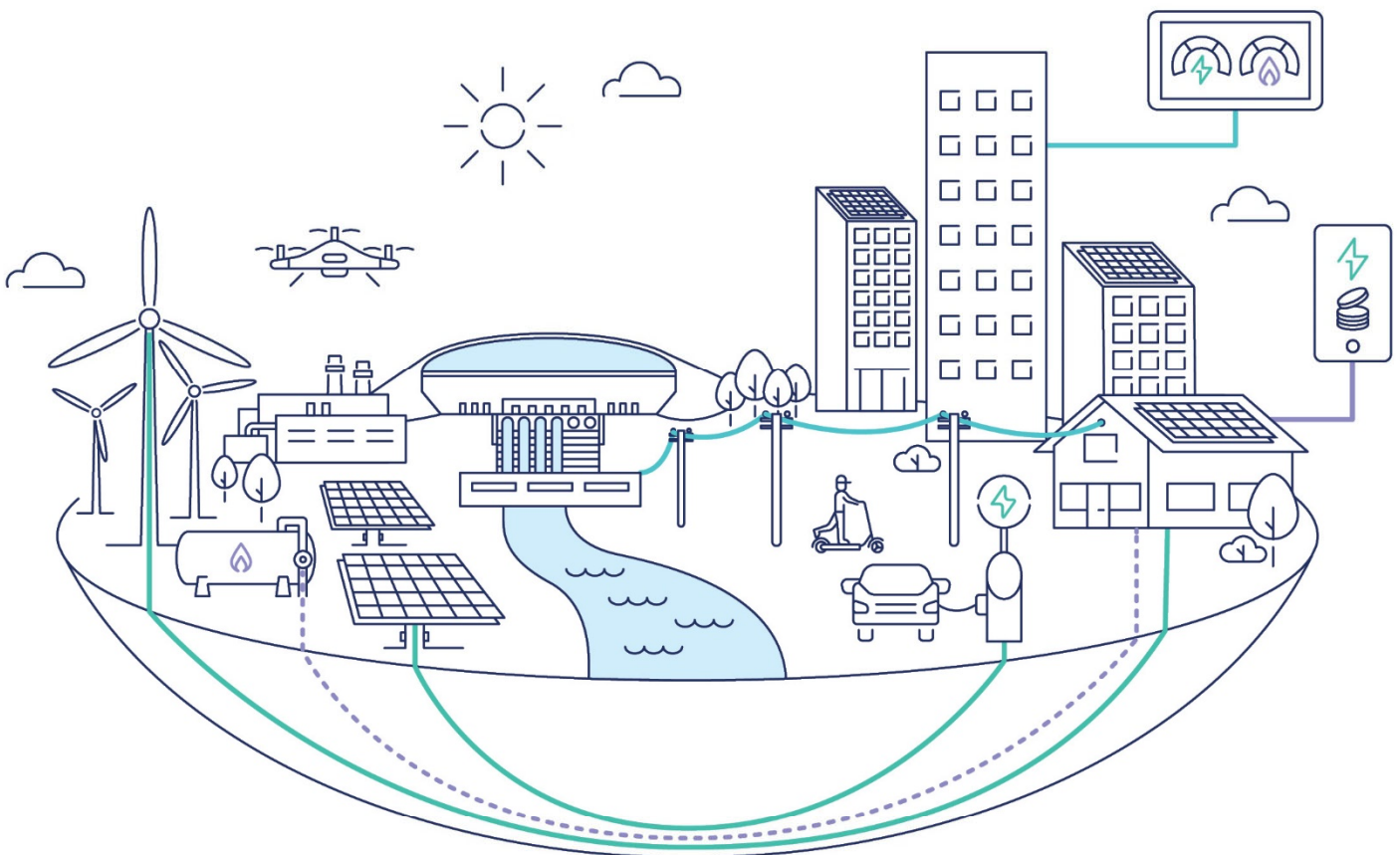


UAB Kauno kogeneracinė jėgainė

2023 m. metinis pranešimas

Metinis pranešimas už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir bendrovės finansinės ataskaitos už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, pateikiamos kartu su nepriklausomo auditoriaus išvada už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.



Turinys

1	Apžvalga	3
	1.1 Vadovo pranešimas	4
	1.2 Svarbiausi įvykiai	5
	1.3 Rezultatų apžvalga	6
2	Verslo apžvalga	9
	2.1 Verslo modelis	10
	2.2 Verslo aplinka	11
	2.3 Strategija	12
3	Rezultatai	14
	3.1 Metiniai rezultatai	15
	3.2 Trijų metų santrauka	20
4	Valdymo ataskaita	21
	4.1 Valdysenos modelis	22
	4.2 Valdyba	24
	4.3 Žmonės ir atlygis	28
	4.4 Rizikos ir jų valdymas	32
5	Tvarumo ataskaita	37
	5.1 Tvarumo apžvalga	38
	5.2 Tvarumas Grupėje ir Kauno kogeneracinėje jėgainėje	38
	5.3 Santykiai su suinteresuotomis šalimis ir ASV prioritetų vertinimas	40
	5.4 ASV rizikos ir jų valdymas	42
	5.5 Svarbiausių 2023 m. Bendrovės tvarumo poveikių ir įgyvendinamų iniciatyvų / priemonių apžvalga	42
6	Finansinės ataskaitos	44
	6.1 Bendrovės finansinės ataskaitos	45
	6.2 Nepriklausomo auditoriaus išvada	70
	6.3 Informacija apie auditorių	73
7	Papildoma informacija	74
	7.1 Kita svarbi teisinė informacija	75
	7.2 Informacija apie atitiktį valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairėms	77
8	Trumpiniai	80
9	Atsakingų asmenų patvirtinimas	81

1. Apžvalga

1.1	Vadovo pranešimas	4
1.2	Svarbiausi įvykiai	5
1.3	Rezultatų apžvalga	6

1.1 Vadovo pranešimas

2023 m. Kauno kogeneracinei jėgainei (Kauno KJ) buvo sėkmingi ir stabilūs. Energetinės krizės, kilusios dar 2022 m., padarinių įtaka pastebimai sumenko visoje rinkoje, o jėgainėje ir toliau ieškojome būdų, ne tik kaip dar geriau užtikrinti stabilų veiklos tęstinumą, bet ir diena iš dienos didinti šilumos bei elektros energijos gamybos efektyvumą.

Kauno KJ komandos darbas lėmė, kad jėgainės veikloje praėjusiais metais nekilo mūsų veiklai įtakos darančių iššūkių – tai atsispindi ir veiklos rezultatuose. Kauno KJ EBITDA 2023 m. pasiekė 35,8 mln. Eur, kai 2022 m. jis siekė 34,4 mln. Eur. Praėjusiais metais ženkliai nukritusi elektros biržos kaina bei pusę metų taikyta elektros kainos pardavimo riba (180 EUR/MWh), reikšmingai sumažino elektros energijos pardavimų pajamas. Patirtą pajamų sumažėjimą su kaupu kompensavo optimizuotos sąnaudos. Bendrovės sąnaudos 2023 m. mažėjo 19,5 %. Tam įtakos turėjo tai, kad 2023 m. elektros energijos kainos apsikeitimo sandoriai nebuvo taikomi. 2022 m. sąnaudas stipriai didino išvestinių finansinių priemonių, susijusių su elektros energijos kainos fiksavimu, sąnaudos, kurios siekė 7,6 mln. Eur. Sąnaudas taip pat optimizavo nemokamų apyvartinių taršos leidimų dalis, kuri šias sąnaudas, lyginant su 2022 m., leido sumažinti 28,6 %. Nors EBITDA augo, visgi grynasis pelnas sumažėjo iki 25,4 mln. eurų (2022 m. buvo 26,8 mln. Eur). Grynojo pelno mažėjimui didžiausią įtaką darė atidėtojo pelno mokesčio sąnaudų augimas dėl išvestinių finansinių priemonių grynosios vertės pokyčio.

Kaip vieną svarbiausių praėjusių metų įvykių reikėtų išskirti tai, kad Kauno KJ tarptautinė sertifikavimo įmonė Bureau Veritas Certification Holding SAS suteikė ISO 14001:2015 sertifikata. Sertifikuota sritis – šilumos ir elektros energijos gamyba, deginant nepavojingas komunalines ir pramonines atliekas, miško kirtimo atliekas ir biokurą. Tarptautinis aplinkos apsaugos sertifikatas liudija, kad įmonė yra įsipareigojusi laikytis griežtų aplinkosaugos ir tvarumo principų savo veikloje bei taiko juos savo vadyboje.

Bendrovė nevykdo veiklos užsienio šalyse ir neturi operacijų su jokiais sankcionuotomis įmonėmis.

Taip pat praėjusiais metais Kauno KJ su šalia esančiomis Kauno miesto ir rajono bendruomenėmis pasirašė keturias paramos sutartis, pagal kurias bus sutvarkytas Ramučių rajono parkas, Lapėse įrengta poilsio zona prie karjero, Dainavos seniūnijoje pastatytas maisto produktų mainų kioskas bei atnaujintos „Biruliškių“ sodų bendrijos nuo elektros tinklų ir vandens bokšto skiriančios tvoros. Bendra visiems projektams skirtos paramos suma viršija 180 tūkst. eurų.

Parama yra Kauno KJ bendradarbiavimo pavyzdys, tačiau vien tuo jėgainė neapsiriboja. 2023 m. tęsėme reguliarių ekskursijų organizavimą visiems norintiems susipažinti su Kauno KJ veikla. Šios ekskursijos yra puiki galimybė visiems besidomintiems iš arčiau pamatyti mūsų jėgainę ir giliau susipažinti su kasdiene Kauno KJ veikla, atliekų vertimo į energiją technologija bei įranga, o taip pat paneigti įvairius Kauno KJ veiklą supančius mitus.

Bendradarbiavimas su vietos bendruomenėmis, švietimas apie atliekų panaudojimą energijos gamybai ir kiti Kauno KJ darbuotojų nuoseklūs veiksmai, tikime, daro didelę įtaką palankiam jėgainės vertinimui. Praėjusių metų pirmąjį ketvirtį [atliktą](#) visuomenės nuomonės apklausa parodė, kad 70 proc. Kauno miesto ir rajono gyventojų teigiamai vertina Kauno KJ veiklą ir net 89 proc. pritaria nebetinkamų tolimesniam perdirbimui atliekų, kaip kuro energijos gamybai, panaudojimui.

2024 m. mūsų siekis lieka nepakitęs – užtikrinti kuo mažesnę savo veiklos poveikį aplinkai, įgalinti kuo spartesnę šalies sąvartynų mažėjimą ir taip prisidėti prie saugesnės ir švaresnės aplinkos kūrimo.

1.2 Svarbiausi įvykiai

Per ataskaitinį laikotarpį

Vasaris

- Vasarį [atlikta](#) apklausa parodė, kad 70 proc. Kauno miesto ir rajono gyventojų teigiamai vertina Kauno KJ.

Birželis

- 2023 m. birželio 30 dieną baigė galioti, pagal Europos Tarybos reglamentą [Nr. ES 2022/1854](#) taikytos 180 EUR/MWh elektros energijos kainos lubos.

Spalis

- 2023 m. spalio mėn. 19 d. tarptautinė sertifikavimo įstaiga Bureau Veritas Certification Holding SAS išdavė ISO 14001:2015 sertifikatą, patvirtindama, kad įmonė atitinka ir toliau įsipareigoja laikytis griežtų aplinkosaugos ir tvarumo principų savo veikloje bei taikyti juos savo vadyboje.

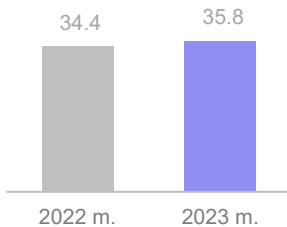
Gruodis

- 2023 m. gruodžio 7 d. laimėtas šilumos pajėgumų užtikrinimo aukcionas devynių mėnesių laikotarpiui (nuo 2024 m. sausio iki 2024 m. rugsėjo mėn.), kas užtikrina šiam periodui stabilias pajėgumų užtikrinimo išmokas.
- Kauno KJ su šalia esančiomis Kauno miesto ir rajono bendruomenėmis, pasirašė keturias paramos sutartis, kurių bendra vertė daugiau nei 180 tūkst. eurų.

1.3 Rezultatų apžvalga

Finansiniai

EBITDA,
mln. Eur



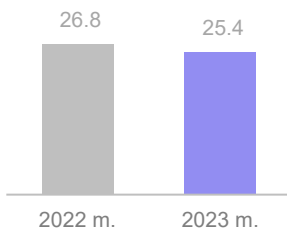
Suvaldytos įmonės sąnaudos leido išlaikyti 4 % EBITDA augimą nepaisant sumažėjusių įmonės pagrindinių pajamų.

Bendrovės sąnaudos 2023 m. mažėjo 19,5 %. Pagrindiniai sąnaudų mažėjimą lemiantys veiksniai:

- 2023 m. elektros energijos kainos apsikeitimo sandoriai nebuvo taikomi. 2022 m. sąnaudas stipriai didino išvestinių finansinių priemonių, susijusių su elektros energijos kainos fiksavimu, sąnaudos, kurios siekė 7,6 mln. Eur.
- gauta nemokamų apyvartinių taršos leidimų dalis, kuri ATL sąnaudas, lyginant su 2022 m., leido sumažinti 28,6 %.

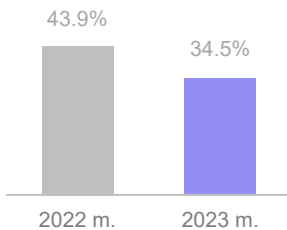
Pajamos iš elektros energijos pardavimų mažėjo dėl ženkliai nukritusios biržos kainos bei pusę metų taikyto elektros maksimalios kainos (180 EUR/MWh) ribojimo.

Grynasis pelnas
mln. Eur



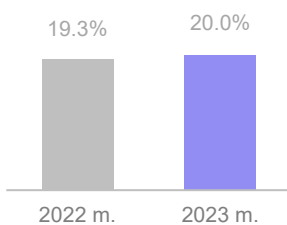
Grynasis pelnas 2023 m., lyginant su 2022 m., buvo mažesnis. Grynojo pelno mažėjimui didžiausią įtaką darė atidėtojo pelno mokesčio sąnaudų augimas dėl išvestinių finansinių priemonių grynosios vertės pokyčio.

ROE (12 mėn.)
%



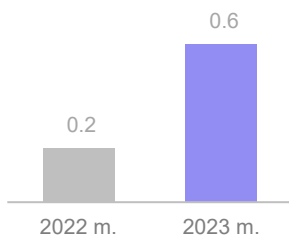
Nuosavą kapitalą didino sukauptas nepaskirstytas pelnas bei jėgainės kredito palūkanų draudimo sandorio nerealizuota vertė, todėl nuosavo kapitalo pelningumas mažėjo, nors uždirbtas grynas pelnas mažėjo nežymiai.

ROCE (12 mėn.)
%



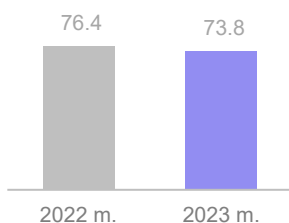
Pastovaus kapitalo pelningumas augo nežymiai. Teigiamą įtaką rodikliui darė sumažėjęs pastovusis kapitalas dėl periodiškai mokamų kredito grąžinimo įmokų bei nežymiai augusio EBIT.

Investicijos mln. Eur



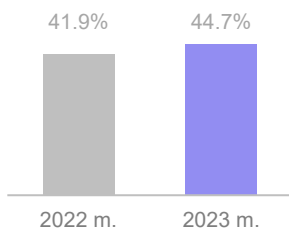
2023 m. investuota į įrangos optimizavimą ir tobulinimą. Dėl pirkimų procedūrų proceso ne visas numatytas investicijas spėta įgyvendinti, todėl dalis jų bus atliktos 2024 m.

Grynoji skola mln. Eur



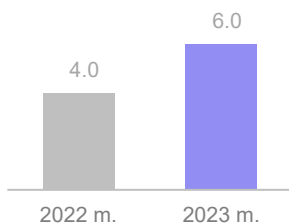
Grynoji skola mažėjo dėl periodiškai grąžinamo jėgainės kredito.

FFO (12 mėn.) / Grynoji skola %



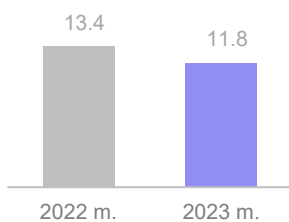
Grynieji pinigų srautai reikšmingai nesikeitė, todėl didžiausią įtaką rodiklio augimui darė sumažėjusi grynoji skola.

Veiklos sąnaudos mln. Eur



Veiklos sąnaudų augimui įtakos turėjo patirtos aukštesnės nei 2022 m. remontų sąnaudos dėl planinio didesnės apimties periodinio jėgainės remonto. Kitų administracinių sąnaudų augimą lėmė didėjančios rinkoje augusios prekių ir paslaugų kainos.

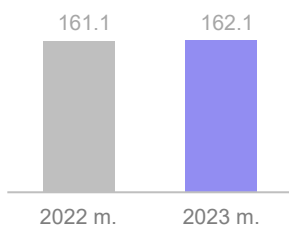
Gamybos sąnaudos mln. Eur



Nemokamai skirtų apyvartinių taršos leidimų dalis leido reikšmingai sumažinti gamybos sąnaudas lyginant su 2022 m.

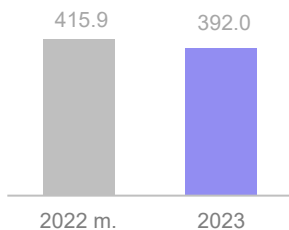
Veiklos

Pagamintos elektros energijos pardavimai. GWh



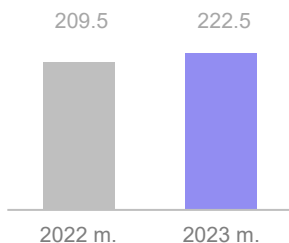
Dėl didesnio katilė transformuotų atliekų kiekio pagaminta daugiau elektros energijos.

Pagamintos šiluminės energijos pardavimai. GWh



Dėl šilumos aukcionuose vykdomos naujos šilumos supirkimo tvarkos, esant didesnei vidutinei paros temperatūrai, įmonė negali parduoti viso pagaminto šiluminės energijos kiekio.

Sutvarkytas atliekų kiekis Tūkst. t



Atnaujintas taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidimas leidžia įmonei sutvarkyti iki 255 tūkst. t atliekų per metus.

2. Verslo apžvalga

2.1	Verslo modelis	10
2.4	Veiklos aplinka	11
2.3	Strategija	12

2.1 Verslo modelis

Bendrovės veiklos aprašymas

UAB Kauno kogeneracinės jėgainės pagrindinė veikla – tvarkyti Kauno regione ir apylinkėse susidarančias energetinę vertę turinčias komunalines ir nepavojingas pramonines atliekas, o siekiant finansinės naudos Bendrovei ir jos Akcininkams, parduoti tvarkymo proceso metu gautą šilumos ir elektros energiją.

Bendrovės veiklos modelis

Jėgainė per metus pagamina ~500 GWh šilumos ir ~170 GWh elektros energijos. Šilumos energija yra tiekama į Kauno miesto centralizuotą šilumos tiekimo tinklą, o elektros energija – į nacionalinį elektros perdavimo tinklą. Jėgainė nepertraukiamai veikia bazinės ir vidutinės šilumos gamybos apkrovos režimu ne mažiau nei 8 000 valandų per metus ir pagamina apie 30 % viso Kauno miesto šilumos poreikio.

Energijos gamybai jėgainėje naudojamos netinkamos perdirbti, energetinę vertę turinčios, komunalinės atliekos po antrinio rūšiavimo ir nepavojingos pramoninės atliekos. Jėgainės paleidimo, išjungimo ir avarinių situacijų metu naudojamos gamtinės dujos.

Bendrovės pagrindiniai klientai

Kauno KJ pagrindiniai klientai pagal pajamų šaltinį:

- atliekų tvarkymas – regioniniai atliekų tvarkymo centrai ir kiti atliekų tvarkytojai;
- elektros energijos pardavimas – elektros energija parduodama UAB „Ignitis“ bei „Nord Pool“ AS biržoje;
- šilumos pardavimas – BALTPPOOL organizuojamuose šilumos aukcionuose Kauno miesto centralizuotame šilumos tiekimo (toliau CŠT) sistemoje, Kauno miesto CŠT sistemos operatorius AB „Kauno energija“.

2.2 Verslo aplinka

Įmonė vykdo komercinę veiklą, kurios pajamas sudaro pajamos iš atliekų tvarkymo, šilumos ir elektros energijos. Bendrovės pagrindines gamybos sąnaudas sudaro gamybinės žaliavos (t. y. vanduo ir cheminės medžiagos), šlako ir pelenų sutvarkymo kaštai ir apyvartinių taršos leidimų už CO₂ emisijas įsigijimo sąnaudos.

Atliekų tvarkymo veiklos aplinka

Bendrovė per metus gali sutvarkyti iki 255 tūkst. tonų energetinę vertę turinčių komunalinių ir nepavojingų pramoninių atliekų (kai žemutinė šiluminė vertė siekia ~10-12 MJ/kg). Pagrindinis kuras – komunalinės atliekos, tiekiamos iš Kauno mechaninio biologinio apdorojimo (MBA) įrenginių bei aplinkinių apskričių (Alytaus, Marijampolės ir kitų) MBA. Kauno KJ dalyvauja regioninių atliekų tvarkymo centrų organizuojamuose komunalinių atliekų tvarkymo paslaugų viešuosiuose pirkimuose, kuriuose konkuruoja dėl tvarkomų komunalinių atliekų kainos ir kiekio. Nepavojingų pramoninių atliekų tvarkymo paslaugos vykdymui Kauno KJ organizuoja viešai skelbiamus konkursus, kurių metu atliekų tvarkytojai siūlo nepavojingų pramoninių atliekų kiekį ir už suderintą kainą.

Šilumos ir elektros energijos pardavimo veiklos aplinka

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė yra prijungta prie Kauno miesto CŠT sistemos, kurioje veikia vienintelis šilumos tiekėjas AB „Kauno energija“ (KE). Kiekvieną mėnesį Bendrovė dalyvauja energijos išteklių biržos operatoriaus BALTPPOOL organizuojamame šilumos aukcione, kur pirmajam mėnesiui (po einamojo mėnesio) teikia kainos ir parduodamo kiekio pasiūlymą. Kauno miesto CŠT veikia 10 energijos gamybos įmonių, didžioji dalis (8) yra nepriklausomi šilumos gamintojai (toliau NŠG).

