vertės, apskaičiuotos pagal atstatomosios vertės metodą, ir jo naudojimo vertės, nustatytos remiantis diskontuotais būsimais pinigų srautais, skirtumas rodo, kad atstatomosios vertės metodas galėjo būti nepakankamai patikimas būdas tikrajai šio turto vertei nustatyti. Tačiau bendrovės vadovybė mano, kad Kauno miesto savivaldybės perduodamas turtas yra specifinis (kolektoriai – tuneliai pastatyti ir pritaikyti inžinerinių komunikacijų privedimui, šių komunikacijų eksploatacijos ir aptarnavimo užtikrinimui ir t. t.), vertinamą turtą galima laikyti specialios paskirties turtu, t.y. turtu, kuris yra retai parduodamas ar iš viso neparduodamas, išskyrus tuos atvejus, kai jis yra viso verslo sudedamoji dalis. Priklausomai nuo jo ypatingo išplanavimo, konfigūracijos ir panaudojimo, tokį objektą galima laikyti ribotos paklausos arba ne rinkai skirtu turtu. Tikrąją turto vertę atspindi atkūrimo (statybos) kaštai, atėmus nusidėvėjimą.

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.

Atidėtasis pelno mokesčio turtas

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

Teisminiai ginčai

2010 m. vasario 17 d. Vilniaus komercinio arbitražo teismas išnagrino civilinę bylą dėl Investicijų susitarimo vykdymo tarp Bendrovės ir UAB Kauno termofikacijos elektrinė ir priėmė sprendimą Bendrovės naudai priteisti iš UAB Kauno termofikacijos elektrinė 5.420 tūkst. litų dydžio baudą bei palūkanas nuo šios sumos ir dalies bylinėjimosi išlaidų kompensaciją. UAB Kauno termofikacijos elektrinė dėl šio sprendimo pateikė skundą

Lietuvos Apeliaciniam teismui, kuriame byla 2010-10-05 buvo nagrinėjama iš esmės. Teismas galutinės nutarties priėmimą ir paskelbimą atidėjo iki 2010-10-19, su galimybe, kad dėl bylos sudėtingumo šis terminas bus pratęstas ir nutartis priimta vėliau. 2010 m. rugsėjo 30 d. Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose nebuvo padarytas sukaupimas priteistos baudos sumai, kadangi baudų bei palūkanų pajamos ataskaitose atspindimos tik, kai jos Bendrovei yra sumokėtos.

2.23. Segmentai

Informacija apie segmentus pateikiama ataskaitose taip pat, kaip ir kitos įmonės 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.

2.24. 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.

2.25. Pobalansiniai įvykiai

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

2.26. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

Kur būtina, pateikti palyginamieji skaičiai buvo pakeisti, kad atitiktų šių metų finansinių ataskaitų pateikimą.

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 2010 m. rugsėjo 30 d. lygi 2.965 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. – 2.782 tūkst. litų) buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

4. Ilgalaikis materialusis turtas

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2010 m. rugsėjo 30 d. sudaro atitinkamai 12.546 tūkst. litų ir 11.950 tūkst. litų (2009 m. – atitinkamai 16.965 tūkst. litų ir 16.798 tūkst. litų). 11.450 tūkst. litų ir 11.380 tūkst. litų sumos (2009 m. – 16.024 tūkst. litų ir 15.856 tūkst. litų) Grupės ir Bendrovės pelne ar nuostoliuose yra įtrauktos į veiklos sąnaudas. Likusios sumos yra įtrauktos į kitos veiklos sąnaudas.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2010 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo lygi 84.177 tūkst. litų, buvo visiškai nudėvėta (2009 m. gruodžio 31 d. – 78.905 tūkst. litų), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2010 m. rugsėjo 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2010 m. rugsėjo 30 d. Grupės ir Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 116.471 tūkst. litų. (2009 m. gruodžio 31 d. – 114.153 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (11 pastaba).