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė didžiąją elektros energijos dalį parduoda dvišaliais elektros prekybos kontraktais, o likusios elektros dalies prekybą vykdo Europoje didžiausioje elektros prekybos biržoje „Nord Pool“.

2.3 Strategija

Pagrindinis siekis ir integruota strategija

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė yra svarbi integruoto Ignitis grupės verslo modelio bei strategijos dalis. „Ignitis grupė“ – atsinaujinančiai energijai prioritetą teikianti integruota energetikos paslaugų bendrovė ir didžiausia energetikos grupė Baltijos šalyse.

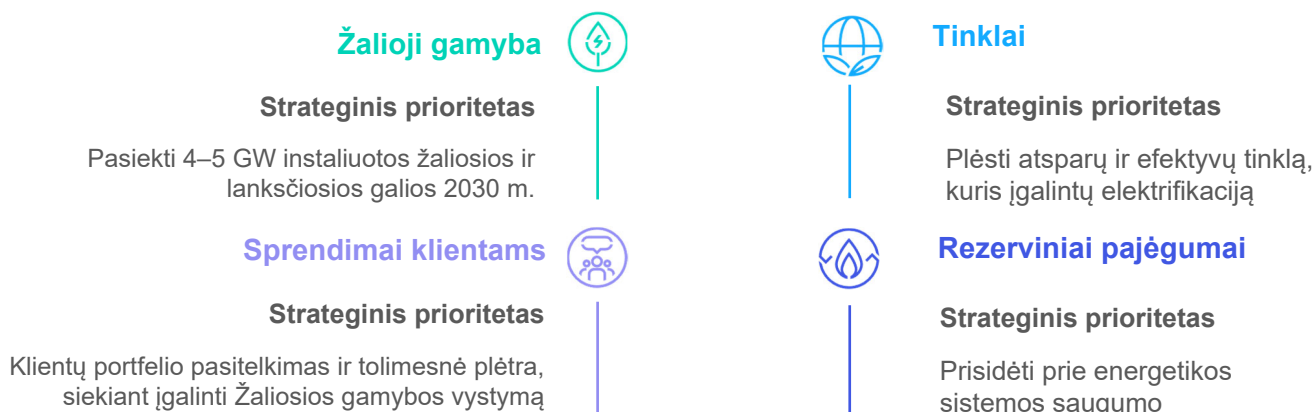
Pagrindinis mūsų siekis yra sukurti 100 % žalią ir saugią energetikos ekosistemą dabarties ir ateities kartoms. Stipriname savo indėlį į Europos dekarbonizaciją ir energetinio saugumo regione užtikrinimą, spartiname perėjimą prie žaliosios energijos Baltijos šalyse ir kuriame išskirtinai žalią energetikos sistemą.



1. **Žalia** (didiname žaliosios ir lanksčiosios gamybos galią)
2. **Lanksti** (kuriame lanksčią sistemą, kuri trumpuoju, vidutinės trukmės ir ilguoju laikotarpiu galėtų užtikrinti veikimą su 100 proc. žaliosios energijos)
3. **Integruota** (pasitelkiame integruotą verslo modelį, kad įgalintume žaliosios ir lanksčiosios gamybos vystymą)
4. **Tvari** (maksimaliai didiname tvarią vertę)

Planuojame iki 2030 m. įdiegti 4-5 GW žaliosios ir lanksčiosios gamybos instaliuotą galią, o iki 2040-2050 m. pasiekti nulinį ŠESD emisijų balansą, plėtojant žaliosios elektros energijos gamybos portfelį ir daugiausia dėmesio skiriant jūrinio vėjo, sausumos hibridinėms, elektros kaupimo, konvertavimo bei saugojimo technologijoms, pasitelkiant mūsų integruotą verslo modelį.

Integruotas verslo modelis



UAB Kauno kogeneracinė jėgainė yra „Ignitis grupės“ dalis bei integruoto grupės verslo modelio ir strategijos dalis. Vadovaujamės bendromis vertybėmis ir prisidedame prie bendro mūsų siekio – sukurti 100 % žalią ir saugią energetikos ekosistemą dabarties ir ateities kartoms – įgyvendinimo, per integruotus strateginius prioritetus ir veiklos tikslus.

Tvarumas ir ASV prioritetai

Įgyvendindami strategiją, daugiausia dėmesio skiriame šiltnamio efektą sukeliančių dujų mažinimui remiantis mokstu grįstais tikslais, skatiname saugą darbe, orientuodamiesi į TRIR (Total recordable incident rate) ir nulinį mirtinų nelaimingų atsitikimų skaičių, rūpinamės darbuotojų patirtimi, kurią lemia gerovė, edukacija ir augimas, sąžiningas atlygis, įvairovės ir įtraukties iniciatyvos, skatiname aukščiausiojo lygio vadovų įvairovę ir kuriame tvarią vertę per tvarias investicijas bei grąžą.

Mūsų vertybės

Esame įvairių energetiškai sumanių žmonių komanda, kurią vienija bendras siekis.



ATSAKOMYBĖ



TOBULĖJIMAS



PARTNERYSTĖ



ATVIRUMAS

Strateginiai prioritetai, tikslai ir pagrindiniai veiklos rodikliai

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė yra „Ignitis grupės“ dalis bei integruoto grupės verslo modelio ir strategijos dalis. Vadovaujamės bendromis vertybėmis ir prisidedame prie bendro mūsų siekio – sukurti 100 % žalią ir saugią energetikos ekosistemą dabarties ir ateities kartoms – įgyvendinimo, per integruotus strateginius prioritetus ir veiklos tikslus.

Bendrovės strateginės kryptys ir rodikliai

Bendrovės strateginės kryptys	Strateginių krypčių detalizacija	Strateginiai rodikliai
Žalioji gamyba	Verčiant atliekas į energiją patikimai naudojame naujausias technologijas, kurios leidžia užtikrinti aukščiausius aplinkosauginius reikalavimus. Kauno KJ veikla vykdoma remiantis tvarios veiklos principais, o kuriama vertė akcininkams yra užtikrinama siekiamu pelno normos lygiu. Efektyvi ir nepertraukiama jėgainės veikla.	Jėgainės prieinamumo koeficientas, neviršijant leistinų emisijų, į energiją paversta 200-255 tūkst.t atliekų per metus.
Darnumas	Darnaus vystymosi tikslų įgyvendinimas - aplinkosauga, socialinė atsakomybė ir gerosios valdymo praktikos: <ul style="list-style-type: none">• prieinama ir švari energija (ESG Nr. 7);• deramas darbas ir ekonominis augimas (ESG Nr. 8);• pramonės inovacijos ir infrastruktūra (ESG Nr. 9);• atsakingas vartojimas ir gamyba (ESG Nr. 12);• sušvelninti klimato kaitos poveikį (ESG Nr. 13). Siekiamo CO2 neutralumo 2050.	Išmetamosios šiltnamio efektą sukeliančios dujos, CO2 tūkst.t - pokytis pagal planą Mirtinų nelaimingų atsitikimų – 0; TRIR
Žmonės ir kultūra	Žmonės ir kultūra: įsitraukę žmonės, lanksčios komandos, mokymasis visur, visada ir greitai.	eNPS, % Stabilus ar teigiamas augimas
Dėmesys finansinei drausmei	Gražos tikslai, dividendai, stabili kapitalo grąža.	Koreguota EBITDA; OPEX.

2024 m. tikslų rodikliai ir 2023 m. tikslų pasiekimo rezultatai, susieti su įmonės vadovo kintamąja atlygio dalimi, atskleidžiami skiltyje "4.4 Žmonės ir atlygis".

Pagrindiniai projektai ir investicijos

Pagrindinės investicijos atliktos jėgainės statybos metu, tai yra iki 2020 m. pabaigos. Bendrovei dirbant procesinės veiklos režimu investicijų poreikis mažėja. Pagrindinės investicijos 2023 m. skirtos jėgainės tobulinimo ir modernizavimo darbams. 2024 m. Planuojama atlikti jėgainės esamų sistemų atnaujinimo darbus bei įsigyti papildoma įrangą leidžiančią užtikrinti saugesnį (aplinkai ir darbuotojams) jėgainės darbą.

3. Rezultatai

3.1	Metiniai rezultatai	15
3.2	Trijų metų santrauka	20

3.1 Metiniai rezultatai

Pajamos

2023 m. pajamos mažėjo 9,8 %, lyginant su 2022 m. ir siekė 53,6 mln. Eur. Beveik visos įmonės uždirbamos pajamos susijusios su sutartiniais klientais ir atgauto metalo pardavimai priskiriami prie kitų pajamų.

Pajamos pagal veiklos pobūdį, mln. Eur

	2023 m.	2022 m.	Δ	Δ,%
Pajamos pagal sutartis su klientais	53,0	58,8	(5,8)	(9,8) %
Kitos pajamos	0,5	0,6	0,0	(7,8) %
Pajamos	53,6	59,4	(5,8)	(9,8) %

Pajamų pagal sutartis su klientais grupė susideda iš trijų pagrindinių įmonės pajamų srautų - elektros energijos ir šilumos pardavimų bei atliekų sutvarkymo pajamų. Kitas pajamas sudaro iš atliekų atgauto metalo pardavimai.

Pajamos pagal šalis, mln. Eur

	2023 m.	2022 m.	Δ	n/a
Lietuva	53,6	59,4	(5,8)	(9,8) %
Kita ¹	0,0	0,0	0,0	n/a
Pajamos	53,6	59,4	(5,8)	(9,8) %

¹ Kita – Latvija, Estija, Lenkija, Suomija.

Kauno KJ elektros energiją parduoda „Nord Pool“ energijos biržoje, o šilumą Kauno miesto CŠT sistemos operatoriui AB „Kauno energija“ pagal BALTPPOOL organizuojamų šilumos aukcionų rezultatus bei faktiškai perduotos šilumos kiekius. Atliekų tvarkymo mokestis gaunamas tik iš Lietuvoje veikiančių atliekų tvarkytojų. Visos gautos pajamos yra uždirbtos Lietuvoje.

Pajamos pagal tipą, mln. Eur

	2023 m.	2022 m.	Δ	Δ,%
Elektros energijos pajamos	29,9	36,5	(6,6)	(18,1) %
Šiluminės energijos pajamos	12,4	12,3	0,1	0,8 %
Atliekų tvarkymo pajamos	10,7	10,0	0,7	7,4 %
Kitos pajamos	0,5	0,6	0,0	(7,8) %
Pajamos	53,6	59,4	(5,8)	(9,8) %

Pajamų mažėjimą įtakojo elektros energijos pardavimai, kurie mažėjo 18,1 % ir siekė 29,9 mln. Eur. Nukritusi elektros energijos kaina biržoje bei pusę metų taikyta kainos viršutinė riba (180 EUR/MWh) buvo pagrindiniai veiksniai, lėmę pardavimo pajamų mažėjimą. Šilumos energijos pajamos augo 0,8 % ir siekė 12,4 mln. Eur. Metų pradžioje vyravusios aukštos šilumos kainos leido išlaikyti pardavimus 2022 m. lygyje. Atliekų tvarkymo pajamos augo 7,4 % ir siekė 10,7 mln. Eur dėl sutvarkyto didesnio atliekų kiekio. Kitos pajamos mažėjo 7,8 % ir siekė 0,5 mln. Eur. Kitas pajamas sudaro atgauto metalo pardavimai. Nepaisant panašaus atgauto kiekio, metalo pardavimai mažėjo dėl kritusios kainos rinkoje.

Sąnaudos

Bendrovės sąnaudos 2023 m. mažėjo 19,5 % ir siekė 27,2 mln. Eur. 2022 m. sąnaudas stipriai padidino išvestinių finansinių priemonių, susijusių su elektros energijos kainos fiksavimu, sąnaudos, kurios siekė 7,6 mln. Eur. 2023 m. elektros energijos kainos apsisikeitimo sandoriai nebuvo taikomi, todėl **kitos sąnaudos** mažėjo 59 % ir siekė 4,1 mln. Eur.

Sąnaudas taip pat optimizavo nemokamai gauta apyvartinių taršos leidimų dalis, kuri šias sąnaudas leido sumažinti 28,6 % **ir apyvartiniams taršos leidimams** sunaudoti 6,5 mln. Eur.

Elektros ir šilumos gamybos sąnaudos didėjo dėl brangusios jėgainės eksploatacijos bei elektros energijos atpirkimo kaštų. Pagal tiesioginio elektros energijos pardavimo kontraktą įmonė privalo nenutrūkstamai parduoti el. energiją visus metus, todėl jėgainės techninio aptarnavimo metu, kai elektros energija nėra gaminama, trūkstama elektros energijos dalis yra atperkama biržos kainomis. Elektros energijos atpirkimo sąnaudos kartu su brangusia jėgainės eksploatavimui naudojama chemija, **elektros ir šilumos gamybos sąnaudas** padidino 23,3 % iki 5,3 mln. Eur.

Finansinės sąnaudos augo 21,4 % ir siekė 3,4 mln. Eur. 2022 m. viduryje pasirašytas jėgainės kredito palūkanų kainos apsidraudimo sandoris padidino Kauno KJ finansines sąnaudas, tačiau apsaugojo nuo dar didesnių kaštų, susijusių su išaugusiu EURIBOR.

Darbo užmokesčio sąnaudos augo 18,8 % ir siekė 1,9 mln. Eur. Darbo užmokestis didėjo dėl atsiradusių papildomų etatų bei augusių atlygio rėžių, siekiant išlaikyti konkurencingumą darbo rinkoje.

Sąnaudos, mln. Eur

	2023 m.	2022 m.	Δ	Δ, %
Apyvartinių taršos leidimų panaudojimo sąnaudos	6,5	9,1	(2,6)	(28,6) %
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,0	6,0	0	0,0 %
Elektros ir šilumos gamybos sąnaudos	5,3	4,3	1	23,3 %
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	1,9	1,6	0,3	18,8 %
Kitos sąnaudos	4,1	10,0	(5,9)	(59,0) %
Finansinės sąnaudos	3,4	2,8	0,6	21,4 %
Viso:	27,2	33,8	(6,6)	(19,5) %

EBITDA

Suvaldytos įmonės sąnaudos leido išlaikyti 4 % EBITDA augimą ir pasiekti 35,8 mln. Eur rezultata net ir su mažėjusiomis įmonės pagrindinėmis pajamomis.

Grynasis pelnas

Grynojo pelno per 2023 m. uždirbta 25,4 mln. Eur (5,2 % mažiau nei 2022 m.). Nepaisant didėjusio EBITDA, grynojo pelno uždirbta mažiau dėl atidėtojo pelno mokesčio sąnaudų augimo, susijusio su išvestinių finansinių priemonių grynosios vertės pokyčiu.

Investicijos

2023 m. investicijoms išleista 0,6 mln. Eur (2022 m. - 0,2 mln. Eur). Ne visas numatytas investicijas spėta įgyvendinti, todėl dalis jų perkelta į kitus metus. Bendrovė papildomomis investicijomis siekia patobulinti ir optimizuoti jėgainės įrangą tam, kad galėtų išlaikyti aukštą įrangos patikimumą bei užtikrinti darbuotojų saugą jėgainėje.

Balansas

Turtas

Bendrovės turtas mažėjo 9,5 % ir siekė 179,1 mln. Eur. Turtą mažino nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos bei IRS sandorio nerealizuotos vertės pokytis. Trumpalaikis turtas mažėjo dėl mažesnio grynujų bei atsargų likučio nei 2022 m. (išmokėti dividendai už 2021 – 2022 m.)

Nuosavas kapitalas

Nuosavas kapitalas mažėjo 10,9 % ir siekė 69,4 mln. Eur. Nuosavas kapitalas mažėjo dėl išmokėtų dividendų ir IRS sandorio nerealizuotos vertės pokyčio.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai per 2023 m. sumažėjo 8,6 % ir siekė 109,7 mln. Eur. Įsipareigojimus kasmet mažina kredito gražinimo įmokos.

Balansas, mln. Eur

	2023.12.31	2022.12.31	Δ	Δ,%
Ilgalaikis turtas	129,7	141,5	(11,8)	(8,3) %
Trumpalaikis turtas	49,4	56,5	(7,1)	(12,5) %
TURTO IŠ VISO	179,1	198,0	(18,9)	(9,5) %
Nuosavas kapitalas	69,4	77,9	(8,5)	(10,9) %
Įsipareigojimų iš viso	109,7	120,1	(10,4)	(8,6) %
Ilgalaikiai įsipareigojimai	93,5	100,9	(7,3)	(7,3) %
Trumpalaikiai įsipareigojimai	16,2	19,2	(3,0)	(15,8) %
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	179,1	198,0	(18,9)	(9,5) %
<i>Turto apyvartumas AVR</i>	0,3	0,3	0,0	(12,8) %
<i>ROA AVR</i>	13,5 %	14,7 %	n/a	(1,2 p. p.)
<i>Bendrojo likvidumo koef. AVR</i>	3,1	2,9	0,1	3,9 %
<i>Apyvartinis kapitalas / Pajamos (12 mėn.) AVR</i>	38,2 %	37,9 %	n/a	0,3 p. p.

Finansavimas

Grynoji skola

Grynoji skola per 2023 m. 3,4 % ir siekė 73,8 mln. Eur. Grynąją skolą mažino gražinta jėgainės kredito dalis, tačiau dėl didesnio grynujų likučio metų pabaigoje grynoji skola nesumažėjo tiek, kiek sumažėjo finansiniai įsipareigojimai.

Grynoji skola, mln. Eur

	2023.12.31	2022.12.31	Δ	Δ,%
Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų viso	93,5	100,9	(7,3)	(7,3) %
Ilgalaikės paskolos	93,5	100,8	(7,3)	(7,3) %
Obligacijos	-	-	0,0	n/a
Mokėtinos (įskaitant sukauptas) palūkanos	-	-	0,0	n/a
Nuomos įsipareigojimai (16-asis TFAS)	0,0	0,0	0,0	42,3 %
Trumpalaikių finansinių įsipareigojimų viso	7,3	7,3	0,0	0,0 %
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	7,3	7,3	0,0	0,0 %
Trumpalaikės paskolos	-	-	0,0	n/a
Mokėtinos (įskaitant sukauptas) palūkanos	-	-	0,0	n/a
Nuomos įsipareigojimai (16-asis TFAS)	0,0	0,0	0,0	66,7 %
Finansinės skolos AVR	100,9	108,2	(7,3)	(6,8) %
Pinigai ir jų ekvivalentai bei lėšos sąlyginio deponavimo sąskaitoje	27,1	31,8	(4,7)	(14,9) %
Grynoji skola AVR	73,8	76,4	(2,6)	(3,4) %
<i>Grynoji skola / EBITDA (12 mėn.) AVR</i>	2,1	2,2	(0,2)	(7,0) %
<i>FFO (12 mėn.) / Grynoji skola AVR</i>	44,7 %	41,9 %	n/a	2,7 p. p.
<i>Finansinės skolos / Nuosavas kapitalas AVR</i>	145,4 %	138,8 %	0,1	4,7 %
<i>Nuosavo kapitalo lygis AVR</i>	0,4	0,4	0,0	-1,8 %

Dividendai

Bendrovės pelno paskirstymo taisyklės nustatytos akcininkų sutartyje. Bendrovės akcininkai susitarė, kad dividendams skiriama 100 proc. pelno, jei yra tenkinami sutartyje numatyti kovenantai. Akcininkai taip pat turi teisę paskirti mažesnę paskirstytino pelno dalį dividendams, dalį pelno skirti paramai. 2024 m. įmonė planuoja išmokėti dividendus iš 2023 m. uždirbto pelno po privalomųjų rezervų suformavimo.

Paskirti dividendai už nurodytus metus, mln. Eur

	2023 m.	2022 m.	Δ	Δ,%
Išmokėtų dividendų dydis už nurodytą laikotarpį	24,1	29,2	(5,3)	(17,3) %

Pagrindiniai veiklos rodikliai

		2023 m.	2022 m.	Δ	Δ,%
Sutvarkytas atliekų kiekis	tūkst. t	222,5	209,5	13,0	6,2 %
Parduota pagaminta šiluminė energija	GWh	392,0	415,9	(23,9)	(-5.7) %
Parduota pagaminta elektros energija	GWh	162,1	161,1	1,0	0.6 %
Iškastinio CO ₂ kiekis	tūkst. t	117,3	121,8	(4,5)	(3.7) %

2023 m. atnaujintas taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidimas, kuris leidžia įmonei sutvarkyti iki 255 tūkst. t. atliekų per metus. Naujojo leidimo gavimas įgalino įmonę neriboti priimamų atliekų kiekio nuo pat metų pradžios, todėl per metus buvo sudeginta daugiau atliekų.

Dėl naujos šilumos supirkimo tvarkos Kauno mieste, šildymo sezono metu esant aukštai aplinkos temperatūrai, bendrovė negali parduoti viso pagaminto šiluminės energijos kiekio, todėl bendras pagamintos ir parduotos šiluminės energijos kiekis 2023 m. mažėjo.

Pagamintos elektros energijos pardavimai per 2023 m. augo dėl sklandaus jėgainės darbo visus metus, todėl pavyko parduoti daugiausiai pagamintos elektros energijos per Kauno KJ veiklos istoriją.

3.2 Trijų metų santrauka

Pagrindiniai finansiniai rodikliai

		2023 m.	2022 m.	2021 m.
Pajamos	mln. Eur	53,6	59,4	29,1
EBITDA AVR	mln. Eur	35,8	34,4	13,1
EBIT AVR	mln. Eur	29,8	28,4	7,2
Grynasis pelnas	mln. Eur	25,4	26,8	7,2
Investicijos AVR	mln. Eur	0,6	0,2	1,5
FFO AVR	mln. Eur	30,9	32,5	12,4
FCF AVR	mln. Eur	34,5	20,0	0,1
ROE AVR	%	34,5 %	43,9 %	17,8 %
ROCE AVR	%	20,0 %	19,3 %	5,2 %
ROA AVR	%	13,5 %	14,7 %	4,4 %
		2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
Iš viso turto	mln. Eur	179,1	198,0	166,4
Nuosavas kapitalas	mln. Eur	69,4	77,9	44,2
Grynoji skola AVR	mln. Eur	73,8	76,4	96,2
Grynasis apyvartinis kapitalas AVR	mln. Eur	20,5	22,5	10,6
Grynoji skola / EBITDA AVR	kartai	2,1	2,2	7,3
FFO / Grynoji skola AVR	%	44,7 %	41,9 %	12,9 %
Bendrojo likvidumo koef. AVR	kartai	3,1	2,9	0,2
Turto apyvartumas AVR	kartai	0,3	0,3	0,2

Pagrindiniai veiklos rodikliai

		2023 m.	2022 m.	2021 m.
Sutvarkytas atliekų kiekis	tūkst. t	222,5	209,5	199,8
Parduota pagaminta šiluminė energija	GWh	392,0	415,9	427,0
Parduota pagaminta elektros energija	GWh	162,1	161,1	161,1
Iškastinio CO ₂ kiekis	tūkst. t	117,3	121,8	112,1

4. Valdymo ataskaita

4.1	Valdysenos modelis	22
4.2	Valdyba	24
4.3	Žmonės ir atlygis	28
4.4	Rizikos ir jų valdymas	32

4.1 Valdysenos modelis

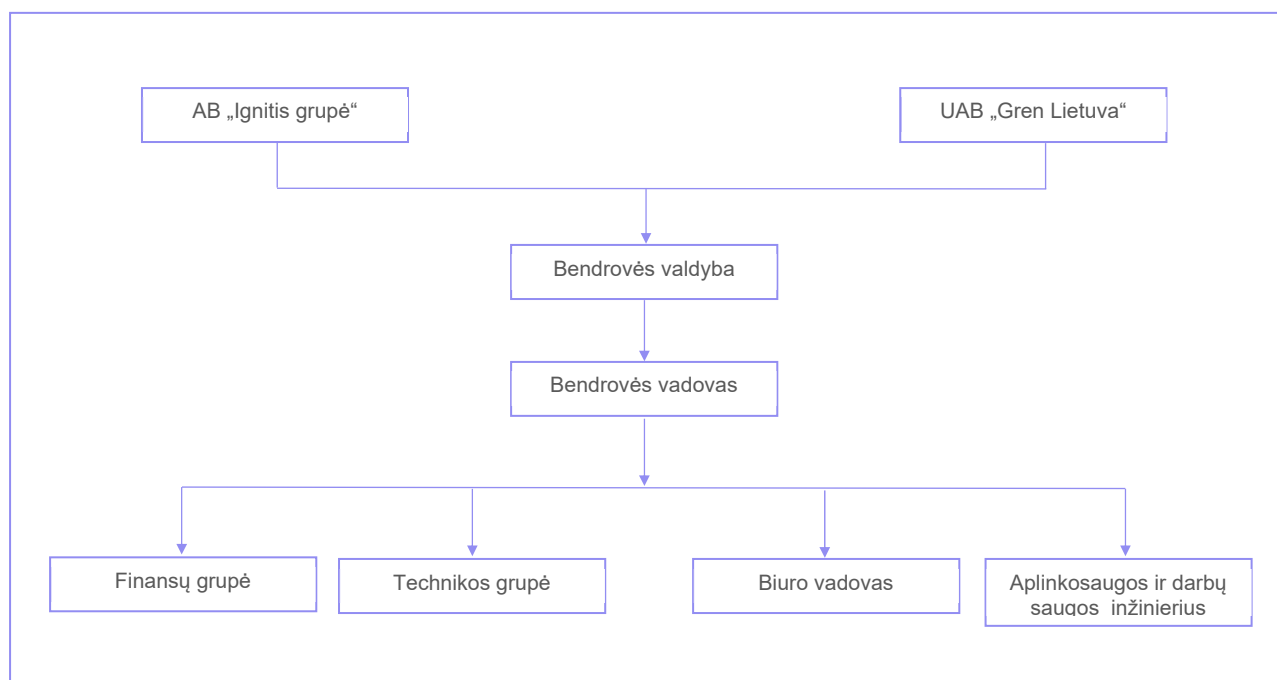
Bendrovės valdymo modelis

Bendrovė vadovaujasi gerąja valdysenos patirtimi, kaip nurodyta Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (EBPO) paskelbtose gerosios valdysenos rekomendacijose, Jungtinių Tautų bei „Nasdaq Vilnius“ rekomendacijose, kituose tarptautiniu mastu pripažintuose standartuose ir gerosios valdysenos rekomendacijose.

Šio pranešimo pasirašymo dieną, pagal Kauno KJ įstatus, Bendrovės organai yra:

- visuotinis akcininkų susirinkimas,
- kolegialus valdymo organas – valdyba, vienasmenis valdymo organas – Bendrovės vadovas.

Bendrovės organizacinė struktūra (2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis).



Akcininkai, jų teisės ir funkcijos

Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas yra aukščiausias Bendrovės organas.

Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, sušaukimo ir sprendimų priėmimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai. Papildoma Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija yra priimti sprendimus dėl pritarimo ar nepritarimo valdybos sprendimams:

- dėl ilgalaikių, t. y. ne trumpesnių kaip 12 mėnesių Bendrovės elektros ir (ar) šilumos energijos perdavimo ir (ar) atliekų deginimo paslaugų sutarčių sudarymo, pakeitimo ir (arba) nutraukimo;
- dėl Bendrovės obligacijų, išskyrus konvertuojamąsias obligacijas, išleidimo;
- dėl Bendrovės tapimo kitų juridinių asmenų steigėja ar dalyve, taip pat dėl Bendrovės turimų kitų juridinių asmenų dalies ar visų pajų, dalių ir (arba) akcijų ir (arba) jų suteikiamų teisių įsigijimo, perleidimo ar apskundimo sandorių sudarymo, pakeitimo ir (arba) nutraukimo;
- dėl Bendrovės filialų ir atstovybių steigimo ir likvidavimo;

- dėl Bendrovės ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 2 500 000 Eur, investavimo, perleidimo, nuomos, įkeitimo, hipotekos sutarčių sudarymo, pakeitimo ir (arba) nutraukimo;
- dėl kitų asmenų prievolių, kurių suma didesnė kaip 2 500 000 Eur, įvykdymo laidavimo ar garantavimo sutarčių sudarymo, pakeitimo ir (arba) nutraukimo;
- dėl ilgalaikio turto už kainą, didesnę kaip 2 500 000 Eur, įsigijimo sutarčių sudarymo, pakeitimo ir (arba) nutraukimo;
- perleisti Bendrovei priklausančios įmonės (turtinio komplekso) trečiajai šaliai (pagal turto nuomos, koncesijos, valdymo ir veiklos vykdymo ar kitas panašias sutartis);
- dėl Bendrovės ateinančių kalendorinių metų verslo plano patvirtinimo ar pakeitimo;
- dėl Bendrovės ateinančių kalendorinių metų veiklos biudžeto patvirtinimo;
- dėl Bendrovės skolinimo politikos patvirtinimo ar pakeitimo;
- dėl Bendrovės viso turto ar esminės turto dalies, kuri yra ne mažesnė nei 10 proc. Bendrovės turto (balansine verte) perleidimo;
- dėl Bendrovės investicijų plano patvirtinimo ir pakeitimo;
- dėl trečiųjų šalių investavimo į Bendrovės kapitalą;
- dėl Bendrovės antikorupcijos gairių patvirtinimo;
- Bendrovei pradėti vykdyti kitas veiklas, nei nustatyta Bendrovės įstatų 8 punkte.

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės akcininkai turėjo vienodas teises (turtines ir neturtines), numatytas įstatymuose, kituose teisės aktuose bei Bendrovės įstatuose. Nė vienas Bendrovės akcininkas neturėjo jokių specialių kontrolės teisių, akcininkų teisės yra vienodos.

Bendrovės valdymo organai per ataskaitinį laikotarpį sudarė tinkamas sąlygas įgyvendinti Bendrovės akcininkų teises.

Bendrovės akcininkai yra:

- AB „Ignitis grupė“, juridinio asmens kodas 301844044 registruota buveinė Laisvės pr. 10, Vilnius.
- UAB „Gren Lietuva“, juridinio asmens kodas 111679436, registruota buveinė J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius (iki 2021 m. liepos 4 d. įmonės pavadinimas buvo UAB „FORTUM HEAT Lietuva“).

2023 m. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo lygus 40 000 000 Eur. Jis padalintas į 1 Eur nominalios vertės 40 000 000 paprastąsias vardines nematerialias akcijas. Visos akcijos yra visiškai apmokėtos.

Bendrovės akcininkas	Akcijų skaičius	Akcijos nominali vertė, Eur.	Akcinis kapitalas, Eur.	Valdoma kapitalo dalis, proc.
AB „Ignitis grupė“	20 400 000 vnt.	1 Eur	20 400 000 Eur	51
UAB „Gren Lietuva“	19 600 000 vnt.	1 Eur	19 600 000 Eur	49

Bendrovės akcijoms netaikomi kiti, nei teisės aktuose numatyti, vertybinių popierių perleidimo apribojimai. Konvertuojamų vertybinių popierių Bendrovė nėra išleidusi. Bendrovė savo akcijų nėra įsigijusi. Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė savo akcijų neįsigijo ir neperleido.

4.2 Valdyba

Apžvalga

Valdyba yra kolegialus Bendrovės valdymo organas. Valdybos kompetenciją, sprendimų priėmimo, narių rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir įstatai bei valdybos darbo reglamentas.

Bendrovės valdybos pagrindinės funkcijos ir atsakomybės, pagal kurias planuojama metinė valdybos veikla, apima šią kompetenciją priimti šiuos sprendimus dėl:

- Bendrovės valdymo struktūros ir darbuotojų pareigybių, maksimalaus Bendrovės darbuotojų etatų skaičiaus;
- nuolat taikomų Bendrovės teikiamų energetikos paslaugų ir prekių, susijusių su verslu, kainodaros principų, jų kitimo intervalų, nesusijusių su verslu – kainodaros principų;
- verslui vykdyti reikalingo kuro tiekimo sutarčių sudarymo, pakeitimo ir (arba) nutraukimo;
- ilgalaikio turto už kainą, didesnę kaip 2 500 000 Eur, įsigijimo sutarčių sudarymo, pakeitimo ir (arba) nutraukimo;
- kitų svarbių sutarčių, reikalingų verslo projektų įgyvendinimui, kai konkrečios sutarties vertė viršija 300 000 Eur, sudarymo, pakeitimo ir (arba) nutraukimo;
- Bendrovės ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 2 500 000 Eur, investavimo, perleidimo, nuomos, įkeitimo, hipotekos sutarčių sudarymo, pakeitimo ir (arba) nutraukimo;
- ilgalaikių Bendrovės elektros ir (ar) šilumos energijos perdavimo ir (ar) atliekų deginimo paslaugų sutarčių sudarymo, pakeitimo ir (arba) nutraukimo;
- Bendrovės metinio pranešimo ir tarpinio pranešimo tvirtinimo;
- Bendrovės tapimo kitų juridinių asmenų steigėja ar dalyve;
- Bendrovės filialų ir atstovybių steigimo ir likvidavimo;
- Bendrovei priklausančios įmonės (turtinio komplekso) trečiajai šaliai perleidimo;
- Bendrovės ateinančių kalendorinių metų verslo plano patvirtinimo ar pakeitimo, veiklos biudžeto patvirtinimo;
- dėl Bendrovės viso turto ar esminės turto dalies perleidimo;
- priima kitus Bendrovės įstatuose numatytus sprendimus.
- Tam tikri valdybos sprendimai gali būti įgyvendinami tik gavus visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą atitinkamam valdybos sprendimui.
- Valdyba renka ir atšaukia Bendrovės vadovą (generalinį direktorių), nustato jo atlyginimą, kitas darbo sutarties sąlygas, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį ir skiria nuobaudas.

Šio pranešimo paskelbimo dieną veikiančios valdybos kadencijos pabaiga – 2024 m. balandžio 30 d.

Informacija apie vadybos narių atrankos kriterijus

Valdybą sudaro 3 nariai, kuriuos renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Kiekvienas valdybos narys yra renkamas 4 metų kadencijai. Vienas valdybos narys renkamas iš akcininko AB „Ignitis grupė“ pasiūlyto (deleguoto) kandidato, vienas valdybos narys - iš akcininko UAB „Gren Lietuva“ pasiūlyto (deleguoto) kandidato, ir vienas - nepriklausomas valdybos narys.

Valdybos nario pareigų negali eiti kito energetikos srityje veikiančio juridinio asmens valdymo organo ar administracijos narys, kurį išrinkus valdybos nariu, nebūtų užtikrinami veiklų atskyrimo energetikos sektoriuje reikalavimai, nustatyti Lietuvos Respublikos teisės aktuose ir Europos Trečiajame energetikos pakete, taip pat asmuo, kuris pagal teisės aktus neturi teisės eiti šių pareigų. Bendrovės valdybos nariai turi atitikti bendruosius ir specialiuosius teisės aktų nustatytus kriterijus.

Ataskaitinio laikotarpio prioritetai ir jų įgyvendinimas

2023 m. iš viso įvyko 27 Bendrovės valdybos posėdžiai. Toliau pateiktoje lentelėje apžvelgtas dalyvavimas posėdžiuose.

Valdybos narių dalyvavimo posėdžiuose apžvalga

Vardas Pavardė	
Andrius Vilkauskas (pirmininkas)	27 / 27*
Vitalijus Žuta	27 / 27*
Mantas Mikalajūnas	27 / 27*


* - Skaičiai rodo, kokiame skaičiuje iš visų 2023 m. organizuotų posėdžių nariai dalyvavo.

Valdybos veiklos 2023 m. prioritetai apėmė šias pagrindines sritis:

- pritarimą Bendrovės veiklos planavimo dokumentams;
- pritarimą Bendrovės planuojamų sudaryti sutarčių sudarymui ir jų pokyčiams šių sutarčių esminių sąlygų tvirtinimą;
- Bendrovės metinio pranešimo tvirtinimą;
- pritarimą Bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkiniui ir pelno (nuostolių) paskirstymo ataskaitos projektui;
- Bendrovės teikiamų energetikos paslaugų ir prekių, susijusių su verslu, kainodaros principų, jų kitimo intervalų tvirtinimą;
- Bendrovės visuotinių akcininkų susirinkimų šaukimą.

Daugiau informacijos apie Bendrovės valdybos narius pateikiama lentelėje žemiau.

Valdybos nariai

	Aprašymas	Patirtis	Išsilavinimas	Kitos šiuo metu einamos pareigos
	Andrius Vilkauskas Pirmininkas Kadencijos pradžia ir pabaiga: nuo 2020-06-30 iki 2024-04-29	2001 – 2012 m. dirbo AB „Giraitės ginkluotės gamykla“ (toliau – GGG), kurioje koordinavo bandymų laboratorijos statybos ir įrangos įdiegimo darbus, parengė ir apmokė bandymų laboratorijos darbuotojus, koordinavo GGG gaminamų produktų NATO kvalifikacinių reikalavimų atitikties įvertinimo ir pateikimo kvalifikaciniam bandymams, bei techninių dokumentų parengimo veiklą. 2005 m. apgynė Daktaro mokslo laipsnį technologijos mokslų kryptyje už mechanikos inžinerijos darbą tema „Mažo kalibro kulku balistinių procesų modeliavimas ir tyrimas“. Tais pačiais metais GGG gaminami produktai 5,56x45 (GP21) ir 7,62x51 (GP11) buvo išbandyti NATO Europos	Kauno technologijos universitete baigė 1997 m. Mechanikos inžinerijos bakalauro studijas KTU 1998 m. Gamybos vadybos bakalauro studijas KTU 1999 m. Apgynė Mechanikos inžinerijos magistro laipsnį KTU 2005 m. Apgynė daktaro mokslo laipsnį technologijos mokslų kryptyje už mechanikos inžinerijos darbą KTU.	Pagrindinė darbuotė: VŠĮ Kauno technologijos universitetas (K. Donelaičio g. 73, Kaunas, įmonės kodas 111950581) Mechanikos inžinerijos ir dizaino fakulteto Dekanas VŠĮ Kauno technologijos universitetas Mechatronikos instituto vyresnysis mokslu darbuotojas Kitos vadovaujančios pareigos: Lietuvos inžinerinės pramonės asociacija LINPRA (Savanorių pr. 176 C – 803, Vilnius, įmonės kodas 121895717) vice prezidentas ir prezidiumo narys UAB „Pažangūs pozicionavimo sprendimai“ (Baltijos g. 53-2, Kaunas, įmonės kodas 303339813) steigėjas ir akcininkas

regioniniame bandymo centre (Pendine, Jungtinė Karalystė) ir jiems buvo suteikti NATO Design (NATO konstrukcijos) numeriai bei produktai oficialiai sertifikuoti kaip NATO reikalavimus atitinkantys produktai. 2009 – 2011 m. koordinavo GGG naujų produktų kūrimo veiklai, produktų civilinei sporto ir medžioklės rinkai kūrimui. Šie produktai buvo laikomi vienas geriausių savo klasėje, vertinami Lietuvos ir užsienio šalių kariškių bei jėgos struktūrų atstovų. Nuo 2012 m. dirba įvairiose vadovaujančiose KTU pozicijose. Organizacijos vystymui inicijavo ir įgyvendino eilę organizacijos pokyčių projektų. Dirbo tyrimų centro direktoriumi bei Mechanikos ir Mechatronikos fakulteto dekanu. Šiuo metu yra Mechanikos inžinerijos ir dizaino fakulteto dekanas. Nuo 2016 m. yra UAB Kauno kogeneracinė jėgainė valdybos nepriklausomas valdybos narys.

VŠĮ Kauno technologijos universitetas senato narys

BĮ KTU inžinerijos licėjus (S.Lozoraičio g. 13, LT-50137 Kaunas, įmonės kodas 190136353) tarybos narys



Mantas Mikalajūnas
Narys
Kadencijos pradžia ir pabaiga: nuo 2022-04-01 iki 2024-04-29

Energetikos sektoriuje dirba beveik 20 metų. Karjerą pradėjo „Lietuvos dujose“, vėliau pusantų metų stažavosi energetikos koncerno Vokietijoje. Grįžęs į Lietuvą jis dirbo strateginėse pozicijose „Lietuvos dujose“, kur buvo vadovų komandos narys, atsakingas už ryšius su investuotojais, valstybės institucijomis ir reguliuotoju bei už „Lietuvos dujų“ integraciją į „Lietuvos energiją“ (dabar „Ignitis grupė“). Prieš pereidamas į dabartinės „Ignitis grupės“ verslo plėtros vadovo pareigas, Mantas ėjo „Lietuvos dujų tiekimo“ (vėliau „Lietuvos energijos tiekimo“) generalinio direktoriaus pareigas.

Vilniaus universitete baigė komunikacijos ir informacijos vadybos bakalauro studijas, vėliau įgijo verslo administravimo ir vadybos magistro laipsnį.

Pagrindinė darbovietė:
AB „Ignitis grupė“
Grupės reguliuojamų veiklų vadovas

Valdybos narys
įmonėse:
AB „Ignitis grupė“

(Laisvės pr. 10, Vilnius
įmonės kodas
301844044)

UAB Vilniaus
kogeneracinė jėgainė
(Laisvės pr. 10, Vilnius
įmonės kodas
303782367)

Stebėtojų tarybos narys:

UAB „Ignitis“

(Laisvės pr. 10, Vilnius
įmonės kodas
303383884)

**Vitalijus Žuta**

Narys
Kadencijos pradžia ir pabaiga: nuo 2020-04-30 iki 2024-04-29

Turi sukaupęs ilgametę patirtį energetikos sektoriuje, įgyvendinęs ne vieną reikšmingą projektą. Dirbdamas AB „Lietuvos energija“ filiale „Tena“ buvo atsakingas už „Lietuvos energija“ filialų materialinį-techninį aprūpinimą, Europos rekonstrukcijos ir plėtros banko bei Pasaulio banko paskolų realizavimą ir projektų įgyvendinimą. Pirmą kartą Baltijos šalių regione įgyvendino kogeneracinės jėgainės, kaip kurą naudojančios atliekas, projektą Klaipėdoje. Ilgą laiką dirbo Vilniaus termofikacinėje jėgainėje, nuo 2000 m. dirbo technikos direktoriumi bendrovėje „Suomijos energija“. 2005-2021 m. vadovavo Suomijos energetikos kompanijos „Fortum“ veiklai Lietuvoje. Nuo 2021 m. GREN holdingo veiklai Lietuvoje.

Kauno technologijos universitete baigė Mechanikos inžinerijos studijas.

Generalinis direktorius UAB Gren Lietuva (J. Jasinskio g. 16B, Vilnius, įmonės kodas 111679436)

Valdybos pirmininkas įmonėse:

UAB Gren Lietuva (J. Jasinskio g. 16B, Vilnius, įmonės kodas 111679436)

UAB Gren Švenčionys (Vilniaus g. 16A, Švenčionys, įmonės kodas 178860251)

UAB Gren Joniškis (Bažnyčios g. 4, Joniškis, įmonės kodas 157687636)

UAB Gren Klaipėda (Kretainio g. 3, Klaipėda, įmonės kodas 301276531)

Įmonės vadovas

Apžvalga

Bendrovės vadovas yra vienasmenis Bendrovės valdymo organas. Bendrovės vadovo kompetenciją, rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai. Bendrovės vadovas organizuoja Bendrovės veiklą, vadovauja Bendrovei ir jos vykdomoms veikloms, vienasmeniškai veikia Bendrovės vardu ir vienasmeniškai sudaro sandorius, išskyrus Bendrovės įstatų ir teisės aktų numatytus atvejus.

Bendrovės vadovą renka ir atšaukia Bendrovės valdyba. Bendrovės vadovo kompetenciją, rinkimo ir atšaukimo tvarką, kadencijų skaičių nustato Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas, šio įstatymo įgyvendinamieji teisės aktai, Bendrovės įstatai. Pažymėtina, kad Bendrovės, kaip valstybės valdomos įmonės, dukterinės įmonės vadovui taikomi ir specialieji Akcinių bendrovių įstatyme numatyti priėmimo į darbą ypatumai, pagal kuriuos vadovo kadencija yra apribota penkerių metų laikotarpiu. Akcinių bendrovių įstatyme nustatyta, kad tas pats asmuo vadovu gali būti renkamas ne daugiau kaip dvi kadencijas iš eilės.

Profilis

	Aprašymas	Patirtis	Išsilavinimas	Kitos šiuo metu einamos pareigos
	Ramūnas Paškauskas Bendrovės vadovas Kadencijos pradžia ir pabaiga: nuo 2023-01-01 iki 2028-01-01	Nuo 2001 metų dirba energetikos srityje, iš kurių 14 metų dirba vadovaujančiose pareigose. Nuo 2016 metų dirba UAB Kauno kogeneracinė jėgainė Bendrovės vadovu. Dalyvavo įvairiuose projektuose susijusiuose su kogeneracinių jėgainių statybomis ir eksploatacija.	Kauno technologijos universitete baigė Elektros inžinerijos studijas ISM vadybos ir ekonomikos universitete įgijo vadybos ir verslo administravimo magistro laipsnį	-

4.3 Žmonės ir atlygis

Žmonės ir kultūra

Apžvalga

„Ignitis grupė“, kurios dalimi yra ir Bendrovė, yra viena didžiausių darbdavių Lietuvoje. Gerų santykių su darbuotojais palaikymas ir indėlis į darbuotojų įsitraukimą ir gerovę – didžiulė atsakomybė, iššūkis ir tuo pačiu metu – galimybė.