5. Po vienerių metų gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos Bendrovės darbuotojams	61	61	61	61
Kitos			199	48
	61	61	260	109

Ilgalaikės paskolos, išduotos Bendrovės darbuotojams yra beprocentės ir jų terminas yra nuo 1997 m. iki 2023 m. Šios paskolos apskaitomos diskontuota verte taikant 10,0 proc. palūkanų normą.

2010 m. rugsėjo 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinoms sumoms apmokėjimo laikotarpis nėra praėjęs ir joms nenustatytas vertės sumažėjimas.

6. Kitas finansinis turtas

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
<i>Finansinis turtas, laikomas parduoti</i>				
Paprastosios akcijos – nekotiruojamos	433	433	433	433

7. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Technologinis kuras	3.411	3.429	3.411	3.429
Atsarginės dalys	1.246	1.197	1.246	1.047
Medžiagos	1.159	954	1.022	958
	5.816	5.580	5.679	5.434
Realizacinės vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	(208)	(208)	(208)	(208)
	5.608	5.372	5.471	5.226

Grupės ir Bendrovės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2010 m. rugsėjo 30 d. sudarė 208 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. – 208 tūkst. litų).

Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2010 m. 9 mėn. ir 2009 m. Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

8. Per vienerius metus gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos, bendrąja verte	63.282	85.005	63.030	84.690
Atimti: abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(28.384)	(25.177)	(28.384)	(25.177)
Iš pirkėjų gautinos sumos, grynąja verte	34.898	59.828	34.646	59.513

Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2010 m. 9 mėn. ir 2009 m. Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtraukti į gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių nominali vertė 2010 m. rugsėjo 30 d. buvo lygi 28.384 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. – 25.177 tūkst. litų), buvo apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas.

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų nuvertėjimo judėjimas yra toks:

	Iš viso
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	19.480
Panaudota	(856)
Papildomo atidėjimo formavimas	6.553
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	25.177
Papildomo atidėjimo formavimas	3.207
2010 m. rugsėjo 30 d. likutis	28.384

2009 m. Grupė ir Bendrovė nurašė 856 tūkst. litų beviltiškų skolų (2008 m. – 678 tūkst. litų).

Per 2010 m. Grupė ir Bendrovė atgavo 26 tūkst. litų (2009 m. – 29 tūkst. litų) beviltiškų skolų, kurios ankstesniais laikotarpiais buvo nurašytos.

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2010 m. rugsėjo 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs, tačiau joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas					daugiau nei 360 dienų	Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	241 - 360 dienų		
2010 m.	9.617	2.576	3.487	13.310	2.952	2.956	34.898	
2009 m.	38.958	7.951	1.580	2.353	7.243	1.743	59.828	

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2010 m. rugsėjo 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs, tačiau joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas					daugiau nei 360 dienų	Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	241 - 360 dienų		
2010 m.	9.365	2.576	3.487	13.310	2.952	2.956	34.646	
2009 m.	38.643	7.951	1.580	2.353	7.243	1.743	59.513	

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

Didžiojo Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų, pradelstų daugiau nei 360 dienų, likutį sudaro gautinos sumos iš biudžetinių organizacijų, finansuojamų iš Valstybės ir savivaldybių biudžetų, bei įstaigų finansuojamų iš ligonių kasų, kurioms Grupė ir Bendrovė neskaičiuoja vertės sumažėjimo.

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų analizė yra tokia:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Mokesčiai	4.650	2.806	4.595	2.806
Kitos	2.540	1.555	2.699	1.841
Viso	7.190	4.361	7.294	4.647

2010 m. rugsėjo 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų didžiąją dalį sudarė savivaldybių skola už kompensacijas mažas pajamas turinčioms šeimoms, gautinos sumos už parduotas atsargas (metalo laužas, šildymo sistemų įrengimai) bei suteiktas paslaugas (transportavimo ir nuolatines šilumos sistemų, kolektorių priežiūros paslaugas).

Kitų Grupės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2010 m. rugsėjo 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs, tačiau joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2010 m.	597	734	761	384	15	49	2.540
2009 m.	1.490	40	11	8	6	-	1.555

Kitų Bendrovės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2010 m. rugsėjo 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs, tačiau joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2010 m.	756	734	761	384	15	49	2.699
2009 m.	1.776	40	11	8	6	-	1.841

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

Finansinio turto, kurio laikotarpis nėra praėjęs ir kuriam neapskaitytas vertės sumažėjimas, kreditingumas

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

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Pinigai kelyje	996	1.557	996	1.557
Pinigai banke	1.061	1.541	954	1.505
Pinigai kasoje	31	33	29	32
	2.088	3.131	1.979	3.094

Grupės ir Bendrovės sąskaitos litais, kurių likutis 2010 m. rugsėjo 30 d. sudarė 638 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. – 1.327 tūkst. litų), yra įkeistos bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas (11 pastaba).

10. Rezervai

Privalomasis ir kiti rezervai

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 2008 m. balandžio 29 d. akcininkų sprendimu pervedė 8.515 tūkst. litų iš privalomojo rezervo 2007 m. nuostoliams padengti. 2008 m. kovo 7 d. akcininkų sprendimu dukterinė įmonė pervedė 183 tūkst. litų iš kitų rezervų ir nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą.

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

Grupė 2010 m. kovo 4 d. akcininkų sprendimu pervedė 233 tūkst. litų iš privalomojo rezervo 2009 m. nuostoliams padengti.

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

11. Finansinės skolos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės finansinės skolos				
Ilgalaikės paskolos	40.829	37.198	40.829	37.198
Trumpalaikės paskolos				
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	1.588	12.884	1.588	12.884
Trumpalaikės bankų paskolos (tame tarpe kredito linija)	17.172	5.964	17.172	5.964
Kiti įsipareigojimai	6.215	3.699	6.215	3.699
	<u>24.975</u>	<u>22.547</u>	<u>24.975</u>	<u>22.547</u>
VISO	<u>65.804</u>	<u>59.745</u>	<u>65.804</u>	<u>59.745</u>

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

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. birželio 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. birželio 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
2010 m.	1.588	12.884	1.588	12.884
2011 m.	13.697	14.338	13.697	14.338
2012 m.	10.672	9.781	10.672	9.781
2013 m.	5.925	4.981	5.925	4.981
2014 m.	5.921	4.932	5.921	4.932
2015 m.	2.996	1.961	2.996	1.961
2016 m.	1.262	850	1.262	850
2017 m.	356	355	356	355
	<u>42.417</u>	<u>50.082</u>	<u>42.417</u>	<u>50.082</u>

Taikomos palūkanų normos yra artimos efektyvioms palūkanų normoms. Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis (procentais):

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikės paskolos	3,3	3,6	3,3	3,6
Ilgalaikės paskolos	3,1	3,5	3,1	3,5

Laikotarpio pabaigoje negrąžintų paskolų likučiai litais ir užsienio valiuta:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Paskolos valiuta:				
eurai	52.673	50.863	52.673	50.863
litai	13,131	8.882	13,131	8.882
	<u>65.804</u>	<u>59.745</u>	<u>65.804</u>	<u>59.745</u>

2005 m. rugpjūčio 1 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB bankas „Hansabankas“ 5.000 tūkst. litų sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2012 m. rugpjūčio 1 d. Paskolos likutis 2010 m. rugsėjo 30 d. yra 1.466 tūkst. litų, iš kurių 208 tūkst. litų dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. VILIBOR + 0,77 proc. metinės palūkanos.

2005 m. rugpjūčio 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB SEB bankas 8.776 tūkst. eurų (30.300 tūkst. litų ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2014 m. gruodžio 31 d. Paskolos likutis 2010 m. rugsėjo 30 d. yra 3.077 tūkst. eurų (10.625 tūkst. litų ekvivalentas), iš kurių 625 tūkst. litų dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EUR LIBOR + 1,9 proc. metinės palūkanos.