„Ignitis grupė“ formuoja ir siekia palaikyti organizacijos kultūrą, kuri puoselėtų ilgalaikę darbdavio ir darbuotojo partnerystę, pagrįstą vertybėmis ir Etikos kodeksu, abipusiu supratimu ir galimybe kartu kurti energetiškai sumanią ateitį.

Grupės atlygio politika siekiama pritraukti ir išlaikyti kompetentingus, greitai besimokančius, technologiškai pažangius, globaliai mąstančius ir kuriančius darbuotojus. Politika apima atlygio elementus, kurie palaiko „Ignitis grupės“ strategiją. Grupėje sparčiai pereinama prie tvaraus veiklos valdymo modelio, ne išimtis ir žmogiškųjų išteklių valdymas. Atitinkamai, vykstant energetikos sektoriaus transformacijai reikalingi nauji įgūdžiai ir kompetencijos bei nuolatinis kultūros vystymas. 2023 m. toliau tobulinta Atlygio politika, siekiu išlaikyti skaidrumo ir aiškumo principus.

Darbuotojai, jų įvairovė ir atstovavimas

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 41 darbuotojas (2022 m. gruodžio 31 d. - 41 darbuotojas). Bendrovėje, kaip ir visoje „Ignitis grupėje“, darbo pobūdžio galimybės nepriklauso nuo darbuotojo lyties. Bendrovė užtikrina darbuotojų lygias galimybes ir įvairovę ir netoleruoja tiesioginės bei netiesioginės diskriminacijos visose jų veiklos sferose. 2023 m. gruodžio 31 d. vyrai sudarė – 85%. Bendrovės darbuotojų, moterys – 15 %. Specialistų vyrų buvo – 81 %, moterų – 19 %. Vidurinio lygmens vadovų pasiskirstymas: vyrai sudarė 100 %, moterys – 0 %. Aukščiausio lygmens vadovų pasiskirstymas: vyrai sudarė 50 %, moterys – 50 %.

Bendrovė suteikia galimybes įsidarbinti įvairaus amžiaus žmonėms. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje daugiausiai dirbo 25-36 metų amžiaus grupės darbuotojų (49 %), mažiausiai – 17-24 metų amžiaus grupės darbuotojų (2 %) ir 57-76 metų amžiaus grupės darbuotojų (2 %). Daugiau nei 70 % Bendrovės darbuotojų turi aukštąjį išsilavinimą.

Bendrovėje skatinamas ir palaikomas socialinis dialogas su darbuotojų atstovais. Darbuotojus atstovauja Darbo taryba, kurią sudaro 3 darbuotojų atstovai.

Atlygis bendrovėje

Apžvalga

„Ignitis grupės“ atlygio struktūra pagrįsta dviem esminiais dokumentais: [Atlygio politika](#) ir Atlygio gairėmis. Atlygio politikoje nustatyti pagrindiniai atlygio valdymo ir struktūros principai ir esminės nuostatos, o Atlygio gairės yra pagalbinis vidinis dokumentas, kuriame detalizuojamos Atlygio politikos nuostatos (pvz., tikslų nustatymas ir vertinimas, kintamosios atlygio dalies nustatymas ir išmokėjimas). Abu dokumentai yra integruoti ir taikomi visoms Grupės įmonėms.

Atlygio politika

Atlygio politikos, tvirtinama pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso, „Nasdaq Vilnius“ listinguojamų bendrovių valdysenos kodekso ir Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nuostatas. „Ignitis grupė“ privalo pateikti visas Atlygio politikos pataisas tvirtinti visuotiniam akcininkų susirinkimui. Prieš tai „Ignitis grupės“ Atlygio ir skyrimo komitetas teikia komentarus ir pasiūlymus dėl Atlygio politikos pokyčių. Taip pat šiais klausimais konsultuojami „Ignitis grupės“ ir jos įmonių darbuotojų atstovai ir kitos suinteresuotosios šalys. Naujausia Atlygio politikos redakcija skelbiama „Ignitis grupės“ svetainėje.

Atlygio gaires tvirtina patronuojančiosios bendrovės valdyba.

[Atlygio politikos](#) tikslas yra skatinti „Ignitis grupės“ strateginių tikslų pasiekimą pagal 5 pagrindinius principus, nurodytus lentelėje žemiau.

[Pagrindiniai Grupės atlygio politikos principai](#)

Vidinis teisingumas	Už tokį patį ar lygiavertį (vienodą vertę sukuriantį) darbą visoje organizacijoje mokamas vienodas darbo užmokestis.
Išorinis konkurencingumas	Darbuotojams mokamas valstybės, kurioje dirba darbuotojai, darbo rinkos atžvilgiu konkurencingas atlygis.
Aiškumas	Kiekvienam darbuotojui turi būti aišku, kaip nustatomas jo darbo užmokestis ir nuo kokių darbuotojo darbo rezultatų, kompetencijų bei kvalifikacijos priklauso jo dydis.
Skaidrumas	Vadovaujantis skaidrumo principu, darbuotojai informuojami apie objektyvius atlygio nustatymo kriterijus.
Lygios galimybės ir nediskriminavimas	Sprendimai dėl atlygio turi būti priimami remiantis Atlygio politikoje ir Lygių galimybių ir įvairovės politikoje išdėstytais nuostatomis.

Atlygio politikoje nustatoma atlygio struktūra, pastoviosios atlygio dalies (PAD) peržiūros ir nustatymo procesas, maksimali kintamojo atlygio dalis, susijusios gairės, principai ir kt. Siekiant išlikti konkurencingais rinkoje ir užtikrinti vidinio teisingumo principus, kasmet dalyvaujama atlygio rinkos tyrimuose. Taip objektyviai įvertinami vietinės rinkos lūkesčiai ir tendencijos.

Mūsų Atlygio politikos paskirtis – pritraukti, išlaikyti ir motyvuoti darbuotojus siekiant Grupės tikslų. Todėl stengiama mokėti rinkos, kurioje „Ignitis grupės“ įmonės veikia, vidurkį. Priklausomai nuo aplinkos konkurencingumo konkrečioje šalyje ar strateginių tikslų, nustatytų „Ignitis grupės“ įmonei, gali būti taikomi skirtingi atlygio koeficientai (didesni arba mažesni), palyginti su atlygio rinkos mediana. Siekiant užtikrinti išorinio konkurencingumo principą, PAD rėžiai gali būti nustatomi ir peržiūrimi kasmet, atsižvelgiant į nepriklausomo nacionalinio atlygio tyrimo duomenis ir atlygio rinkos tendencijas. Atlygio rėžiai nustatomi kiekvienos pareigybės lygiui pagal atlygio rinkos medianą.

Atlygio struktūrą sudaro pastovioji ir kintamoji atlygio dalys, kurių elementai išsamiai aprašyti lentelėje žemiau. Be to, tolimesniuose puslapiuose pateikiame daugiau informacijos apie kintamąsias atlygio dalis, mokamas už trumpalaikių (KAD) ir ilgalaikių (IKAD) tikslų pasiekimą.

Atlygio politika ir kita informacija, susijusi su žmogiškųjų išteklių valdymu, pateikiama „Ignitis grupės“ svetainėje

„Ignitis grupės“ atlygio struktūra

Tipas	Elementas	Taikoma
Pastovusis atlygis	Pastovioji atlygio dalis (PAD)	Visiems Grupės darbuotojams
	Atlygis už veiklą valdyboje (VVA) ¹	Patronuojančiosios bendrovės ir Grupės įmonių valdybų nariams
Kintamas atlygis	Kintamoji atlygio dalis, mokama už trumpalaikių tikslų pasiekimą (KAD)	Visiems Grupės darbuotojams
	Kintamoji atlygio dalis, mokama už ilgalaikių tikslų pasiekimą (IKAD)	Pagrindiniams vadovams ²
		Vadovams su strateginėmis atsakomybėmis ³
Kitos atlygio formos	Papildomas finansinis skatinimas	Visiems Grupės darbuotojams, išskyrus patronuojančiosios bendrovės vadovą ir valdybos narius bei Grupės įmonių vadovų komitetų narius.
	Ekspatrianto / pritraukimo paketas	Darbuotojams, kurie samdomi iš užsienio šalių
	Papildomos naudos	Visiems Grupės darbuotojams

Su visa Atlygio politika galima susipažinti „Ignitis grupės“ interneto svetainėje ([nuoroda](#)).

Bendrovės darbuotojų atlygis

Bendrovės darbo užmokesčio fondas 2023 m. buvo lygus 1,9 mln. Eur, 2022 m. – 1,6 mln. Eur. Lentelėje žemiau pateiktas 2022-2023 m. darbuotojų vidutinis mėnesinis darbo užmokestis (KAD ir PAD).

Bendrovės darbuotojų vidutinis mėnesinis darbo užmokestis, Eur (prieš mokesčius)

Pareigybių kategorija	2023 m.		2022 m.	
	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokestis	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokestis
Įmonės vadovas	1	9 951	1	8 907
Aukščiausio lygmens vadovai	2	7 456	2	6 810
Vidurinio lygmens vadovai	2	6 098	2	5 030
Ekspertai, specialistai	26	3 238	36	2 757
Darbuotojai	10	2 939	-	-
Iš viso	41	3 657	41	2 952

Bendrovės valdybos ir įmonės vadovo atlygis

Siekiant pritraukti aukšto lygio profesionalus į vadovaujančias pareigas, siekiame išlaikyti atlygi artimą šalies, kurioje veikia Grupės įmonė, rinkos medianai. Bendrovės vadovo atlygio struktūra atitinka likusių Grupės darbuotojų atlygio struktūrą (išskyrus bendrovės automobilio skyrimą). Detaliau susipažinti su valdybai ir Bendrovės vadovui taikomais atlygio elementais galima aukščiau pateiktoje „Atlygio struktūra“ lentelėje.

Bendrovės valdybos narių atlygis 2022 m., Eur (prieš mokesčius)

Vardas Pavardė (pareigos)	PAD	KAD	VVA	Iš viso
Andrius Vilkauskas (Valdybos pirmininkas)			13 065	13 065

Bendrovės valdybos narių atlygis 2023 m., Eur (prieš mokesčius)

Vardas Pavardė (pareigos)	PAD	KAD	VVA	Iš viso
Andrius Vilkauskas (Valdybos pirmininkas)			14 786	14 786

Įmonės vadovo atlygis 2022 m., Eur (prieš mokesčius)

Vardas Pavardė	PAD	KAD	VVA	Iš viso
Ramūnas Paškauskas	92 004	14 514	-	106 518

Įmonės vadovo atlygis 2023 m., Eur (prieš mokesčius)

Vardas Pavardė	PAD	KAD	VVA	Iš viso
Ramūnas Paškauskas	102 329	17 086	-	119 415

Tikslai

Kintamą metinio atlygio dalis (KAD) priklausomai nuo darbuotojų funkcijų, mokama kas ketvirtį, pusmetį arba kasmet ir yra susieta su darbuotojo, komandos ir (arba) įmonės / „Ignitis grupės“ rezultatais.

2023 m. tikslų įgyvendinimas

Kriterijai	Svoris, %	Rodikliai	Įgyvendinimas
Finansai	50 %	Užtikrintas veiklos pelno rodiklis (koreguota EBITDA) (20 %)	100 %
		Veiklos kaštai atitinka numatytą biudžetą (OPEX) (15 %)	
		Reguliavimo aplinkos įtaka koreguotos EBITDA rodikliui (15 %)	
Strateginiai projektai ir esminiai jų etapai	20 %	Nuolatinės veiklos metu užtikrintas jėgainės prieinamumas (20 %)	100 %
Tvarumo tikslai	30 %	Užtikrinti aplinkosaugos reikalavimai pagal taršos integruotos prevencijos kontrolės (TIPK) leidimą (15 %)	100 %
		Saugos darbe didinimas (15 %): Mirtini nelaimingi atsitikimai darbe (bendrovės darbuotojų ir rangovų); TRIR rodiklis	

2024 m. tikslai

Kriterijai	Svoris, %	Rodikliai
Finansiniai tikslai	35 %	Veiklos kaštai atitinka numatytą biudžetą (OPEX, mln. Eur.)
		Užtikrintas veiklos pelno rodiklis (EBITDA, mln. Eur.)
Strateginiai projektai ir esminiai jų etapai	35 %	Nuolatinės veiklos metu užtikrintas jėgainės prieinamumas
		Užtikrinti aplinkosaugos reikalavimus, neviršijant TIPK leidime nustatytų galimų emisijų viršijimo į aplinką ribų (60 val. per metus)
Tvarumo tikslai	30 %	Įgaliotos valstybės institucijos pažeidimų pagal TIPK veiklos sąlygas nenustato (išskyrus galimų emisijų ribų viršijimą)
		Saugos darbe didinimas:
		<i>Mirtini nelaimingi atsitikimai darbe (bendrovės darbuotojų ir rangovų) ir:</i>
		<i>TRIR bendrovės darbuotojų</i> <i>TRIR rangovų</i>

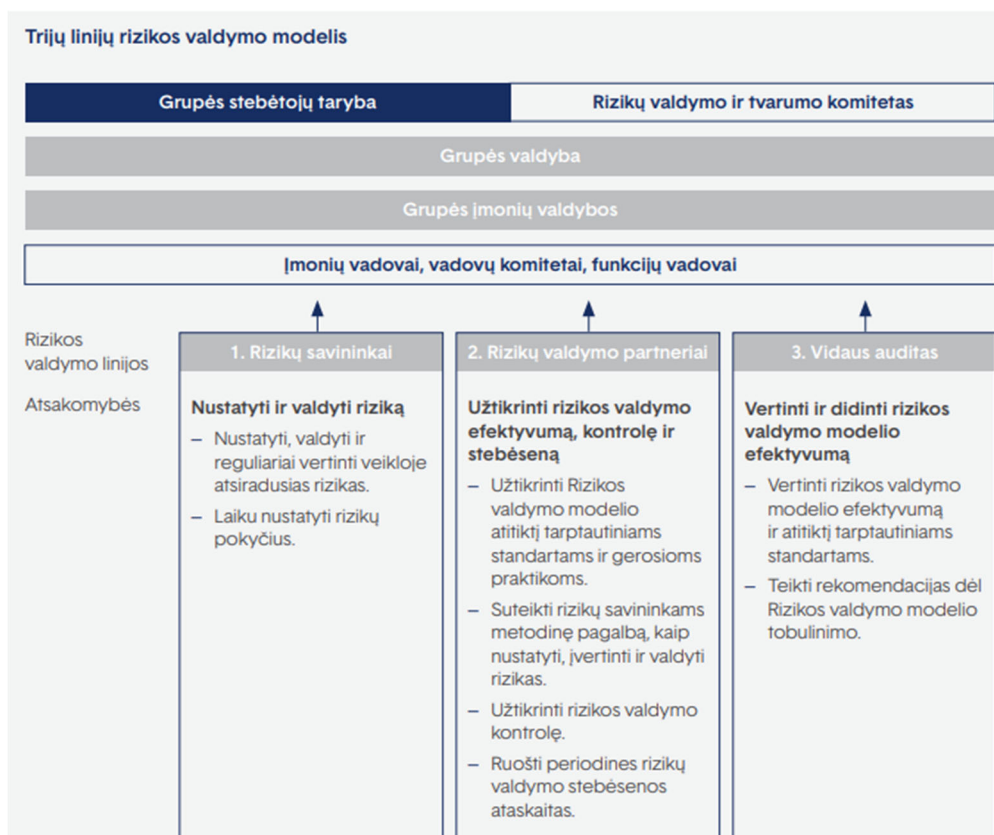
Daugiau informacijos apie „Ignitis grupė“ Atlygio nustatymo principus galite rasti [„Ignitis grupės“ 2023 m. metiniame pranešime](#).

4.4 Rizikos ir jų valdymas

Rizikos valdymo sistema

Bendrovės verslo aplinka yra veikiama vidinių ir išorinių rizikų, nuo kurių priklauso Bendrovės veikla ir jos rezultatai. Siekiant apsaugoti ir suvaldyti rizikas iki priimtino lygio, Bendrovėje ir visoje Grupėje yra taikomi vieningi rizikos valdymo principai, atliepiantys gerąsias rizikos valdymo praktikas, įskaitant ir pagrindinius COSO (angl. *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*) ir AS/NZS ISO 31000:2018 (angl. *Risk management – Principles and guidelines*) principus.

Aiškų atsakomybių už rizikos valdymą ir kontrolę pasidalinimas tarp valdymo ir priežiūros organų, struktūrinių padalinių bei funkcijų Bendrovėje ir visoje Grupėje yra užtikrinamas taikant Trijų linijų rizikos valdymo modelį (angl. *Three-lines enterprise risk management framework*).



Siekiant užtikrinti, kad Bendrovės vadovybės priimami sprendimai atspindėtų visus su veikla susijusius pokyčius, Bendrovėje ir visoje Grupėje yra taikomas vieningas visos veiklos sritys apimantis rizikos valdymo procesas. Efektyviai rizikos valdymo kontrolei užtikrinti, kiekvieną ketvirtį vykdoma rizikos, rizikos valdymo priemonių, pagrindinių rizikos rodiklių stebėseną ir ataskaitų rengimas Bendrovės valdybai su priežiūros funkcija.

Rizikos valdymo tikslai:

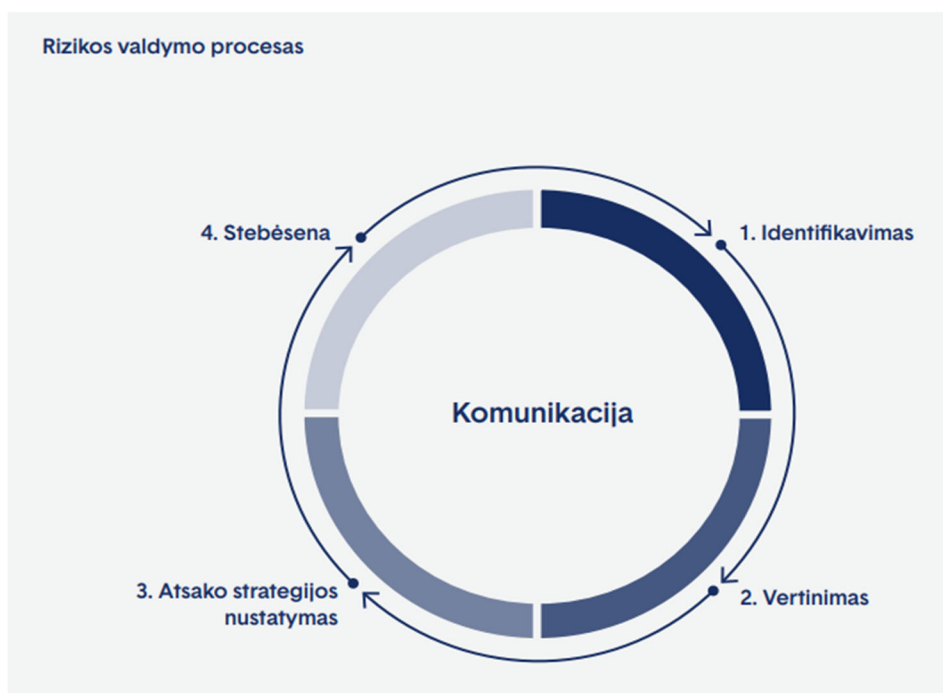
- užtikrinti, kad priimant sprendimus, siekiant išsikeltų tikslų, būtų vadovaujama Grupės vertybėmis: atsakomybe, partneryste, atvirumu ir tobulėjimu;
- panaikinti arba kiek įmanoma sumažinti rizikų poveikį skirtingo laikotarpio tikslams;
- ginti klientų, suinteresuotųjų šalių bei visuomenės interesus;
- užtikrinti, kad tiksli informacija laiku pasiektų sprendimų priėmėjus, akcininkus ir kitas suinteresuotąsias šalis;
- apsaugoti Grupės reputaciją ir užtikrinti patikimumą;

- užtikrinti visos Grupės veiklų stabilumą ir tvarumą.

Rizikos valdymo procesas ir pagrindiniai principai

Siekdama strateginių tikslų ir atsižvelgdama į dinamišką verslo aplinką, Bendrovė daug dėmesio skiria pro aktyviam rizikų valdymui. Todėl kiekvieną ketvirtį Bendrovėje peržiūrimas rizikų lygis, pagal poreikį planuojamos rizikos valdymo priemonės, tikslinami pagrindinių rizikų rodikliai bei nustatomi nauji rizikų šaltiniai arba naujos rizikos. Gebėjimas iniciatyviai reaguoti į besikeičiančias rizikas yra ypač svarbus ir padeda užtikrinti, kad vadovybė gautų aktualiausią informaciją, reikalingą laiku priimti sprendimus. Be to, į bendrą rizikos valdymo procesą, taikomą Bendrovėje ir visoje Grupėje, yra integruotos ASV (aplinkosaugos, socialinės atsakomybės ir valdysenos) rizikos ir neapibrėžtumo situacijose kylančios galimybės.

Bendrovės rizikos valdymo procesą sudaro keturi etapai: *rizikos identifikavimo, vertinimo, atsako strategijos nustatymo ir stebėsenos*.



1. Identifikavimo etapas. Nuolat vertiname galimą įvairių rizikų šaltinių poveikį, įskaitant rizikas, susijusias su klimato kaita, reguliaciniais pokyčiais, geopolitine ir ekonomine situacija, žaliavų / paslaugų / darbo rinkų tendencijomis, kultūrinėmis ir socialinėmis problemomis, turinčiomis įtakos Bendrovės bei Grupės tikslams. Visi Bendrovės darbuotojai atsako už rizikų identifikavimą laiku. Visos rizikos vertinamos pagal jų potencialų poveikį Bendrovės tikslams bei jų pasireiškimo laikotarpį ir skirstomos į:

- trumpalaikes rizikas (aktualias 0–1 metus), kurios gali daryti poveikį Bendrovės metiniams tikslams;
- vidutinės trukmės rizikas (aktualias 2–4 metus), kurios yra susijusios su strateginių tikslų, nustatytų Bendrovės 4 metų strateginiuose planuose, įgyvendinimu;
- ilgalaikes rizikas (aktualias ≥ 5 metus), kurios gali paveikti Bendrovės strategijos įgyvendinimą.