2006 m. gruodžio 1 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su Nordea Bank Finland Plc Lietuvos filialu 2.090 tūkst. litų sumai. 2007 m. balandžio 18 d. paskolos suma padidinta iki 6.090 tūkst. litų. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2015 m. gruodžio 31 d. 2010 m. rugsėjo 30 d. paskolos likutis yra 4.358 tūkst. litų, iš kurių 210 tūkst. litų 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. litų ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. lapkričio 30 d. Paskolos likutis 2010 m. rugsėjo 30 d. yra 630 tūkst. eurų (2.174 tūkst. litų ekvivalentas), iš kurių 99 tūkst. litų dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EUR LIBOR + 0,4 proc. metinės palūkanos.

2007 m. lapkričio 14 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB DnB NORD bankas 576 tūkst. eurų (1.989 tūkst. litų ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. gruodžio 31 d. Paskolos likutis 2010 m. rugsėjo 30 d. yra 450 tūkst. eurų (1.554 tūkst. litų ekvivalentas), iš kurių 62 tūkst. litų 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. litų ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2018 m. Paskolos likutis 2010 m. rugsėjo 30 d. yra 451 tūkst. eurų (1.558 tūkst. litų ekvivalentas), iš kurių 87 tūkst. litų 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. litų ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2017 m. gruodžio 31 d. Investicinio kredito likutis 2010 m. rugsėjo 30 d. yra 1.102 tūkst. eurų (3.806 tūkst. litų ekvivalentas), iš kurių 50 tūkst. litų Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis. Už paskolą yra mokamos 3 mėn. EURIBOR + 0,7 proc. palūkanos.

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

2009 m. rugsėjo 25 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Swedbank, AB 2.896 tūkst. eurų (10.000 tūkst. litų ekvivalentas). Kredito limito galiojimo terminas yra 2012 m. rugsėjo 25 d. Panaudota kredito suma 2010 m. rugsėjo 30 d. 1.876 tūkst. eurų (6.478 tūkst. litų ekvivalentas), kuri Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų straipsnyje. 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. litų ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. gruodžio 2 d. Paskolos likutis 2010 m. rugsėjo 30 d. yra 1.261 tūkst. eurų (4.354 tūkst. litų ekvivalentas), kuris Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas ilgalaikių paskolų straipsnyje. 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. litų ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2034 m. kovo 15 d. Paskola ataskaitų sudarymo datai dar nepanaudota. Iki 2019 m. kovo 31 d. už paskolą nustatytos 3,948 proc. metinės palūkanos.

2010 m. birželio 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito sutartį su Swedbank, AB 649 tūkst. eurų (2.240 tūkst. litų ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2017 m. birželio 21 d. Paskolos likutis 2010 m. rugsėjo 30 d. yra 128 tūkst. eurų (441 tūkst. litų ekvivalentas), kuris Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas ilgalaikių paskolų straipsnyje. 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. litų ekvivalentas). Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2016 m. gegužės 31 d. 2010 m. rugsėjo 30 d. paskolos likutis yra 1.623 tūkst. eurų (5.604 tūkst. litų ekvivalentas), iš kurių 247 tūkst. litų dalis Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 1-mėn. EURIBOR + 0,7 proc. metinės palūkanos.

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

2004 m. liepos 8 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė overdrafto sutartį su AB DnB NORD bankas 18.000 tūkst. litų sumai. Overdrafto limito galiojimo terminas yra 2008 m. gegužės 31 d. 2008 m. gegužės 27 d. overdrafto suma buvo sumažinta iki 10.000 tūkst. litų ir grąžinimo terminas pratęstas iki 2009 m. gegužės 31 d. 2009 m. gegužės 29 d. sutarties galiojimas pratęstas iki 2010 m. gegužės 29 d., pakeičiant jo apimtį į 2.896 tūkst. eurų (9.999 tūkst. litų ekvivalentas). 2010 m. gegužės 31 d. sutarties galiojimas pratęstas iki 2010 m. birželio 23 d., o 2010 m. birželio 22 d. sutarties galiojimas pratęstas iki 2011 m. gegužės 30 d. Grupės ir Bendrovės panaudoto overdrafto suma 2010 m. rugsėjo 30 d. sudarė 2.857 tūkst. eurų (9.864 tūkst. litų ekvivalentas). (2009 m. gruodžio 31 d. 4.380 tūkst. litų). Už overdraftą mokamos 1 mėn. EURIBOR + 3 proc. metinės palūkanos.

2010 m. rugpjūčio 23 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė kredito linijos sutartį su AB SEB bankas 10.000 tūkst. litų sumai. Sutarties terminas yra 2011 m. rugpjūčio 23 d. Bendrovės panaudotos kredito linijos lėšos 2010 m. rugsėjo 30 d. sudarė 7.308 tūkst. litų. Už kredito liniją mokamos 1 mėn. VILIBOR + 1,49 proc. metinės palūkanos.

Grupės ir Bendrovės ilgalaikis materialusis 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. Toliau pateikiamas finansinės nuomos būdu įsigyto turto likutinės vertės paskirstymas:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Transporto priemonės	42	80	-	-

2010 m. rugsėjo 30 d. finansinės nuomos palūkanų norma yra kintama ir fiksuota. Fiksuota palūkanų norma atitinkamai lygi 3,99 proc. Kintama palūkanų norma svyruoja priklausomai nuo 6 mėn. EURIBOR + 1,5 proc. Visas finansinės nuomos likutis denominuotas eurais.

Finansinės nuomos įmokas ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis 2010 m. rugsėjo 30 d. sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	13	54	-	-
Nuo vienerių iki penkerių metų	45	45	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	58	99	-	-
Palūkanos	(1)	(4)	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	57	95	-	-
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:				
- trumpalaikiai	13	51	-	-
- ilgalaikiai	44	44	-	-

13. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	11.832	10.253	11.832	10.253
Gauta per laikotarpį	1.529	2.209	1.529	2.209
Amortizacija ir nurašymai	(473)	(630)	(473)	(630)
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	12.888	11.832	12.888	11.832

2008 m. Grupė ir Bendrovė nemokamai gavo šilumos tinklus, esančius Žemgalių g. ir Raudondvario pl., kurių tikroji vertė perdavimo metu sudarė 149 tūkst. litų. Be to, 2008 m. Grupė ir Bendrovė gavo telekomunikacinę įrangą, kurios tikroji vertė perdavimo metu sudarė 140 tūkst. litų. 2008 m. spalio 10 d. Bendrovės filialas „Jurbarko šilumos tinklai“ gavo 600 tūkst. litų subsidiją, skirtą pakeisti mazutu kūrenamą katilą į kūrenamą dujomis, iš VŠĮ Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas (LAAIF). 2008 m. gruodžio 31 d. VŠĮ LAAIF pervedė Bendrovei 360 tūkst. litų, likusi 240 tūkst. litų dalis buvo apskaityta Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų straipsnyje. 2010 m. rugsėjo 30 d. VŠĮ LAAIF pilnai atsiskaitė su Bendrove.

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. Centralizuotų šilumos tinklų atnaujinimas, diegiant šiuolaikines technologijas (šilumos tiekimo tinklų rekonstravimas V.Krėvės pr.82 A.118H, Kaunas)“

finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 6.000 tūkst. litų apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2010 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 3.363 tūkst.litų paramą.

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

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

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. litų apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2010 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 376 tūkst.litų paramą.

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. litų apimtimi, įvykdžius sutarties sąlygas.

14. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas

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

Grupės ir Bendrovės išmokų darbuotojams įsipareigojimas buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas	1.817	1.820	1.817	1.820
Ilgalaikio išmokų darbuotojams įsipareigojimo einamųjų metų dalis	438	656	438	656
	2.255	2.476	2.255	2.476

Per 2010 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį laikotarpį Grupės ir Bendrovės išmokėtos išmokos darbuotojams sudarė 221 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais - 521 tūkst. litų) ir yra įtrauktos į atlyginimų ir socialinio draudimo sąnaudas Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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

	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	7,0 proc.	7,0 proc.
Darbuotojų kaitos rodiklis	18,9 proc.	18,9 proc.
Planuojamas metinis atlyginimo padidėjimas	3,0 proc.	3,0 proc.