2. Vertinimo etapas. Vertinimo etape nustatome rizikų lygius nuo žemo iki labai aukšto pagal tikimybę, kad rizika pasireikš ir jos potencialaus poveikio santykį. Taip pat rizikas priskiriame konkrečiai kategorijai, ASV tipui, Grupės strateginei krypti (kuriai daro įtaką) ir nustatome pagrindinius rizikos rodiklius.

Grupės veikloje atsirandančias rizikas skirstome į 4 skirtingas rūšis. Jų aprašymą pateikiame žemiau.

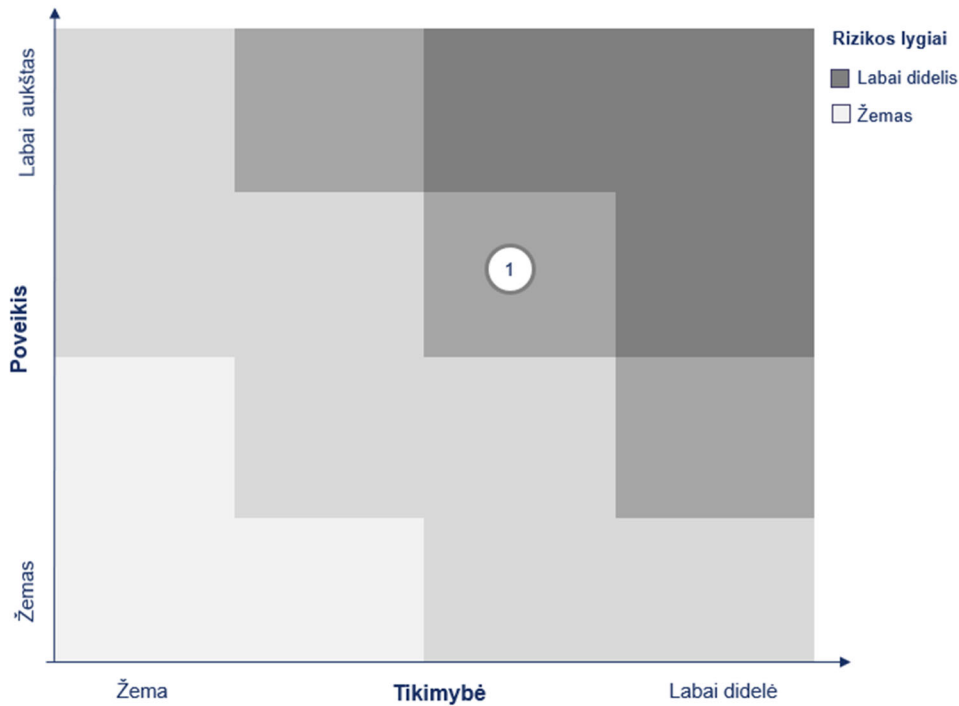
Strateginės rizikos	Finansinės rizikos	Operacinės rizikos	Išorinės rizikos
Rizikos, galinčios turėti poveikį Bendrovės strateginiams tikslams. Šios rizikos gali pasireikšti dėl nepalankių išorinių veiksnių (pvz.: politinių sprendimų, teisinių pokyčių), klaidingų arba netinkamai įgyvendintų sprendimų.	Rizikos, kylančios iš Bendrovės turimo finansinio turto ir (ar) finansinių įsipareigojimų. Šiai kategorijai priskiriamos tokios rizikos kaip: kredito rizika, likvidumo rizika, kapitalo nepakankamumo, palūkanų normų, valiutų kursų, akcijų vertės pokyčio bei rinkos kainų svyravimo ir kt. rizikos.	Rizikos, kylančios dėl netinkamų ar prastai organizuotų vidinių procesų, neįgyvendintų ar neveiksmingų vidinių kontrolės procedūrų, darbuotojų klaidų ir (ar) netinkamo / nepakankamo informacinių sistemų valdymo ir pan.	Rizikos, kurių pasireiškimas siejamas su rinkos sąlygų pasikeitimu, reguliavimo ir teisinės aplinkos pokyčiais, gamtiniais išteklių, stichinėmis nelaimėmis ir pan.

Bendrovė taip pat vertina ar rizika atitinka ASV rizikoms būdingus kriterijus. Rizikos priskiriamos prie atitinkamos ASV rizikos tipo pagal šiuos kriterijus: „A“ rizikų tipui priskiriamos rizikos, susijusios su klimato kaita, pereinamuoju laikotarpiu ir kitomis aplinkosaugos rizikomis, „S“ – su socialine atsakomybe susijusios rizikos, o „V“ – su valdysena susijusios rizikos. Bendrovė atidžiai vertina galimą klimato kaitos poveikį ir su ja susijusią ekonominę ir pereinamųjų laikotarpių pokyčių įtaką Bendrovės veikloms. Šį poveikį gali lemti tiek fiziniai (ekstremalūs) meteorologiniai reiškiniai, tiek šalių siekis pereiti prie Žaliojo kurso, dėl kurio gali atsirasti papildomų reikalavimų energetikos sektoriui: atitikti naujuosius reglamentus, įgyvendinti naujus technologinius sprendimus, valdyti reputacines rizikas, atliepti greitai augančią žaliųjų sprendimų paklausą ir t. t. Klimato kaita gali būti laikoma neigiamu faktoriumi vertinant potencialią įvairių rizikų pasireiškimo tikimybę ir (arba) galimą rizikų poveikį finansams, reputacijai, atitikčiai, žmonių saugai ir sveikatai.

3. Atsako strategijos nustatymo etapas. Šiame etape nustatoma viena iš atsako į riziką strategijų (priimti, mažinti, išvengti arba perkelti). Bendrovė priima tik tas rizikas, kurios atitinka pagrindinius Bendrovės siekius, strategiją ir vertybes. Rizikos, viršijančios Bendrovės rizikos apetitą, t. y. visos aukšto ir labai aukšto lygmens rizikos, bei kitos, galinčios turėti reikšmingą finansinį poveikį Bendrovei (> 2 proc. Bendrovės Koreguoto EBITDA), turi būti valdomos. Šioms rizikoms valdyti parengiamas planas, pagal kurį įgyvendinama rizikos mažinimo strategija. Plano įgyvendinimas kontroliuojamas stebėsenos etape.

4. Stebėsenos etapas. Kiekvieną ketvirtį vykdoma rizikų stebėsenos ir teikiama informacija apie rizikos valdymo priemones, pagrindinius rizikos rodiklius ir signalus vadovybei bei kolegialiems organams. Šiame etape iš naujo įvertinami rizikų lygiai, registruojamos naujos rizikos ir eliminuojamos tos, kurios nebeaktualios.

Pagrindinių Bendrovės rizikų žemėlapis



2023 m. pabaigoje atlikus Bendrovės rizikų pervertinimą, nenustatyta nė viena rizika, kuri viršytų Bendrovės rizikos apetitą, t. y. būtų didelio arba labai didelio lygmens ir kuri būtų priskiriama ASV rizikos tipui. Rizikų žemėlapyje pateikiama viena Ignitis grupės didelio lygmens rizika - Kibernetinės atakos didelio poveikio verslui rizika (Nr. 1), kurios pasireiškimas galėtų turėti poveikį ir Bendrovei. Ši rizika priskiriama ASV – valdysenos rizikų tipui ir yra valdoma centralizuotai skaitmeninės saugos funkcinės srities visoje Grupėje. Ignitis grupės didelio lygmens Nelaimingų atsitikimų rizika (darbuotojų ir rangovų) Bendrovės veikloje įvertinta kaip vidutinio lygmens ir nepatenka į pagrindinių Bendrovės rizikų sąrašą.

Pagrindiniai rizikos šaltiniai:

- trečiųjų šalių organizuojamos kibernetinės atakos prieš Grupę (tame tarpe ir Bendrove);
- socialinės inžinerijos atakos, duomenų vagystės;
- pavėluotai ar netinkamai pašalinti viešai žinomi sistemų pažeidžiamumai.

Pagrindiniai rizikos rodikliai:

- vidinių ir išorinių kritinių pažeidžiamumų skaičius;
- vidutinis kritinių pažeidžiamumų šalinimo laikas.

Įtaka strateginei kryptiai

Organizacija

Pagrindinis galimas poveikis

Atitiktis/Reputacija

Rizikos lygis

Didelis

Rizikos rūšis

Operacinė

ASV rizikos tipas

Valdysena

Pagrindinės rizikos valdymo kryptys:

- skaitmeninės saugos sritis AB „Ignitis grupė“ įmonių grupėje yra valdoma centralizuotai, todėl yra konsoliduotos pagrindinės šios srities kompetencijos, priemonės ir valdymo gerosios praktikos;
- AB „Ignitis grupė“ Skaitmeninės saugos operacijų centro personalas kvalifikaciją tobulina dalyvaudamas nacionalinėse ir tarptautinėse kibernetinio saugumo pratybose;
- kibernetinių atakų aptikimo / užkardymo sistemų tobulinimas;
- bendradarbiavimas su išorės organizacijomis kibernetinės saugos srityje;
- bendrovės darbuotojų nuolatinis švietimas ir mokymai;
- verslo saugos funkcinės srities priemonės siekiant užkardyti korupciją, galimą šnipinėjimą;
- vidinis auditas;
- AB „Ignitis grupė“ Skaitmeninės saugos operacijų centras užtikrina nuolatinę visą parą veikiančią kibernetinio saugumo priežiūrą.

Daugiau informacijos apie „Ignitis grupės“ rizikos valdymo modelį, rizikos veiksnius ir jų valdymą galite rasti „Ignitis grupės“ 2023 m. metiniame pranešime ([nuoroda](#)).

5. Tvarumo ataskaita (Socialinės atsakomybės ataskaita)

5.1	Tvarumo apžvalga	38
5.2	Tvarumas Grupėje ir Kauno kogeneracinėje jėgainėje	38
5.3	Santykiai su suinteresuotomis šalimis ir ASV prioritetų vertinimas	40
5.4	ASV rizikos ir jų valdymas	42
5.5	Svarbiausių 2022 m. Kauno KJ tvarumo poveikių ir įgyvendinamų iniciatyvų / priemonių apžvalga	42

5.1 Tvarumo apžvalga

Visos „Ignitis grupės“ įmonių grupės, taip pat ir jai priklausančios bendrovės UAB Kauno kogeneracinė jėgainė, tvarumo veiklos ir rezultatai apžvelgiami konsoliduotame „Ignitis grupės“ 2023 m. metiniame pranešime, kurio integruota dalis yra visos Grupės tvarumo (socialinės atsakomybės) ataskaita (toliau – Grupės tvarumo ataskaita). Šią ataskaitą galima rasti interneto svetainės www.ignitisgrupe.lt dalyje „Investuotojams“ bei „Tvarumas“.

Šios ataskaitos išleidimo dieną galiojantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymas (23² straipsnis) numato, kad įmonė, kuri yra patrunuojamoji įmonė, atleidžiama nuo prievolės parengti socialinės atsakomybės ataskaitą, jeigu jos ir jos patrunuojamųjų įmonių informacija yra įtraukta į vadovaujantis įmonių grupių konsoliduotosios atskaitomybės įstatymu arba kitos valstybės narės teisės aktais rengiamą patrunuojančiosios įmonės konsoliduotąjį metinį pranešimą arba atskirą ataskaitą, kurioje pateikiama konsoliduotojoje socialinės atsakomybės ataskaitoje reikalaujama pateikti informacija. Kadangi Grupė rengia ir viešai skelbia tokią į Grupės metinį pranešimą integruotą ataskaitą, Bendrovė atskiros socialinės atsakomybės ataskaitos neruošia. Toliau pateikiama apibendrinta informacija, kokia tvarumo informacija yra aktuali Bendrovei ir kuriose Grupės tvarumo ataskaitos dalyse ją galima rasti.

Siekiant atliepti įvairių suinteresuotųjų šalių reikalavimus, Grupės tvarumo ataskaita, kurioje pateikta informacija apima laikotarpį nuo 2023 m. sausio 1 d. iki gruodžio 31 d., buvo parengta pagal kelių atskaitomybės sistemų ir ataskaitų teikimo standartų reguliacinius reikalavimus bei rekomendacijas. Informacija Grupės tvarumo ataskaitoje atskleidžiama remiantis reikšmingumo principu ir atspindi Grupės pažangą įgyvendinant Jungtinių Tautų Pasaulinio susitarimo (toliau – UNGC, angl. United Nations Global Compact) principus, taip pat Grupės indėlį siekiant Jungtinių Tautų darnaus vystymosi tikslų (toliau – DVT, angl. United Nations Sustainable Development Goals).

Tvarumo ataskaita parengta laikantis Visuotinės ataskaitų teikimo iniciatyvos (toliau – GRI, angl. Global Reporting Initiative) standartų.

Grupės tvarumo ataskaita atitinka socialinės atsakomybės ataskaitoms keliamus reikalavimus, nustatytus Lietuvos Respublikos teisės aktuose. Be to, Grupė šioje ataskaitoje parodo kaip laikosi Įmonių tvarumo ataskaitų teikimo direktyvos (toliau – CSRD, angl. Corporate Sustainability Reporting Directive) nuostatų ir gairių. Dalis EFRAG parengtų Europos tvarumo atskaitomybės standartų (toliau – ETAS, angl. European Sustainability Reporting Standards) reikalavimų ir rekomendacijų jau buvo taikomi rengiant Grupės tvarumo ataskaitą. Grupė supranta, kad rengiant būsimas ataskaitas turės įgyvendinti likusius reikalavimus. Grupė rengs atitinkamas ataskaitas, kai CSRD nuostatos bus perkeltos į nacionalinę teisę.

Tvarumo ataskaitoje taip pat pateikiamas atitikties ES Taksonomijos reglamentui vertinimas.

5.2. Tvarumas Grupėje ir Kauno kogeneracinėje jėgainėje

Įgyvendindami Grupės strategiją ir sieki sukurti 100 proc. žalią ir saugią energetikos ekosistemą dabarties ir ateities kartoms, skiriame daug dėmesio savo aplinkosaugos, socialinėms ir valdysenos (ASV) veikloms ir atskaitingumui.

Grupės darnumo politika nustato bendrus Grupės tvarumo principus bei šių principų įgyvendinimo priemones visose Grupės įmonėse. Ja siekiama kurti atsakingo ir darniai vystomo verslo kultūrą ir praktiką. Darnumo politikoje atskleidžiamas, tarp visų kitų, Grupės įsipareigojimas laikytis Jungtinių

Tautų Pasaulinio susitarimo principų ir derinti savo strateginius tikslus ir veiklą su Darnaus vystymosi tikslais, prisidėti prie Paryžiaus susitarimo kovojant su klimato kaita bei vadovautis gerosiomis valdysenos praktikomis.

Informacija apie kitas politikas ir tvarumo valdymą skelbiama viešai ir pateikiama šiame pranešime. Kartu su išsamia informacija apie mūsų tvarumo valdymą, periodiškai tarpiniuose ir metiniame pranešimuose skelbiame tvarumo apžvalgą ir ASV duomenis. Tokiu būtu užtikriname, kad visos mūsų suinteresuotosios šalys gautų reikiamą informaciją apie Grupės įgyvendinamus tvarumo tikslus.

Tvarumo veiklos Grupės įmonėse koordinuojamos centralizuotai per atskirą, tiesiogiai patrunuojančios bendrovės vadovui atskaitingą Tvarumo funkciją. Grupės valdyba priima sprendimus dėl organizacijos tvarumo strateginių krypčių, politikų ir veiklų formavimo, patvirtinimo ir atnaujinimo. Išsamų tvaros veiklos valdymo Grupėje aprašymą galite rasti Grupės 2023 m. tvarumo ataskaitoje bei Grupės interneto svetainės dalyje „Tvarumas“.

Grupės ir Bendrovės tikslai tvarumo srityje skelbiami Grupės interneto svetainės www.ignitisgrupe.lt dalyje „Darnumas“, taip pat Bendrovės [internetu svetainėje](#).

Toliau pateikta bendra Grupės tvarumo valdymo sistemos apžvalga, parodanti, kuo remdamiesi geriname ASV veiklos rezultatus.

Grupės tvarumo valdymo sistema

Tvarumo / ASV įtraukimas į Grupės valdymą ir procesus

Vadovaujamės geriausiomis valdysenos praktikomis ir savo veikloje atsižvelgiame į tarptautinių institucijų ir mokslo bendruomenės rekomendacijas.



Pagrindinis mūsų siekis yra sukurti 100 proc. žalią ir saugią energetikos ekosistemą dabarties ir ateities kartoms

Keliame išmatuojamus tvarumo / ASV tikslus

Laikomės Jungtinių Tautų Pasaulinio susitarimo principų ir tiesiogiai prisidedame prie Darnaus vystymosi tikslų ir Paryžiaus susitarimo įgyvendinimo.

Esame įsipareigoję iki 2040–2050 m. pasiekti nulinį ŠESD emisijų balansą pagal SBTi patvirtintus Grupės trumpalaikius tikslus.



Pažangos vertinimas ir nuolatinis tobulėjimas

Nuolat vertiname Grupės pažangą pagal ASV reitingus, kuriuos suteikia nepriklausomos, pirmaujančios ASV reitingų agentūros ir sertifikavimo bendrovės bei siekiame pagerinti savo veiklos rezultatus.



Atskleidimų stiprinimas

Informaciją apie Grupės pažangą esminiais klausimais atskleidžiame laikydamiesi pasauliniu mastu pripažintų sistemų, standartų ir naudodamiesi plačiam suinteresuotų šalių ratui pritaikytus kanalus.



Tvarumo tikslai ir siektini rodikliai

Kauno KJ ASV aspektams teikiama išskirtinė svarba, nustatyti pagrindiniai ASV būklę nustatantys rodikliai, nuolat stebimos jų reikšmės.

Pagrindiniai Bendrovės stebimi ASV rodikliai

Tvarumo kryptis	Rodiklis	Matavimo vnt.	2022 m.	2023 m.
Poveikio klimatui mažinimas	ŠESD emisijos	mln. t CO2 ekv.	0,220	0,221
	1 apimtis	mln. t CO2 ekv.	0,126	0,128
	2 apimtis	mln. t CO2 ekv.	0,001	0,0003
	3 apimtis	mln. t CO2 ekv.	0,002	0,003
	Kitos emisijos (biologinės kilmės)	mln. t CO2 ekv.	0,090	0,090
Gamtos išteklių apsauga	Žaliųjų pirkimų dalis viešuosiuose pirkimuose	%	99	100
Ateičiai pasiruošę darbuotojai	Mirtini nelaimingi atsitikimai (iš viso)	vnt.	0	0
	Darbuotojai	vnt.	0	0
	Rangovai	vnt.	0	0
	TRIR (darbuotojų bendras sužeidimų darbe rodiklis)	rodiklis	13,70	0,0
	eNPS (darbuotojų pasitenkinimo rodiklis)	%	37,01	67,2
	Moterų dalis vadovaujančiose pozicijose	%	16,67	16,67
	Moterų dalis inžinerinėse ir IT pozicijose	%	0	0
	Darbuotojų, kurie bent kartą sudalyvavo savanorystės iniciatyvose, dalis	%	43,9	12,2
Patikima organizacija	Korupcijos netoleravimas tarp darbuotojų ¹	%	94,0	95,2
	Darbuotojų, dalyvaujančių ir išlaikančių Etikos kodekso ir antikorupcijos žinių testą, dalis	%	95,12	100

¹Rodiklis matuojamas Grupės mastu.

5.3 Santykiai su suinteresuotomis šalimis ir ASV prioritetų vertinimas

Suinteresuotųjų šalių įtraukimas nepaprastai svarbus užtikrinant, kad Grupės įmonės proaktyviai reaguotų į tendencijas, kylančius klausimus ir galimybes. Taikydami ASV principus santykiuose su suinteresuotomis šalimis, kaip numatyta [Darnumo politikoje](#), siekiame ne tik efektyviai valdyti jų lūkesčius, atsižvelgti į jų interesus, bet ir ieškoti galimybių, kur mūsų bendradarbiavimas galėtų padidinti teigiamą veiklos poveikį.

Grupėje atskleidžiame su tvarumu susijusią informaciją remdamiesi išsamiu poveikio reikšmingumo vertinimu, kurį atlikome 2021 metais. Jame buvo nustatyti ir pagal prioritetą suskirstyti pagrindiniai tvarumo aspektai, kurie Grupei ir jos suinteresuotosioms šalims yra aktualiausi ir reikšmingiausi.

Įsigaliojus naujiems tvarumo ataskaitų teikimo reikalavimams, Grupė šiuo metu atlieka dvejojo reikšmingumo vertinimą. Laikantis šio požiūrio siekiama išsiaiškinti, koku mastu tvarumo aspektai veikia įmonę ir koku mastu įmonė veikia šiuos aspektus. Grupės dvejojo reikšmingumo vertinimo rezultatai bus paskelbti Grupės interneto svetainėje ir įtraukti į 2024 m. tvarumo ataskaitą.

Šio proceso metu išsakyti suinteresuotųjų lūkesčiai buvo derinami su esamais Bendrovės tikslais ir uždaviniais, kurio pagrindu išskirtos prioritėtinės temos, kurios atitinka tiek suinteresuotųjų šalių lūkesčius, tiek nustatytus Bendrovės veiklos tikslus. Reikšmingumo vertinimo rezultatas tampa pagrindu tolesniam darnaus vystymosi įtvirtinimui bendrovės veikloje tokiu būdu, kuris leidžia

atsižvelgti į bendrą Bendrovės poveikį jos suinteresuotoms šalims ir bendrai derinti suinteresuotųjų išsakytus lūkesčius su strateginiais tikslais.

2021 m. suinteresuotųjų šalių įtraukimo metu išskirtos ir apklaustos 6 pagrindinės suinteresuotųjų grupės:

- darbuotojai,
- klientai,
- rangovai ir tiekėjai,
- žiniasklaidos atstovai,
- bendruomenės,
- valstybės, savivaldybės ar joms pavaldžios institucijos.

Pagrindiniai Bendrovės reikšmingumo vertinimo faktai:

- apklausti 47 suinteresuotųjų šalių atstovai;
- identifikuoti 16 teminių ASV aspektų, turinčių didžiausią reikšmę Bendrovės ir jos suinteresuotosioms šalims;
- suinteresuotieji pasidalino savo nuomone, kurie ASV aspektai įmonei yra svarbiausi;
- vidinių strateginių sesijų metu Bendrovės vadovybė išgrynino sąsajas tarp išsakytų suinteresuotųjų lūkesčių ir veiklos strategijos.

Kauno kogeneracinės jėgainės 2021 m. reikšmingumo vertinimo matrica



5.4 ASV rizikos ir jų valdymas

Pagrindinės ASV rizikos ir jų valdymo sprendimai plačiau atskleisti Grupės metinės ataskaitos dalyje „4.7 Rizikų valdymas“.

5.5 Svarbiausių 2023 m. Bendrovės tvarumo poveikių ir įgyvendinamų iniciatyvų / priemonių apžvalga

Aplinkosauga

Pagrindiniai Kauno KJ poveikiai	Poveikių valdymas aprašytas šioje Grupės tvarumo ataskaitos dalyje
1. Poveikis klimato kaitai/ŠESD emisijos – veikloje susidarantių šiltnamio efektą sukeliančių dujų (CO ₂ ir kt.) mažinimas.	6.2 Aplinka – Klimato kaita
2. Poveikis dirvožemio, vandens ir oro kokybei – dirvožemio, vandens ir oro kokybės palaikymas, aplinkos taršos prevencija.	6.2 Aplinka – Tarša
3. Poveikis biologinei įvairovei ir ekosistemoms – biologinės įvairovės, floros ir faunos apsauga.	6.2 Aplinka – Biologinė įvairovė ir ekosistemos
4. Antrinių žaliavų naudojimas ir atliekų mažinimas – antrinių žaliavų naudojimas jėgaines veikloje ir veikloje susidarantių atliekų mažinimas.	6.2 Aplinka – Išteklių naudojimas ir žiedinė ekonomika
5. Atliekų nukreipimas nuo sąvartynų, žiedinės ekonomikos principų skatinimas - energijos išgavimas iš rūšiavimui netinkamų atliekų.	6.2 Aplinka – Išteklių naudojimas ir žiedinė ekonomika
6. Tvaresnis energijos vartojimas savo reikmėms – žalios energijos naudojimas savo reikmėms; savo energijos vartojimo mažinimas.	6.2 Aplinka – Klimato kaita
7. Energetinis efektyvumas visuomenei ir klientams – vartotojų energijos vartojimo efektyvumo skatinimas.	6.2 Aplinka – Klimato kaita

Socialiniai aspektai

Pagrindiniai Kauno KJ poveikiai	Poveikių valdymas aprašytas šioje Grupės tvarumo ataskaitos dalyje
1. Darbuotojų sauga ir sveikata – darbų saugos užtikrinimas, darbuotojų ir rangovų sveikatos puoselėjimas.	6.3 Socialiniai aspektai – Mūsų darbuotojai – Darbuotojų sveikata ir sauga 6.3 Socialiniai aspektai – Vertės grandinės darbuotojai
2. Kompetentingi darbuotojai dabar ir ateityje – profesinis ir asmeninis darbuotojų tobulėjimas, energetikos sektoriui reikalingų kompetencijų auginimas.	6.3 Socialiniai aspektai – Mūsų darbuotojai – Kompetentingi darbuotojai
3. Darbuotojų gerovė ir bendradarbiavimas su darbuotojais – sąžiningas atlygis darbuotojams, darbuotojų pasitenkinimas darbu, laisvės jungtis į asociacijas užtikrinimas.	6.3 Socialiniai aspektai – Mūsų darbuotojai – Darbuotojų gerovė, tinkamas atlygis ir bendradarbiavimas su darbuotojais
4. Vietinių bendruomenių gerovė ir ryšiai su jomis – bendruomenės narių sveikatos ir gamtinės aplinkos saugojimas; įsiklausymas į bendruomenių poreikius.	6.3 Socialiniai aspektai – Paveikiamos bendruomenės
5. Įvairovė, lygios galimybės ir žmogaus teisės – lyčių lygybės ir lygių galimybių užtikrinimas, įvairovės darbe skatinimas.	6.3 Socialiniai aspektai – Mūsų darbuotojai – Įvairovė, įtrauktis ir gerovė
6. Įsitraukimas į visuomenines veiklas – dalyvavimas pilietinėse iniciatyvose ir nevyriausybinių organizacijų veikloje; savanorystė.	6.3 Socialiniai aspektai – Mūsų darbuotojai – Įvairovė, įtrauktis ir gerovė

Valdymas

Pagrindiniai Kauno KJ poveikiai	Poveikių valdymas aprašytas šioje Grupės tvarumo ataskaitos dalyje
1. Etiškas verslas, antikorupcija ir skaidrumas – skaidrus įmonės valdymas, kova su korupcija, sąžininga ir etiška veikla rinkoje.	6.4 Valdymas – Korupcijos prevencija ir nustatymas
2. Prieigos prie energijos užtikrinimas – elektros ir šildymo finansinis prieinamumas.	6.3 Socialiniai aspektai – Vartotojai ir galutiniai naudotojai
3. Atsakomybė ir darnumas įmonės tiekimo grandinėje – aplinkai draugiškesnių prekių ir paslaugų pirkimas savo reikmėms bei tiekėjų neigiamo poveikio gamtinei ir socialinei aplinkai mažinimas.	6.2 Aplinka – Grupė ir aplinka 6.4 Valdymas – Tvari tiekimo grandinė

Apie galimai neetišką Grupės darbuotojų ar atstovų elgesį, diskriminacijos ar korupcijos atvejus bei kitus tvarumo principų pažeidimus ar susirūpinimą keliančius klausimus skatiname pranešti Pasitikėjimo linijai elektroniniu paštu , telefonu +370 640 88889 arba užpildyti [formą internete](#). Šiais kontaktais gali naudotis tiek darbuotojai, tiek visos suinteresuotosios šalys.

Jei turite klausimų dėl Grupės tvarumo ataskaitos turinio ar Bendrovės tvarumo veiklų, kreipkitės el. paštu sustainability@ignitis.lt

Finansinės ataskaitos

6.1	Bendrovės finansinės ataskaitos	45
6.2	Nepriklausomo auditoriaus išvada	70
6.3	Informacija apie auditorių	73

6.1 Bendrovės finansinės ataskaitos

Parengtos už 2023 m. gruodžio 31 d., pasibaigusius metus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	46
Finansinės padėties ataskaita	47
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	48
Pinigų srautų ataskaita	49
Aiškinamasis raštas	50

Bendrovės finansinės ataskaitos buvo parengtos ir jas UAB Kauno kogeneracinė jėgainė vadovybė pasirašė 2024 m. kovo 25 d.:

Ramūnas Paškauskas	Aksana Stankevičienė	Pranas Miltenis
Bendrovės vadovas	Finansų vadovė	UAB Ignitis grupės paslaugų centras, Įmonių apskaitos vadovas, veikiantis pagal 2024 m. sausio 10 d. įsakymą Nr. 24_GSC_SP_0004

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastabos	2023 m.	2022 m.
Pajamos pagal sutartis su klientais	6	53 045	58 809
Kitos pajamos		518	562
Pajamos ir kitos pajamos, iš viso		53 563	59 371
Elektros, gamtinių dujų ir kitų paslaugų pirkimai	7	(11 775)	(13 356)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	11, 12, 13	(5 981)	(5 968)
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos		(1 943)	(1 629)
Kitos sąnaudos	8	(4 083)	(9 975)
Sąnaudos, iš viso		(23 782)	(30 928)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		29 781	28 443
Finansinės pajamos		541	247
Finansinės sąnaudos	9	(3 378)	(2 765)
Finansinės veiklos grynasis rezultatas		(2 837)	(2 518)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		26 944	25 925
Atidėtojo mokesčio pajamos (sąnaudos)	10	(1 556)	880
Grynasis pelnas už metus		25 388	26 805
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)			
Straipsniai, kurie ateityje nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius) (atėmus mokesčius)			
Aktuarinių prielaidų pasikeitimas		20	-
Straipsniai, kurie ateityje nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius), iš viso		20	-
Straipsniai, kurie ateityje gali būti perklasifikuojami į pelną (nuostolius) (atėmus mokesčius)			
Pinigių srautų apsidraudimas – veiksminga tikrosios vertės pokyčio dalis	23	(4 707)	6 889
Straipsniai, kurie ateityje gali būti perklasifikuojami į pelną (nuostolius), iš viso		(4 707)	6 889
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus, iš viso		(4 687)	6 889
Bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus, iš viso		20 701	33 694

Finansinės padėties ataskaita

2023 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastabos	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Nematerialusis turtas	11	1 743	1 912
Ilgalaikis materialusis turtas	12	122 503	127 733
Naudojimo teise valdomas turtas	13	1 176	1 155
Ilgalaikės gautinos sumos		501	612
Atidėtojo mokesčio turtas	10	1 215	2 950
Kitas ilgalaikis turtas	23	2 559	7 136
Ilgalaikis turtas		129 697	141 498
Atsargos	14	12 882	17 439
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		988	101
Prekybos gautinos sumos	15	8 389	6 984
Kitos gautinos sumos		99	171
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16	27 055	31 794
Trumpalaikis turtas		49 413	56 489
TURTO IŠ VISO		179 110	197 987
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Įstatinis kapitalas	17	40 000	40 000
Privalomasis rezervas	18	1 702	361
Apsidraudimo priemonių rezervas	18	2 182	6 889
Nepaskirstytasis pelnas		25 508	30 666
Nuosavas kapitalas		69 392	77 916
Ilgalaikės paskolos	19	93 500	100 833
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai		29	-
Atidėjiniai	21	8	26
Ilgalaikiai įsipareigojimai		93 537	100 859
Paskolos	19	7 333	7 333
Nuomos įsipareigojimai		15	9
Prekybos mokėtinos sumos		630	927
Gauti išankstiniai apmokėjimai		143	24
Atidėjiniai	21	6 430	9 086
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	22	1 630	1 833
Trumpalaikiai įsipareigojimai		16 181	19 212
Įsipareigojimų iš viso		109 718	120 071
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		179 110	197 987

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Privalomas is rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis 2022 m. sausio 1 d.		40 000	-	-	4 222	44 222
Grynasis pelnas už metus		-	-	-	26 805	26 805
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)						
Pinigų srautų apsidraudimas	23	-	-	6 889	-	6 889
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus iš viso				6 889		6 889
Bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus iš viso				6 889	26 805	33 694
Pervesta į rezervus ir rezervų pasikeitimai		-	361	-	(361)	-
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.		40 000	361	6 889	30 666	77 916
Likutis 2023 m. sausio 1 d.		40 000	361	6 889	30 666	77 916
Grynasis pelnas už metus		-	-	-	25 388	25 388
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)						
Aktuarinių prielaidų pasikeitimo rezultatas		-	-	-	20	20
Pinigų srautų apsidraudimas	23	-	-	(4 707)	-	(4 707)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus iš viso				(4 707)	20	(4 687)
Bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus iš viso				(4 707)	25 408	20 701
Pervesta į rezervus ir rezervų pasikeitimai	18.1	-	1 341	-	(1 341)	-
Dividendai	17.3	-	-	-	(29 225)	(29 225)
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.		40 000	1 702	2 182	25 508	69 392

Pinigų srautų ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastabos	2023 m.	2022 m.
Grynasis pelnas už metus		25 388	26 805
Koregavimai skirti suderinti grynąjį pelną su gryniaisiais pinigų srautais:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	11, 12, 13	5 981	5 968
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimas	23	46	(2 563)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	10	1 556	(880)
Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	21	(2 652)	2 596
Palūkanų pajamos	9	(541)	
Palūkanų sąnaudos	9	3 332	2 771
Kitos finansinės veiklos sąnaudos (pajamos)		46	(253)
Kiti nepiniginiai koregavimai		78	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(1 222)	(3 681)
Atsargų, išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų, kito trumpalaikio ir ilgalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas		3 596	(8 818)
Prekybos mokėtinų sumų, ateinančių laikotarpių pajamų, gautų išankstinių apmokėjimų, kitų ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas/(sumažėjimas)		(558)	956
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		35 050	22 901
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas		(430)	(374)
Gautos palūkanos		541	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		111	(374)
Sugrąžintos paskolos	20	(7 333)	(1 834)
Nuomos mokėjimai	20	(10)	(14)
Sumokėtos palūkanos	20	(3 332)	(3 010)
Išmokėti dividendai	17.3	(29 225)	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(39 900)	(4 858)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(4 739)	17 669
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		31 794	14 125
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		27 055	31 794

Aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje įregistruota uždaroji akcinė bendrovė. 2015 m. vasario 27 d. Bendrovė buvo įregistruota Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VĮ „Registru centras“. Bendrovės buveinės adresas – Jėgainės g. 6, Biruliškių k., Kauno raj., Lietuva. Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas. Bendrovės kodas 303792888, PVM mokėtojo kodas LT100009225616. Bendrovė įsteigta neribotam laikui. Ataskaitinis laikotarpis yra vieneri metai, pasibaigę 2023 m. gruodžio 31 d.

Pagrindinė Bendrovės veikla – didelio efektyvumo kogeneracinės jėgainės eksploatavimas Kaune, vietinės, konkurencingos elektros energijos ir šilumos gamyba iš atliekų.

Bendrovės akcininkai buvo:

	2023 m. gruodžio 31 d.		2022 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
AB Ignitis grupė	20 400	51	20 400	51
UAB Gren Lietuva	19 600	49	19 600	49
Iš viso	40 000	100	40 000	100

Bendrovės patronuojančioji įmonė yra AB „Ignitis grupė“ (įmonės kodas 301844044, registracijos adresas Laisvės pr. 10, LT-04215 Vilnius, Lietuva), kuri 2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. valdo 51 proc. Bendrovės akcijų. AB „Ignitis grupė“ akcininkų struktūra 2023 m. gruodžio 31 d. buvo – Lietuvos Respublikos finansų ministerija (valdo 74,99 proc.) ir mažmeniniai bei instituciniai investuotojai (valdo 25,01 proc.). 2022 m. gruodžio 31 d. – Lietuvos Respublikos finansų ministerija (valdo 74,99 proc.), mažmeniniai bei instituciniai investuotojai (valdo 25,01 proc.).

AB „Ignitis grupė“ yra pagrindinė kontroliuojanti įmonė. Grupę sudaro AB „Ignitis grupė“ ir visos jos dukterinės įmonės (toliau – Grupė).

2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė dukterinių įmonių neturėjo.

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos UAB Kauno kogeneracinė jėgainė vadovybės 2024 m. kovo 25 d. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šių finansinių ataskaitų bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

2 Rengimo pagrindas

2.1 Apskaitos pagrindas

Šios finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (toliau – TFAS), patvirtintais Tarptautinės apskaitos standartų valdybos (toliau – TASV) ir priimtais taikyti Europos Sąjungoje.

Bendrovės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d. (toliau – finansinės ataskaitos), yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu ir vertinimu istorine įsigijimo savikaina, išskyrus tam tikras finansines priemones, apskaitomas tikrąja verte.

Šių finansinių ataskaitų pateikimo valiuta yra Eurais, kuris yra ir Bendrovės funkcinė valiuta, ir visos vertės yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio skaičiaus (tūkst. Eur), išskyrus atvejus, kai nurodyta kitaip. Bendrovės finansinėse ataskaitose pateikiama palyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.2 Užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei įsipareigojimų likučius, denominuotus užsienio valiutomis, pagal metų pabaigoje galiojančius kursus, pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje.

3 Reikšmingų apskaitos principų santrauka

3.1 Apskaitos politikos pakeitimai ir atskleidimai

Apskaitos politika, taikoma rengiant šias finansines ataskaitas, atitinka apskaitos principus, kurių buvo laikomasi rengiant Įmonės metines finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., išskyrus naujus standartus, kurie įsigaliojo per 2023 m.

3.1.1 Nauji standartai, standartų pakeitimai ir aiškinimai

3.1.1.1 Reikšmingos informacijos apie apskaitos politiką pateikimas

Bendrovė nuo 2023 m. sausio 1 d. pritaikė informacijos apie apskaitos politiką pateikimo pataisus (1-ojo TAS ir TFAS 2-ojo praktikos pareiškimo pataisus). Nors dėl pataisų apskaitos politika nebuvo pakeista, ji turėjo įtakos finansinėse ataskaitose pateiktai apskaitos politikos informacijai.

Pataisomis reikalaujama, kad ūkio subjektai atskleistų reikšmingą, o ne svarbią apskaitos politikos informaciją. Pataisomis taip pat nurodoma, kad apskaitos politikos informacija laikoma reikšminga, jei galima pagrįstai tikėtis, kad, vertinant kartu su kita ūkio subjekto finansinėse ataskaitose pateikta informacija, ji turės įtakos sprendimams, kuriuos priima finansinių ataskaitų pirminiai naudotojai.

3.1.1.2 Ataskaitiniu laikotarpiu galiojantys Europos Sąjungos paskelbti ir priimti standartai ir jų ar aiškinimai

Toliau pateikiami nauji standartai ir (arba) standartų pataisus, patvirtinti TASV ir priimti taikyti Europos Sąjungoje 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais.

2023 m. įsigalioję standartai ar jų pataisus

Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais atsirandančiais iš vieno sandorio (12-ojo TAS pataisus)
1-ojo TAS ir TFAS 2-ojo praktikos pareiškimo pataisus
Tarptautinė mokesčių reforma – Antrojo ramsčio (angl. Pillar Two) pavyzdinės taisyklės (12-ojo TAS pataisus)
17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ ir 17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisus

Šių standartų, pataisų ir išaiškinimų taikymas neturėjo reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

3.1.1.3 Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai

Rengdama šias finansines ataskaitas, Bendrovė netaikė naujų TASV išleistų TFAS, tarptautinių apskaitos standartų (toliau – TAS), jų pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2023 m. gruodžio 31 d. ir kuriuos galima taikyti anksčiau. Toliau pateikiami nauji standartai ir (arba) standartų pataisai, kurie buvo išleisti, bet dar neįsigaliojo:

Kiti standartai

Manoma, kad toliau išvardyti peržiūrėti standartai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:

Kiti nauji standartai ir pataisai	TASV įsigaliojimo data	Patvirtinimo taikyti ES statusas
Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams ir ilgalaikiams (1-ojo TAS pataisai)	2024 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisai. Nuomos įsipareigojimo vertinimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju	2024 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
Pakeitimai TAS 7 Pinigų srautų ataskaitoje ir IFRS 7 Finansinių instrumentų atskleidimai: Tiekėjų finansavimo susitarimai	2024 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
Pakeitimai į IAS 21 Valiutų kursų pokyčių poveikis: Keitimo trūkumas	2025 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta

3.2 Pajamos pagal sutartis su klientais

Bendrovė sutartyse su klientais nustato, ar sutarties vykdymo įsipareigojimas (tiek aiškiai apibrėžtas, tiek numanomas) yra perduoti atskiras prekes ar paslaugas ar perduoti keletą atskirų prekių ar paslaugų, kurios iš esmės yra tos pačios ir turi tą patį perdavimo modelį klientui. Pažadėtos prekės ar paslaugos reiškia atskirą veiklos įsipareigojimą, jei prekės ar paslaugos yra atskiros. Pažadėta prekė ar paslauga laikoma atskira, jei tenkinami abu šie kriterijai:

- (i) klientas gali gauti naudos iš prekės ar paslaugos savarankiškai arba naudodamas kitus lengvai prieinamus išteklius ir
- (ii) prekę ar paslaugą galima atskirti nuo kitų pažadų sutartyje (skiriasi sutarties kontekste).

Bendrovės pagrindiniai teisiniai veiklos įsipareigojimai, nustatyti sutartyse su klientais, yra šie: elektros energijos pardavimas, šilumos energijos pardavimas, atliekų tvarkymas.

Pajamos iš sutarčių su klientais yra pripažįstamos, kai perduotų prekių ar paslaugų kontrolė yra perduodama klientui už kainą, kuri atspindi atlygį, kurį Bendrovė tikisi turinti teisę gauti mainais į šias prekes ar paslaugas. Pajamos yra įvertinamos atsižvelgiant į atlygį, kurį Bendrovė tikisi turinti teisę gauti pagal sutartį su klientu, neįtraukiant sumų, surinktų trečiųjų šalių vardu.

Pajamos iš tam tikrų paslaugų sutarčių su klientais pripažįstamos remiantis faktiškai suteiktomis paslaugomis iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos kaip visų teikiamų paslaugų dalis, nes klientas gauna ir naudojasi nauda tuo pačiu metu. Pripažindama pajamas, Bendrovė atsižvelgia į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

3.2.1 Elektros energijos pardavimo pajamos

Savo jėgomis pagamintos elektros energijos pardavimai elektros energijos prekybos biržoje (toliau – Birža) vykdomi pateikiant Biržai elektros energijos pardavimo pasiūlymus. Biržos „diena-prieš“ elektros energijos pirkimo pardavimo sandoris laikomas sudarytu, jeigu automatinis pasiūlymų sugretinimo algoritmas pagal numatytas taisykles neatmeta pateikto pasiūlymo parduoti elektros energiją. „Dienos eigos“ rinkoje sandorius tvirtina rinkos dalyviai. Patvirtinus sandorį Biržos sistema atsiunčia pardavėjui patvirtinimą apie sudarytą elektros pardavimo sandorį. Pardavėjo veiklos įsipareigojimas pagal sudarytą sandorį – pateikti į elektros pardavimo sistemą pardavimo pasiūlymą nurodytą elektros energijos kiekį. Veiklos įsipareigojimas įvykdomas per tam tikrą laikotarpį, kol vyksta sutarto elektros energijos kiekio tiekimas į tinklą. Veiklos įsipareigojimo įvykdymo pažanga matuojama taikant sandoryje nurodytą elektros energijos kiekį.

Sandorio kaina ir pardavėjo atlygis atitinka sandorio patvirtinimo pranešime nurodytą sumą. Visas pardavėjo atlygis yra fiksuotas. Gavus patvirtinimą dėl elektros energijos pardavimo sandorio sudarymo, sandorio kainos nebesikeičia.

Pajamos pripažįstamos įvertinant faktiškai pateiktą pagal sandorį elektros energiją, neatskaitant komisinių mokesčių, kuriuos gali išskaityti prekybos tarpininkai atstovaujantys Bendrovę Biržoje.

Taip pat elektros energijos pajamą sudaro elektros energijos pardavimai Grupės įmonei. Bendrovė parduoda savo pagamintą sutartyje numatytą elektros energijos kiekį už fiksuotą kainą. Pajamos pripažįstamos per laikotarpį kiekvienu ataskaitiniu laikotarpiu pagal išrašytas PVM sąskaitas faktūras.

3.2.2 Atliekų tvarkymo pajamos

Pagal sutartis su klientais Bendrovė įsipareigoja teikti nepavojingų atliekų utilizavimo (deginimo) paslaugas. Bendrovės atlygį sutartyje su klientu sudaro fiksuotas atlygis už atliekų kiekio vienetą. Bendrovė pripažįsta pajamas per laikotarpį, veiklos įsipareigojimo pažanga matuojama įvertinant faktiškai pristatytą atliekų kiekį. Pajamos pripažįstamos tada, kada atliekų priėmimo-perdavimo aktas yra patvirtinamas abiejų šalių.