15. Prekybos skolos

Prekybos skolos yra beprocentės ir paprastai joms yra nustatomas 30 - 90 dienų atsiskaitymo laikotarpis.

16. Išvestiniai finansiniai instrumentai

2008 m. spalio 29 d. Grupė ir Bendrovė sudarė palūkanų apsikeitimo sandorį. Nuo 2008 m. lapkričio 24 d. iki 2010 m. lapkričio 22 d. Grupė ir Bendrovė nustatė 3,86 proc. fiksuotą palūkanų normą kintamai 1-mėn.

EURIBOR palūkanų normai. 2010 m. rugsėjo 30 d. nominali sandorio vertė yra 1.521 tūkst. eurų (5.250 tūkst. litų ekvivalentas) (2009 m. gruodžio 31 d. 2.433 tūkst. eurų (8.401 tūkst. litų ekvivalentas)). Sandorio rinkos vertė 2010 m. rugsėjo 30 d. – 27 tūkst. litų.

2008 m. spalio 24 d. Grupė ir Bendrovė sudarė palūkanų apsikeitimo sandorį. Nuo 2008 m. spalio 22 d. iki 2010 m. rugpjūčio 23 d. Grupė ir Bendrovė nustatė 4,5 proc. fiksuotą palūkanų normą kintamai 6-mėn. EURIBOR palūkanų normai. 2008 m. gruodžio 31 d. nominali sandorio vertė buvo 4.344 tūkst. eurų (15.000 tūkst. litų ekvivalentas). Bendrovė nutraukė šį sandorį 2009 m. balandžio 9 d. būklei.

2009 m. balandžio 9 d. Grupė ir Bendrovė sudarė palūkanų apsikeitimo sandorį. Nuo 2009 m. rugpjūčio 24 d. iki 2014 m. rugpjūčio 22 d. Grupė ir Bendrovė nustatė 4,15 proc. fiksuotą palūkanų normą kintamai 6-mėn. EUR LIBOR palūkanų normai. 2010 m. rugsėjo 30 d. nominali sandorio vertė yra 3.077 tūkst. eurų (10.625 tūkst. litų ekvivalentas) (2009 m. gruodžio 31 d. 3.620 tūkst. eurų (12.500 tūkst. litų ekvivalentas)). Sandorio rinkos vertė 2010 m. rugsėjo 30 d. – 586 tūkst. litų.

17. Pardavimų pajamos

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

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. 9 mėn.	2009 m.	2010 m. 9 mėn.	2009 m.
Šilumos energija	184.093	277.001	184.127	277.053
Karšto vandens tiekimas	702		702	
Pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra	1.556	2.365	430	1.450
Elektros energija	299	393	299	393
Apyvartiniai taršos leidimai		117		117
Kolektorių priežiūra	341	535	341	535
	<u>186.991</u>	<u>280.411</u>	<u>185.899</u>	<u>279.548</u>

18. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. 9 mėn.	2009 m.	2010 m. 9 mėn.	2009 m.
Kitos veiklos pajamos				
Įvairios suteiktos paslaugos	1.129	977	972	903
Parduotos materialinės vertybės	368	93	368	132
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	7	4	7	96
Kita	46	40	38	33
	<u>1.550</u>	<u>1.114</u>	<u>1.385</u>	<u>1.164</u>
Kitos veiklos sąnaudos				
Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(965)	(567)	(470)	(545)
Parduotos materialinės vertybės	(29)	(168)	(29)	(208)
Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai	0	(5)	0	(6)
Ilgalaikio turto nurašymas	(56)	(81)	(56)	(81)
Kita	(13)	(4)	(7)	-
	<u>(1.063)</u>	<u>(825)</u>	<u>(562)</u>	<u>(840)</u>

19. Finansinės veiklos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. 9 mėn.	2009 m.	2010 m. 9 mėn.	2009 m.
Finansinės veiklos pajamos				
Palūkanos gautos už pradelstas gautinas sumas	1.268	1.571	1.268	1.571
Banko palūkanos	2	3	2	3
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimas	174		174	
Kita	9	2	9	2
	<u>1.453</u>	<u>1.576</u>	<u>1.453</u>	<u>1.576</u>