3.2.3 Šilumos energijos tiekimo pajamos

Pagal sutartis su klientais pardavėjas įsipareigoja teikti klientams šilumą palaikant nustatytus techninius reikalavimus (temperatūros grafikas, slėgis, srautas, termofikacinio vandens kokybė ir t.t.). Sutartyje su klientu identifikuojamas vienas veiklos įsipareigojimas – šilumos energijos tiekimas. Šilumos energijos tiekimo paslaugos teikiamą naudą klientas gauna ir ja pasinaudoja tuo pačiu metu. Pajamos yra pripažįstamos per laikotarpį. Veiklos įsipareigojimo įvykdymo pažanga matuojama įvertinant šilumos energijos, faktiškai pateiktos klientui, kiekius, kurie nustatomi pagal apskaitos prietaisų duomenis.

Atlygį sudaro kliento mokėjimai už faktiškai pateiktą šilumos energiją.

3.3 Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, iš kurio tikimasi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptos amortizacijos ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 3 – 13 metų įvertintą ekonominės naudos gavimo laikotarpį. Turto amortizacija pradėdama skaičiuoti tada, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t.y. kai jis yra toje vietoje ir tokios būklės, kokia yra reikalinga vadovybės numatomu būdu naudoti.

3.4 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo metodą per visą materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Turto nusidėvėjimas pradėdama skaičiuoti tada, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t.y. kai jis yra toje vietoje ir jam sudarytos tokios sąlygos, kad jį būtų galima naudoti vadovybės numatytu būdu.

Įsigijimo savikaina apima ilgalaikio materialiojo turto dalių pakeitimo išlaidas, kai jos patiriamos, jei šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus. Pakeistos turto dalies likutinė vertė yra nurašoma. Remonto išlaidos yra pridėdamos prie likutinės turto vertės, jei yra tikėtina, kad Bendrovė ateityje iš šių išlaidų gaus ekonominę naudą ir jei jas galima patikimai įvertinti. Visos kitos remonto ir priežiūros išlaidos pripažįstamos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos dalyje per tą finansinį laikotarpį, kuriame jos buvo patirtos.

Ilgalaikis materialusis turtas apima atsargines dalis, atsarginius įrenginius ir priežiūros įrenginius, kai jie atitinka ilgalaikio materialaus turto apibrėžimą.

Turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai nors kartą per metus peržiūrimi ir, prireikus, koreguojami.

Kai turtas nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo savikaina bei susijęs sukauptas nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje. Pelnas arba nuostolis, perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant parduoto turto likutinę vertę. Pardavus perkainotą turtą, atitinkama perkainojimo rezervo dalis perkeliama į nepaskirstytąjį pelną.

Nebaigta statyba perkeliama į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes tuomet, kai nebaigta statyba užbaigiama ir turtas yra parengtas jo numatytam naudojimui.

Taikomi nusidėvėjimo laikotarpiai (metais):

Ilgalaikio materialaus turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Kogeneracinės jėgainės ir jų įrenginiai	10-45
Informacinių technologijų ir telekomunikacijų įranga	15
Transporto priemonės	13
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4-5

3.5 Naudojimo teise valdomas turtas

Naudojimo teise valdomas turtas yra turtas, kuris parodo Bendrovės teisę naudotis nuomojamu turtu nuomos laikotarpiu. Bendrovė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą visų rūšių nuomai, įskaitant naudojimo teise valdomo turto nuomą subnuomos atveju, išskyrus nematerialiojo turto nuomą, trumpalaikę nuomą ir mažaverčio turto nuomą.

3.5.1 Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas

Nuomos pradžios datą Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina. Naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro: nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma, bet kokios nuomos mokesčiai pradžios datą arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas; bet kokios Bendrovės patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir išlaidų, kurias Bendrovė patirs išmontuodama ir pašalindama nuomojamą turtą, tvarkydama jo buvimo vietą arba atkurdama tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įvertis, nebent tos išlaidos patiriamos atsargoms gaminti. Bendrovė prisiima su šiomis išlaidomis susijusį įsipareigojimą pradžios data arba pasinaudojusi nuomojamu turtu tam tikrą konkretų laikotarpį. Bendrovė pripažįsta šias išlaidas kaip dalį naudojimo teise valdomo turto savikainos, kai yra prisiimamas įsipareigojimas dėl šių išlaidų.

3.5.2 Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

Po pradžios datos Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina taikydama savikainos metodą. Taikydama savikainos metodą, Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina atėmusi visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, pakoreguotus dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo.

Apskaičiuodama naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą, Bendrovė taiko 16-ojo TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“ nusidėvėjimo reikalavimus.

Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą:

Naudojimo teise valdomo turto grupė	Nusidėvėjimo laikotarpis (metais)
Žemė	90-100
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	2-5

Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos Bendrovei perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad Bendrovė pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, Bendrovė skaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo pradžios datos iki nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos. Kitu atveju Bendrovė naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą skaičiuoja nuo pradžios datos iki ankstesnės iš šių datų: naudojimo teise valdomo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos arba nuomos laikotarpio pabaigos.

Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą finansinės padėties ataskaitoje pateikia atskirai nuo ilgalaikio materialaus turto.

3.6 Finansinės priemonės

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną ūkio subjektą atsiranda finansinis turtas, o pas kitą – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

3.6.1 Finansinis turtas

Bendrovė finansinį turtą skirsto į toliau nurodytas 3 kategorijas:

- i) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- ii) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis (toliau – TVKBP); ir
- iii) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (toliau TVPN).

Sandorio išlaidos apima visus mokesčius ir komisinius, kurių Bendrovė nebūtų mokėjusi, jei nebūtų sudariusi finansinės priemonės sutarties.

Tam, kad finansinis turtas būtų priskiriamas ir vertinamas amortizuota savikaina arba TVKBP, pinigų srautai atsirandantys iš finansinio turto turi būti tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai (toliau – SPPI) nuo pagrindinės nepadengtos sumos. Šis vertinimas vadinamas SPPI testu ir atliekamas kiekvienai finansinei priemonei. Finansinis turtas, susijęs su pinigų srautais, kurie nėra SPPI, yra priskiriamas ir vertinamas TVPN, nepriklausomai nuo verslo modelio. Nuo šio finansinio turto apskaičiuotos palūkanų pajamos yra pripažįstamos finansinės veiklos pajamomis amortizuojant efektyvių palūkanų metodu. Visas pelnas arba nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo, pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Vertės sumažėjimo nuostoliai yra apskaitomi kaip gautinų sumų ir paskolų vertės sumažėjimo sąnaudos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinio turto skirstymas po pirminio pripažinimo į pirmiau aprašytas kategorijas pagrįstas verslo modeliu, kurį Bendrovė taiko valdydama finansinį turtą bei turto pinigų srauto ypatybes. Finansinio turto grupei taikomas verslo modelis nustatomas lygmeniu, kuriuo matyti, kaip visos finansinio turto grupės kartu valdomos siekiant konkretaus Bendrovės verslo tikslo. Taikomam verslo modeliui neturi įtakos Bendrovės vadovybės ketinimai pavienių priemonių atžvilgiu. Bendrovė gali taikyti daugiau nei vieną verslo modelį savo finansiniam turtui valdyti. Atsižvelgiant į verslo modelį, taikomą valdant finansinio turto grupę finansinio turto apskaita yra tokia:

3.1.1.4 Finansinis turtas, vėlesniais laikotarpiais vertinamas TVKBP

Bendrovė turi tik išvestinių finansinių priemonių, kurios vėlesniais laikotarpiais vertinamos TVKBP. Daugiau informacijos pateikiama 3.6.3 pastaboje.

3.6.1.1 Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas vėliau yra apskaitomas naudojant efektyvių palūkanų normos metodą (toliau – EPN) atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizuota savikaina yra suma, kuria finansinė priemonė buvo pradžioje pripažinta, atėmus pagrindinės sumos grąžinimus, pridėjus sukauptas palūkanas ir, finansiniam turtui – atėmus bet kokius nurašymus dėl tikėtinų kredito nuostolių.

Finansinis turtas pripažįstamas trumpalaikiu turtu, išskyrus tuos atvejus, kuomet jo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių nuo finansinės padėties ataskaitos parengimo dienos; tokiu atveju jis pripažįstamas ilgalaikiu turtu.

3.6.1.2 Finansinis turtas, vertinamas TVPN

Skolos priemonės, kurios neatitinka finansinio turto, vertinamo amortizuota savikaina, arba finansinio turto, vertinamo TVKBP, kriterijų, yra vertinamos kaip finansinis turtas, vertinamas TVPN. Bendrovė turi tik išvestinių finansinių priemonių, kurios vertinamos TVPN.

3.6.1.3 Faktinių palūkanų normos metodas

Faktinių palūkanų normos metodas taikomas apskaičiuojant finansinio turto amortizuotą savikainą, taip pat atitinkamu laikotarpiu pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje paskirstant palūkanų pajamas.

Faktinių palūkanų norma – norma, kurią taikant apskaičiuotos būsimos pinigų įplaukos tikėtiniu finansinio turto galiojimo laikotarpiu, tiksliai diskontuojamos iki finansinio turto bendrosios likutinės vertės, kuri rodo finansinio turto amortizuotą savikainą prieš koregavimą dėl bet kokių atidėjinį nuostoliams. Skaičiuojant FPN, Bendrovė vertina tikėtinius pinigų srautus, atsižvelgiant į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas (pvz., išankstinį mokėjimą, pratęsimą, pasirinkimo pirkti ir panašius pasirinkimo sandorius), bet neatsižvelgdama į tikėtinius kredito nuostolius. Skaičiuojant įtraukiami visi atlygiai ir kitos sumos, kuriuos sutarties šalys sumokėjo arba gavo viena iš kitos ir, kurie yra neatskiriama FPN dalis, sandorių sąnaudos, taip pat visos kitos premijos arba nuolaidos. Skaičiuojant FPN daroma prielaida, kad pinigų srautus ir tikėtiną panašių finansinių priemonių grupės galiojimo laikotarpį galima patikimai įvertinti. Kai pinigų srautų arba finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) tikėtino galiojimo laikotarpio patikimai įvertinti neįmanoma, Bendrovė naudoja sutartyje numatytus pinigų srautus per visą sutartyje numatytą finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) galiojimo laikotarpį.

3.6.1.4 Finansinio turto vertės sumažėjimas – tikėtini kredito nuostoliai (toliau – TKN)

Bendrovė pripažįsta TKN visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte per pelną (nuostolius). TKN yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytiksliai pradinę efektyvią palūkanų normą. Tikėtini pinigų srautai apima pinigų srautus iš laikomų užstatų pardavimo ar kitus kredito pagerinimus, kurie yra neatskiriama sutarčių dalis.

Trumpalaikėms prekybos gautinoms sumoms, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, Bendrovė taiko supaprastintą metodą, kaip reikalaujama pagal 9-ąjį TFAS, ir apskaito atidėjinius nuostoliams viso galiojimo laikotarpio kredito nuostolių atžvilgiu nuo gautinų sumų pirminio pripažinimo.

Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimui vertinti vadovybė taiko tikėtinų kredito nuostolių individualų vertinimą. Bendrovės vadovybės sprendimas dėl individualaus vertinimo priimamas atsižvelgiant į galimybę gauti informaciją apie konkretaus skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, kuri leistų laiku nustatyti konkretaus skolininko reikšmingą kredito rizikos padidėjimą, tokiu būdu įgalinant priimti sprendimą dėl viso galiojimo laikotarpio kredito nuostolių pripažinimo konkretaus skolininko atžvilgiu.

Kitų gautinų sumų ir sutarčių turto TKN apskaičiuojami atliekant individualųjį vertinimą.

3.6.1.5 Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės (angl. – credit-impaired) finansinis turtas

Gautinų sumų pagal sutartis su klientais ir kitų gautinų sumų tikrosios vertės yra apytikriai lygios jų likutinėms vertėms. Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 dienų. Gautinų sumų vertės sumažėjimas – tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami gautinoms sumoms, kurių individualiai įvertinta kredito rizika, atsižvelgiant į visą pagrįstą ir patvirtinamą informaciją, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo. Nustatant gautinų sumų galiojimo laikotarpio kredito nuostolius individualiai, vertinama kredito rizika esant tokiems požymiams: reikšmingi pirkėjo finansiniai sunkumai, tikimybė, kad pirkėjas bankrutuos ar bus reorganizuotas, reikšmingas mokėjimų vėlavimas.

3.6.1.6 Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- išlaikoma teisė į pinigų srautus, bet prisiimamas įsipareigojimas sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perdavimo sutartį per trumpą laiką; arba
- perleidžiama teisė gauti pinigines įplaukas iš turto ir/arba (a) perleidžiama iš esmės visa su finansinio turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda, arba (b) nei perleidžiama, nei išlaikoma su finansiniu turtu susijusi rizika ir nauda, bet perleidžiama šio turto kontrolė:
 - jei neišlaikoma kontrolė, nutraukiamas finansinio turto pripažinimas, o visos perduodant sukurtos arba išlaikytos teisės ir prievolės pripažįstamos atskirai turtu arba įsipareigojimais;
 - jei išlaikoma kontrolė, toliau pripažįstamas finansinis turtas tiek, kiek toliau kontroliuojamas finansinis turtas.

Vertinant, ar išlaikyta perduoto turto kontrolė, atsižvelgiama į gavėjo gebėjimus parduoti šį turtą. Jei gavėjas praktiškai geba parduoti visą turtą nesusijusiai trečiajai šaliai ir atlikti tai vienašališkai, netaikydamas perdavimui papildomų apribojimų, laikoma, kad kontrolė neišlaikoma. Visais kitais atvejais kontrolė išlaikoma.

3.6.2 Finansiniai įsipareigojimai ir išleistos nuosavybės priemonės

Skolos ar nuosavybės priemonės klasifikuojamos kaip finansiniai įsipareigojimai arba nuosavas kapitalas pagal susitarimo esmę. Bendrovė neturi išleidusių nuosavybės priemonių, išskyrus išleistą kapitalą.

3.6.2.1 Finansinių įsipareigojimų pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra klasifikuojami kaip finansiniai įsipareigojimai TVPL (kurių tikrosios vertės pokytis apskaitomas per pelno (nuostolių) dalį), paskolos, mokėtinos sumos arba kaip išvestinės finansinės priemonės, nurodytos kaip apsidraudimo priemonės efektyviame apsidraudime. Visi finansiniai įsipareigojimai iš pradžių pripažįstami tikrąja verte, o paskolų ir skolinių įsipareigojimų bei mokėtinų sumų atveju, atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas.

3.6.2.2 Vėlesnis vertinimas

Vėliau atliekant finansinių įsipareigojimų vertinimą jie yra skirstomi į dvi kategorijas:

- Finansiniai įsipareigojimai, vertinami TVPN;
- Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina.

3.6.2.3 Finansiniai įsipareigojimai TVPN

Finansiniai įsipareigojimai TVPN apima finansinius įsipareigojimus, laikomus prekybai, ir finansinius įsipareigojimus, nurodytus pirminio pripažinimo metu TVPN. Bendrovė turėjo tik išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimų, kurie vertinami TVPN.

Finansiniai įsipareigojimai klasifikuojami kaip laikomi prekybai, jei jie atsirado artimiausiu metu atpirkimo tikslais. Šiai kategorijai taip pat priskiriamos išvestinės finansinės priemonės, kurias sudarė Bendrovė ir kurios nėra nurodytos kaip apsidraudimo priemonės apsidraudimo sandoriuose, kaip apibrėžta 9-ajame TFAS. Atskiros įterptosios išvestinės finansinės priemonės taip pat priskiriamos prekybai laikomoms priemonėms, nebent jos priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms.

Pelnas ar nuostoliai iš įsipareigojimų, laikomų prekybai, pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansiniai įsipareigojimai, nurodyti pirminio pripažinimo kaip TVPN metu, yra nurodomi pradinę pripažinimo dieną ir tik tuo atveju, jei tenkinami 9 TFAS kriterijai.

3.6.2.4 Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina

Tai Bendrovei labiausiai aktuali kategorija. Po pirminio pripažinimo mokėtinos sumos, paskolos su palūkanomis vėliau vertinamos amortizuota savikaina, naudojant FPN (faktinių palūkanų) metodą. Pelnas ir nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje, kai įsipareigojimai yra nurašomi, taip pat vykdant FPN amortizacijos procesą.

Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į visas įsigijimo nuolaidas ar premijas ir mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama FPN dalis. FPN amortizacija įtraukiama kaip finansinės išlaidos į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą.

3.6.2.5 Pateikimas ir skolinimosi kaštai

Finansiniai įsipareigojimai priskiriami trumpalaikiams įsipareigojimams, išskyrus atvejus, kai Bendrovė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimų vykdymą mažiausiai 12 mėnesių nuo ataskaitos datos.

Finansiniai įsipareigojimai priskiriami ilgalaikiams, jei iki balanso datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Skolinimosi kaštai, tiesiogiai susiję su turto įsigijimu, statyba ar turto, kuriam pagaminti ar jį paruošti naudojimui ar pardavimui reikia gana daug laiko (daugiau nei vienerių metų), pasigaminimu ar paruošimu naudojimui ar pardavimui, yra pridedami prie šio turto įsigijimo vertės tol, kol šis turtas visiškai parengiamas naudojimui ar pardavimui. Palūkanų pajamos, susijusios su laikinu skolintų lėšų investavimu iki jos bus panaudotos turto įsigijimui, yra atimamos iš turto įsigijimo vertės.

3.6.2.6 Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų likutinių verčių pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

3.6.3 Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita

Bendrovė sudaro išvestinių finansinių priemonių sandorius, susijusius su elektros pirkimo ir pardavimo kainomis, aplinkos taršos leidimų ateities pirkimais ir palūkanų normos apsikaitimu bei pasirinkimu. Išvestinių finansinių priemonių sandoriai sudaromi apsidraudimo tikslais.

Apsidraudimo sandorio pradžioje, Bendrovė apibrėžia ir formaliai dokumentuoja apsidraudimo santykius, kuriems ji nori taikyti apsidraudimo apskaitą ir rizikos valdymo tikslus bei strategiją.

Toks dokumentavimas apima apsidraudimo priemonės, apdraustojo objekto identifikavimą, rizikos, nuo kurios apsidraudžiama, pobūdį ir tai, kaip Bendrovė rengiasi įvertinti, ar apsidraudimo santykis tenkina apsidraudimo priemonės veiksmingumui keliamus reikalavimus (įskaitant apsidraudimo neveiksmingumo priežasčių analizę ir tai, kaip nustatomas apsidraudimo santykis). Apsidraudimo sandoriui galima taikyti apsidraudimo apskaitą, jeigu jis atitinka visus šiuos apsidraudimo veiksmingumo reikalavimus:

- apdraustąjį objektą ir apsidraudimo priemonę sieja ekonominis ryšys;
- kredito rizikos poveikis neturi lemiamos įtakos dėl šio ekonominio ryšio atsirandantiems vertės pasikeitimams;
- apsidraudimo sandorio apsidraudimo santykis lygus apdraustojo objekto kiekiui, kurį Bendrovė iš tikrųjų apdraudžia, ir apsidraudimo priemonės kiekiui, kurį Bendrovė iš tikrųjų taiko šiam apdraustojo objekto kiekiui apdrausti, santykiui.

3.6.3.1 Pateikimas

Išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė pateikta finansinės padėties ataskaitos straipsniuose „Kitas ilgalaikis turtas“, „Kitas trumpalaikis turtas“ ir „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ (23 pastaba).

Tikrosios vertės pasikeitimas iš išvestinių finansinių priemonių, už kurias buvo atsiskaityta ir kurios laikomos apsidraudimo apskaitai bet neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitai keliamų reikalavimų, rezultatas atskleidžiamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje straipsnyje „Kitos finansinės veiklos pajamos“, jeigu tokių išvestinių finansinių priemonių bendras laikotarpio rezultatas yra pelnas, arba „Kitos sąnaudos“, jeigu tokių išvestinių finansinių priemonių bendras laikotarpio rezultatas yra nuostolis.

Tikrosios vertės pasikeitimai ir išvestinių finansinių priemonių, už kurias buvo atsiskaityta ir kurios laikomos apsidraudimo apskaitai ir kurios atitinka apsidraudimo sandorių apskaitai keliamų reikalavimų kriterijus, rezultatas apskaitomas toliau nurodytu būdu:

3.6.3.2 Pinigų srautų apsidraudimo finansinės priemonės

Efektyvi apsidraudimo priemonės pelno arba nuostolių dalis pripažįstama pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos kitų bendrųjų pajamų dalyje, pinigų srautų apsidraudimo rezervo straipsnyje. Neveiksmingoji apsidraudimo priemonės pelno arba nuostolio dalis pripažįstama tiesiogiai pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje, kitų pajamų ar sąnaudų straipsnyje (apskaitos metodas panašus į išvestinių finansinių priemonių, kurios neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitai keliamų reikalavimų, apskaitos metodą – žr. 3.6.3 pastabą). Pinigų srautų apsidraudimo rezervas koreguojamas iki sukaupto apsidraudimo priemonės pelno arba nuostolių arba apdraustojo objekto tikrosios vertės sukaupto pokyčio, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

3.7 Atsargos

Atsargos pateikiamos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų mažesnė. Savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą. Atsargų savikaina apima pirkimo kainą, mokesčius (išskyrus tuos, kuriuos vėliau Bendrovė susigrąžina iš mokesčių institucijų), transportavimo, tvarkymo ir kitas išlaidas, tiesiogiai priskirtinas atsargų įsigijimui. Savikaina skolinimosi išlaidų neapima. Grynoji galimo realizavimo vertė – įvertinta pardavimo kaina esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas pardavimo išlaidas.

3.8 Apyvartiniai taršos leidimai

Remiantis Europos sąjungos (toliau – ES) direktyva 2003/07/EC, buvo sukurta prekybos šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijomis sistema, kuri įsigaliojo nuo 2005 m. sausio 1 d. Pirmasis šios sistemos veikimo periodas apėmė 3 metus nuo 2005 m. iki 2007 m., antrasis apėmė 5 metus nuo 2008 m. iki 2012 m., ir trečiasis apėmė 7 metus nuo 2013 m. iki 2020 m. Nuo 2021 m. prasidėjo ketvirtasis etapas, kuris truks iki 2030 m. Sistemos veikimo periodas sutampa su Kioto sutartyje numatytu periodu. Sistema veikia „Cap“ ir „Trade“ pagrindu.