20. Finansinės veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. 9 mėn.	2009 m.	2010 m. 9 mėn.	2009 m.
Finansinės veiklos sąnaudos				
Banko paskolų ir overdraftų palūkanos	(974)	(3.269)	(972)	(3.264)
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimas		(220)		(220)
Delspinigiai	(30)	(121)	(30)	(121)
Kita		(1)		(1)
	<u>(1.004)</u>	<u>(3.611)</u>	<u>(1.002)</u>	<u>(3.606)</u>

21. Pagrindiniai ir sumažinti (nuostoliai), tenkantys vienai akcijai

Žemiau pateikiami Grupės pagrindinių ir sumažintų nuostolių dalies, tenkančios vienai akcijai, skaičiavimai:

	Grupė	
	2010 m. 9 mėn.	2009 m.
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	17.683	6.404
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pradžioje	42.618	19.918
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pabaigoje	42.732	42.618
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	42.697	29.376
Vienai akcijai tenkantys pagrindiniai ir sumažinti pelnas (nuostoliai) (littais)	0,09	0,22

22. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Pinigai ir pinigų ekvivalentai bankuose (įvertinti pagal ilgalaikio skolinimosi reitingus*):

	2010 m. rugsėjo 30 d.	
	Grupė	Bendrovė
A	973	866
A+	3	3
AA-	2	2
B+	5	5
-	78	78
	<u>1.061</u>	<u>954</u>

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

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

Iš prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų dieną 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 pirkejų ir kitų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną (0 pastaba).

Dėl 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. 2009 m. ir 2008 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 16 pastaboje, apskaičiuotą remiantis sutarta nominalia pagrindine verte.

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

	Padidėjimas/sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2010		
LTL	+148	(29)
LTL	- 148	29
EUR	+ 26	(17)
EUR	- 26	17
2009		
LTL	+170	(150)
LTL	- 170	150
EUR	+ 30	(153)
EUR	- 30	153

Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą pasitelkus atitinkamą overdraftų ir kredito linijų kiekį, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2010 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo 1,01 ir 0,90 (2009 m. gruodžio 31 d. – 1,04 ir 0,97). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2010 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo 1,01 ir 0,90 (2009 m. gruodžio 31 d. - 1,05 ir 0,97).

Grupė ir Bendrovė palaiko likvidumo problemą įgyvendindama šį veiksmų planą:

(1) Nuo 2008 m. gruodžio 1 d. galiojusioje kainoje ir nuo 2009 m. birželio 1 d. galiojančioje kainoje yra įskaičiuotos faktiškai per praėjusį laikotarpį patirtos, bet nepadengtos išlaidos kurui ir pirkčiai šilumai. Nuo 2009 m. spalio 1 d. šilumos kaina vartotojams apskaičiuojama pagal dvi šilumos kainų dedamąsias. Pastovioji šilumos kainos dedamoji šilumos kainos perskaičiavimo galiojimo laikotarpiui lieka pastovi, kinta tik kintamoji dėl kuro kainų pokyčio, kas leidžia Bendrovei sumažinti galimą nuostolį, kylant kuro kainoms.

(2) Bendrovė siekia gauti dalį lėšų investicijoms iš ES struktūrinių fondų. Bendrovė yra pateikusi 9 projektus (50 proc. projekto vertės, bet ne daugiau 6 mln. litų). Penkiems iš jų pasirašytos paramos sutartys, kaip aprašyta 13 pastaboje;

(3) stabdomos nepirmaeilės investicijos;

(4) taip pat, atsižvelgdama į dabartinę padėtį, Grupė ir Bendrovė ėmėsi sąnaudų mažinimo priemonių: įgyvendinimas gamyboje ir perdavime patiriamų nuostolių mažinimo priemonių planas.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2010 m. rugsėjo 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis).

	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	8.297	28.382	25.819	6.213	68.711
Prekybos skolos	18.976	1.614	3	-	20.593
2010 m. rugsėjo 30 d. likutis	27.273	29.996	25.822	6.213	89.304
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	6.731	17.724	36.344	3.240	64.039
Prekybos skolos	39.116	2.334	52	-	41.502
Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	45.847	20.058	36.396	3.240	105.541

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2010 m. rugsėjo 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis).

	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	8.284	28.352	25.804	6.213	68.653
Prekybos skolos	18.993	1.614	3	0	20.610
2010 m. rugsėjo 30 d. likutis	27.277	29.966	25.807	6.213	89.263
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	6.731	17.670	36.299	3.240	63.940
Prekybos skolos	39.300	2.224	5	-	41.529
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	46.031	19.894	36.304	3.240	105.469

Užsienio valiutos rizika

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

2010 m. rugsėjo 30 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai nacionaline ir užsienio valiuta buvo tokie (išreikšti litais):

	Grupė		Bendrovė	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Litai	44.134	40.041	44.073	39.715
Eurai	106	52.679	106	52.679
	44.237	92.720	44.179	92.394

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.

Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė ir Bendrovė gali išleisti naujų akcijų, pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams. 2010 m. rugsėjo 30 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų, išskyrus akcinio kapitalo didinimus apmokėtus nepiniginiais turtiniais įnašais, kaip aprašyta 1 pastaboje.

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

Grupė ir Bendrovė vertina kapitalą naudodama įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykį. Nuosavą kapitalą sudaro paprastosios akcijos, rezervai, nepaskirstytas pelnas priskirtinas 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	
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas (atidėtasias pajamas))	59.860	53.659	60.485	54.284
Trumpalaikiai įsipareigojimai	49.673	70.205	49.391	69.973
Įsipareigojimų iš viso	109.533	123.864	109.876	124.257
Nuosavas kapitalas	257.030	255.882	260.952	259.755
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)	42,61	48,41	42,11	47,84

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

23 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

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

2003 m. kovo 31 d. tarp Bendrovės ir KTE buvo pasirašytas Investicijų susitarimas. Kadangi KTE laiku nevykdo priimtų įsipareigojimų dėl investicijų apimtys, o pagal šį susitarimą KTE privalo mokėti 17,7 mln. litų 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. litų išspręstas Arbitražo teisme prie Asociacijos Tarptautiniai prekybos rūmai – Lietuva. Procedūros baigtis aprašyta 2.22 pastraipoje.

24 Susijusių šalių sandoriai

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

2010 m. ir 2009 m. Grupė ir Bendrovė neturėjo reikšmingų sandorių su kitomis Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis, išskyrus komunalinių paslaugų pirkimą ar teikimą. Sandoriai su Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis buvo vykdomi rinkos kainomis.

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

2010 m. 9 mėn.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	459	18.069	15.586	204
Jurbarko rajono savivaldybė	0	1.242	18	0

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

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

2010 m 9 mėn.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“	924	90	392	125

2009 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Pastatų priežiūros paslaugos“	1.546	347	396	94

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2010 m. rugsėjo 30 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro 6 ir 4 asmenys (2009 m. gruodžio 31 d. 6 ir 4 asmenys).

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m. 9 mėn.	2009 m.	2010 m. 9 mėn.	2009 m.
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	322	494	248	338
Vadovybei išmokėtos pensijinių išmokų darbuotojams kompensacijos	0	93	0	93
	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. rugsėjo 30 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Vadovybei priskaičiuotos pensijinių išmokų darbuotojams kompensacijos	44	44	44	44

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

25 Pabalansiniai įvykiai

2010 m. spalio 18 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė triišalę sutartį su AB Ūkio banku dėl UAB Kauno termofikacijos elektrinė faktoringo 1.800 tūkst. eurų (6.215 tūkst. litų ekvivalentas) iki 2011 m. spalio 17 d. 2010 m. rugsėjo 30 d. faktorizuotas likutis yra 1.800 tūkst. eurų (6.215 tūkst. litų ekvivalentas)., kuris Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitytas trumpalaikių paskolų straipsnyje. Už faktoringą yra mokamos 6-mėn. LIBOR EUR + 2,5 proc. metinės palūkanos.