Iš ES šalių narių vyriausybės yra reikalaujama, kad šios nustatytų ribas kiekvienam šios sistemos taršos objektui bei įgyvendinimo periodui. Ši riba yra nustatoma Nacionaliniame Paskirstymo Plane (toliau – NPP), kurį paruošia kiekvienos šalies narės atsakinga institucija (Lietuvoje – Aplinkos ministerija). NPP nustato metinį taršos kiekį (matuojama anglies dioksido tonomis ekvivalentui) kiekvienam taršos objektui bei periodui bei paskirsto metinius apyvartinius taršos leidimus jiems.

Šalis narė privalo paskirstyti apyvartinius taršos leidimus iki kiekvienų metų vasario 28 d. remdamasi NPP (dalis apyvartinių taršos leidimų yra rezervuojama naujiems objektams).

Šalis narė turi užtikrinti, kad iki kitų metų balandžio 30 d., kiekvieno taršos objekto valdytojas pateiktų taršos objekto faktinės išmestos taršos į aplinką duomenis per einamuosius kalendorinius metus.

3.8.1 Atsargos

ES apyvartiniai taršos leidimai yra atsargos, kurias suteikė valstybė ar Bendrovė įsigijo. Bendrovės įsigyti ES apyvartiniai taršos leidimai apskaitoje pripažįstamos įsigijimo savikaina. Valstybės suteikti ES apyvartiniai taršos leidimai apskaitoje pripažįstami nominaliaja (nuline) verte.

Bendrovė atskirai apskaito įsigytus ir nemokamai gautus apyvartinius taršos leidimus. Įsigytiems apyvartiniams taršos leidimams nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės skaičiuojamas, jeigu rinkos kaina tampa žemesnė nei įsigijimo kaina.

3.8.2 Atidėjiny taršos leidimų panaudojimui

Bendrovei išmetus į aplinką teršalus atsiranda įsipareigojimas atsiskaityti su valstybe už taršą leidimais, kurių nominali vertė atitiktų išmestų teršalų kiekį. Šis įsipareigojimas yra atidėjiny, kuris yra įvertintas verte, atitinkančia sąnaudas, kurias Bendrovė patirs atsiradusiam įsipareigojimui padengti finansinės padėties ataskaitos sudarymo datai. Jeigu Bendrovė turi įsigijusi apyvartinių taršos leidimų, atidėjinio vertė lygi jų likutinei vertei. Jeigu faktiškai išmestas taršos kiekis viršija turimų apyvartinių taršos leidimų kiekį, apskaitomas įsipareigojimas pirkti papildomus taršos leidimus, kurio vertė lygi rinkos vertei.

Įsipareigojimas gali būti sudengtas su atsargomis tik tada, kai išmestas taršos kiekis yra patvirtinamas atsakingos reguliuojančios valstybės institucijos.

Įsipareigojimo vertės pasikeitimai, susiję su trūkstamais apyvartiniais taršos leidimais, pripažįstami pelno (nuostolių) straipsnyje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

3.9 Nuomos įsipareigojimai

Pradžios datą Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą ta data nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Pradžios datą nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima fiksuotuosius mokesčius, atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas; kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datą; sumas, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas; pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos; ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą.

Kintami nuomos mokesčiai, nepriklausantys nuo indekso ar palūkanų normos, pripažįstami sąnaudomis (nebent išlaidos patiriamos atsargoms gaminti) tuo laikotarpiu, kai įvyksta įvykis ar sąlyga, lemianti mokėjimą.

Skaičiuodama dabartinę nuomos mokesčių vertę, Bendrovė naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą, nuomos pradžios datą, nes nuomos sutartyse numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti. Po pirminio pripažinimo Bendrovė nuomos įsipareigojimą vertina: padidindama likutinę vertę, kad būtų atsižvelgta į nuomos įsipareigojimo palūkanas; sumažindama likutinę vertę, kad būtų atsižvelgta į sumokėtus nuomos mokesčius. Papildomai nuomos įsipareigojimo likutinė vertė pakartotinai vertinama, jeigu yra nuomos pakeitimai, pakeistas nuomos terminas, pakeičiami nuomos mokesčiai (pvz., būsimų mokesčių pokyčiai, atsirandantys dėl indekso ar normos, naudojamų tokiems nuomos mokesčiams nustatyti), arba pasikeičia pasirinkimo teisės pirkti nuomojamą turtą vertinimas.

3.9.1 Trumpalaikė ir mažos vertės turto nuoma

Bendrovė taiko trumpalaikės nuomos pripažinimo išimtį (t.y. nuomai, kurios terminas baigiasi per 12 mėnesių nuo nuomos pradžios ir nėra pasirinkimo teisės pirkti). Taip pat mažos vertės turto pripažinimo išimtis taikoma nuomai, kuri laikoma mažaverte. Trumpalaikės nuomos ir mažos vertės turto nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

3.10 Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Su atidėjiniiais susijusios išlaidos pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje, atėmus gautinas kompensacijas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimų specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

3.11 Išmokos darbuotojams

3.11.1 Valstybiniai planai

Bendrovė dalyvauja tik valstybiniuose planuose. Valstybiniai planai nustatomi teisės aktais, apimančiais visus subjektus, ir juos valdo nacionalinė ar vietos valdžia arba kita institucija (pavyzdžiui, Bendrovės atveju – Valstybinis socialinio draudimo fondas). Valstybiniai planai – nustatytų išmokų planas, pagal kurį Bendrovė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

3.11.2 Išeitinės išmokos

Įprastai išeitinės išmokos darbuotojams mokamos darbdaviui nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją dienos arba gali būti mokamos nutraukiant darbo santykius bendru sutarimu. Bendrovė pripažįsta išeitinės išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išeitinės išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Ilgalaikės išmokos yra pripažįstamos dabartine verte, taikant rinkos palūkanų normą.

3.11.3 Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Kiekvienam Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir pagal kolektyvinę sutartį priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Jei darbuotojas priklauso profesinei sąjungai, jis taip pat turi teisę į papildomą ištarnauto laiko išmoką pagal kolektyvinę sutartį. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas finansinės padėties ataskaitoje ir atspindi uždirbtų tų išmokų dabartinę vertę finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinių ataskaitų sudarymo dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, nustatytas vyriausybės obligacijoms, kurios išreikštos tokia valiuta, kuria bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą.

3.12 Tikroji vertė

Bendrovė vertina finansines priemones, tokias kaip išvestinės finansinės priemonės, tikrąja verte kiekvieną finansinės padėties ataskaitos datą. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje arba
- jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų.

Bendrovė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių stebimų duomenų ir kuo mažiau nestebimų duomenų.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinėje ataskaitoje, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti naudojamais reikšmingais žemiausio lygio duomenimis:

- 1-ajam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis identiško turto kotiruojamomis (nekoreguotomis) kainomis aktyviose rinkose.
- 2-ajam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis kitais tiesiogiai arba netiesiogiai stebimais rodikliais.
- 3-ajam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis nestebimais rodikliais.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami pakartotinai, Bendrovė pakartotinai vertindama skirstymą nusprendžia, ar perkeliama suma vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Rizikos valdymas

4.1 Apžvalga

Rizika yra natūrali ir neatsiejama verslo veiklos dalis, o rizikos profilis nuolat kinta. Grupė siekia sumažinti savo rizikas ir sumažinti jas iki priimtino lygio, taikydamas rizikos valdymą. Šioje dalyje aprašomas tik pagrindinių finansinių rizikų valdymas. Kitų rizikų valdymas pateiktas Valdymo ataskaitoje.

4.2 Finansinės rizikos veiksniai

Valdydama veiklą Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant užsienio valiutos riziką, pinigų srautų palūkanų normos riziką), kredito rizika ir likvidumo rizika. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

4.2.1 Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai svyruos dėl rinkos kainų pokyčių. Rinkos rizika apima dviejų rūšių riziką – palūkanų normos riziką ir valiutos riziką.

4.2.1.1 Valiutos rizika

Valiutos rizika – tai rizika, kad pozicijos tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai svyruos dėl užsienio valiutos kurso pokyčių.

Bendrovė pirkimo ir pardavimo sandorius daugiausia sudaro eurai. Atitinkamai, valiutų kursų svyravimo rizika yra nereikšminga.

4.2.1.2 Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika – tai rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai svyruos dėl rinkos palūkanų normos svyravimų.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pajamos ir pinigų srautai iš pagrindinės veiklos nėra reikšmingai priklausomi nuo rinkos palūkanų

normų pokyčių, kadangi 2022 m. birželio 8 d. Bendrovė sudarė palūkanų normos apskaitimo bei pasirinkimo sandorius. 2023 m. gruodžio 31 d. paskolos su fiksuota palūkanų norma sudarė 100 833 tūkst. Eur.

Bendrovės pajamoms ir pinigų srautams nedarė įtakos rinkos palūkanų normos svyravimai, kadangi 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo gautų paskolų su fiksuota palūkanų norma. 2022 m. gruodžio 31 d. paskolos su fiksuota palūkanų norma sudarė 108 166 tūkst. Eur.

4.2.2 Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad sandorio šalis neįvykdys įsipareigojimų pagal finansinę priemonę ar sutartį su klientu ir dėl to patirs finansinių nuostolių.

Bendrovės kredito rizika kyla iš įmonių pagrindinės veiklos (prekybos ir kitos gautinos sumos) bei finansinės veiklos (suteiktos paskolos, finansinės nuomos sutartys, išvestinės finansinės priemonės). Bendrovės rizika, susijusi su grynais pinigais yra ribota, kadangi Bendrovė laiko pinigų likučius tik patikimose finansinėse institucijose.

Didžiąją dalį Bendrovės gautinų sumų sudaro dvi įmonės. Grupės įmonė, iš kurios gautinos sumos sudaro 53 proc. visų gautinų sumų bei išorės pirkėjas – 47 proc. Bendrovės kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra nedidelė, nes pagrindiniai Bendrovės klientai yra finansiškai stabilios įmonės.

Prioritetinis Bendrovės išdo valdymo tikslas yra lėšų saugumo užtikrinimas ir, laikantis šio tikslo, investicijų grąžos maksimizavimas. Sandorio šalies kredito rizika valdoma sudarant sandorius tik su patikimomis finansinėmis institucijomis (arba tokių institucijų dukterinėmis bendrovėmis), turinčiomis ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta kredito reitingą ne žemesnį nei A- pagal „Fitch Ratings“ agentūrą (arba kitų tarptautinių kredito reitingų agentūrų atitikmenį).

Maksimali kredito rizika lygi likutinei finansinio turto vertei bei nominaliai suteiktų garantijų vertei.

tūkst. Eur	Pastaba	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Finansinis turtas apskaitomas amortizuota savikaina:			
Ilgalaikės gautinos sumos		501	612
Prekybos gautinos sumos	15	8 389	6 984
Kitos gautinos sumos		99	171
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16	27 055	31 794
Iš viso		36 044	39 561
Nebalansiniai įsipareigojimai:			
Nominali suteiktų garantijų vertė		-	1 812
Iš viso		36 044	41 373

4.2.3 Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant būsimus Bendrovės pinigų srautus ir užtikrinant, kad Bendrovė visada turėtų pakankamai lėšų, pasirašytų kredito sutarčių bei sąskaitų perviršių, užtikrinančių įprastinę Bendrovės veiklą. Refinansavimo rizika valdoma užtikrinant, kad finansinės skolos, mokėtinos per tam tikrą laikotarpį, būtų padengtos turimais pinigais, per šį laikotarpį laukiamu Bendrovės veiklos pinigų srautu ir nepanaudotų kreditų, kurie turi būti grąžinti vėlesniais laikotarpiais, suma.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės bendro likvidumo rodiklis (trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai) buvo 3,05; skubaus padengimo rodiklis (trumpalaikis turtas - atsargos / trumpalaikiai įsipareigojimai) – 2,26 (2022 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 2,94 ir 2,03).

Toliau lentelėje pateikta informacija apie Bendrovės finansinius įsipareigojimus pagal grupes:

tūkst. Eur	Pastaba	2023m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinos sumos, apskaitomos amortizuota savikaina			
Paskolos	19	100 833	108 166
Nuomos įsipareigojimai		44	9
Prekybos mokėtinos sumos		630	927
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	22	245	203
Iš viso		101 752	109 305

Toliau lentelėje pateikta informacija apie Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal sutartis (imant finansinių įsipareigojimų, kuriems skaičiuojamos palūkanos, nediskontuotus pinigų srautus, ir kitų finansinių įsipareigojimų likutinę vertę):

tūkst. Eur	2023 m.					Iš viso
	Mažiau nei 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1 ir 5 metų	Po 5 metų		
Paskolos	1 890	5 670	37 802	58 593	103 955	
Nuomos įsipareigojimai	4	12	30	-	46	
Prekybos mokėtinos sumos	630	-	-	-	630	
Kitos mokėtinos sumos	245	-	-	-	245	
2023 m. gruodžio 31 d.	2 769	5 682	37 832	58 593	104 876	
tūkst. Eur	2022 m.					Iš viso
	Mažiau nei 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1 ir 5 metų	Po 5 metų		
Paskolos	2 670	7 926	40 117	79 186	129 899	
Nuomos įsipareigojimai	3	6	-	-	9	
Prekybos mokėtinos sumos	927	-	-	-	927	
Kitos mokėtinos sumos	203	-	-	-	203	
2022 m. gruodžio 31 d.	3 803	7 932	40 117	79 186	131 038	

5 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas

Vertinimai ir sprendimai nuolat peržiūrimi ir įvertinami remiantis praeities patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių tikimybę, kuri laikoma pagrįsta tam tikromis aplinkybėmis.

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turėjo įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Prielaidų vertinimų ir sprendimų pasikeitimai ateityje galėtų turėti reikšmingos įtakos šioms Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Šioje pastaboje aprašyti tik svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas. Kiti naudojami apskaitiniai įvertinimai ir sprendimai pateikti kitose šių finansinių ataskaitų pastabose.

5.1 Atidėjiny s aplinkos taršos leidimams

Bendrovei išmetus į aplinką teršalus atsiranda įsipareigojimas atsiskaityti už taršą su valstybe leidimais, kurių nominali vertė atitiktų išmestų teršalų kiekį. Šis įsipareigojimas yra atidėjiny s, kuriam taikomas 37-asis TAS „Atidėjiny ai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“. Jis yra įvertintas verte, atitinkančia sąnaudas, kurias Bendrovė patirs atsiradusiam įsipareigojimui padengti finansinės padėties ataskaitos sudarymo datai. Jeigu Bendrovė turi įsigijusi apyvartinių taršos leidimų, atidėjiny s vertė lygi jų likutinei vertei. Jeigu faktiškai išmestas taršos kiekis viršija turimų apyvartinių taršos leidimų kiekį, apskaitomas įsipareigojimas pirkti papildomus taršos leidimus, kurio vertė lygi rinkos vertei. Faktinis išmestas taršos kiekis yra patvirtinamas atsakingos reguliuojančios valstybės institucijos per keturis mėnesius po metų pabaigos. 2022 m. gruodžio 31 d. apskaitytas atidėjiny s atitiko faktinius patvirtinus taršos kiekius. Remiantis savo patirtimi, Bendrovės vadovybė nesitiki reikšmingų skirtumų tarp įvertinto atidėjiny s 2023 m. gruodžio 31 d. bei taršos kiekių, kurie bus patvirtinti 2024 m.

5.2 Atidėjiny s jėgainės demontavimo ir likvidavimo darbams

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė vertina galimą atidėjiny s dėl jėgainės demontavimo ir likvidavimo darbų. Vadovybės nuomone, nėra pagrindo pripažinti atidėjiny s, susijusių su jėgainės demontavimo ir likvidavimo darbais, kadangi galiojantys teisės aktai tokios prievolės Bendrovei nenumato, todėl atidėjiny ai nebuvo pripažinti ir nebuvo apskaityti pagal 37-ąjį TAS „Atidėjiny ai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“.

6 Pajamos pagal sutartis su klientais

6.1 Pajamos pagal sutartis su klientais pagal rūšį

tūkst. Eur	2023 m.	2022 m.
Elektros energijos pardavimo pajamos	29 929	36 526
Šilumos energijos tiekimo pajamos	12 375	12 282
Atliekų tvarkymo pajamos	10 741	10 001
Iš viso	53 045	58 809

6.2 Likučiai pagal sutartį

tūkst. Eur	2023 m.	2022 m.
Prekybos gautinos sumos	8 389	6 984
Sutarčių įsipareigojimai	86	24
Gauti išankstiniai apmokėjimai	86	24
Iš viso	8 475	7 008

7 Elektros, gamtinių dujų ir kitų paslaugų pirkimai

tūkst. Eur	2023 m.	2022 m.
Apyvartinių taršos leidimų panaudojimo sąnaudos	6 430	9 086
Kogeneracinių jėgainių eksploatacinės sąnaudos	3 860	3 422
Elektros sąnaudos, balansavimo paslaugos ir susijusių paslaugų pirkimai	1 243	568
Dujų ir susijusių paslaugų pirkimai	167	275
Kiti pirkimai	75	5
Iš viso	11 775	13 356

8 Kitos sąnaudos

tūkst. Eur	2023 m.	2022 m.
Išvestinės finansinės priemonės (23 pastaba)	-	7 604
Remontų ir priežiūros sąnaudos	1 629	915
Medžiagų nurašymo vertė	521	66
Draudimo sąnaudos	382	158
Turto valdymas ir administravimas	276	100
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	221	175
Finansai ir apskaita	188	182
Mokesčiai (išskyrus pelno mokesčių)	154	48
Žmonės ir kultūra	110	74
Kita	602	653
Iš viso	4 083	9 975

¹2023 m. aptarnavimo sąnaudas Bendrovė klasifikavo kitose eilutėse „Kitų atsargų nurašymai“, „Finansai ir apskaita“, „Žmonės ir kultūra“, „Turto valdymas ir administravimas“, „Kita“, todėl palyginamieji skaičiai už 2022 m. buvo atitinkamai pakeisti perklasifikuojant 571 tūkst. Eur sumą iš eilučių „Konsultacinės paslaugos“ ir „Personalo mokymų ir administracinės sąnaudos“.

9 Finansinė veikla

tūkst. Eur	2023 m.	2022 m.
Palūkanų pajamos, pripažintos taikant faktinę palūkanų normą	541	-
Kitos finansinės veiklos pajamos	-	247
Finansinių pajamų iš viso	541	247
Palūkanų sąnaudos	3 332	2 771
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	46	(6)
Finansinių sąnaudų iš viso	3 378	2 765
Iš viso	(2 837)	(2 518)

9.1 Bendrovės palūkanų pajamos

Bendrovės palūkanų pajamas 2023 m. gruodžio 31d. sudaro gautos palūkanos už pinigų likučius bankų sąskaitose. Palūkanų įplaukos pinigais parodomos pinigų srautų ataskaitos „Gautos palūkanos“ straipsnyje.

10 Pelno mokesčiai

10.1 Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje

tūkst. Eur	2023 m.	2022 m.
Atidėtojo mokesčio sąnaudų (pajamų) suma	1 556	(880)
Iš viso	1 556	(880)

Bendrovė yra laisvosios ekonominės zonos įmonė, kuri 2016 m. pasiekė 1 mln. Eur. kapitalo investicijų ribą, todėl 6 mokestinius laikotarpius, pradedant tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį ši investicijų suma buvo pasiekta, nemoka pelno mokesčio, o kitais 10 mokestinių laikotarpių Bendrovei bus taikomas 50 proc. sumažintas pelno mokesčio tarifas (iki 2031 m. gruodžio 31 d.). Bendrovei 2023 m. buvo taikomas 7,5 proc. pelno mokesčio tarifas (2022 m. 7,5 proc.).

10.2 Efektyvaus mokesčio sutikrinimas

Pelno mokestis, apskaičiuotas Bendrovės pelnui prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų taikant Bendrovei taikytiną pelno mokesčio tarifą:

tūkst. Eur	2023 m.	2023 m.	2022 m.	2022 m.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		26 944		25 925
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) taikant 7,5 proc. tarifą	7,5%	2 021	7,5%	1 945
Neapmokestinamos pajamos ir apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	0,22%	58	2,15%	557
Investicinio projekto lengvata	(0,02)%	(6)	(13,05)%	(3 382)
Kita	(1,92)%	(517)	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	5,78%	1 556	(3,40)%	(880)

Investicinio projekto lengvata įtraukta į 2023 m. investicinio projekto lengvatą ir lengvata iš ankstesnių laikotarpių, kuriai nebuvo pripažintas atidėtojo mokesčio turtas.

10.3 Atidėtasis mokestis

tūkst. Eur	2021 m. gruodžio 31 d.	Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	2022 m. gruodžio 31 d.	Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	Pripažinta kitose bendrosiose pajamos	2023 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo mokesčio turtas						
Sukauptos sąnaudos	29	(12)	17	4	-	21
Investicinio projekto lengvata	1 878	1 082	2 960	(1 569)	(177)	1 214
Išvestinės finansinės priemonės	174	(174)	-	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai (TFAS16)	-	1	1	2	-	3
Kapitalizuotos pajamos	107	(5)	102	(5)	-	97
Kita	7	-	7	3	-	10
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	2 195	892	3 087	(1 565)	(177)	1 345
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas						
Kapitalizuotos palūkanos	125	(7)	118	(6)	-	112
Naudojimo teise valdomas turtas (TFAS16)	-	1	1	2	-	3
Išvestinės finansinės priemonės	-	18	18	(5)	2	15
Atidėtasis mokesčio įsipareigojimas grynąja verte	125	12	137	(9)	2	130
Atidėtojo mokesčio grynoji vertė	2 070	880	2 950	(1 556)	(179)	1 215

11 Nematerialusis turtas

tūkst. Eur	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo savikaina 2023 m. sausio 1 d.	2 338	2 338
Perklasifikavimas (i) iš ilgalaikio materialiojo turto	12	12
Įsigijimo savikaina 2023 m. gruodžio 31 d.	2 350	2 350
Sukaupta amortizacija 2023 m. sausio 1 d.	(426)	(426)
Amortizacija	(181)	(181)
Sukaupta amortizacija 2023 m. gruodžio 31 d.	(607)	(607)
Likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	1 743	1 743
Įsigijimo savikaina 2022 m. sausio 1 d.	2 336	2 336
Įsigijimai	2	2
Įsigijimo savikaina 2022 m. gruodžio 31 d.	2 338	2 338
Sukaupta amortizacija 2022 m. sausio 1 d.	(245)	(245)
Amortizacija	(181)	(181)
Sukaupta amortizacija 2022 m. gruodžio 31 d.	(426)	(426)
Likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	1 912	1 912

11.1 Visiškai amortizuotas nematerialusis turtas

2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės visiškai amortizuoto, bet veikloje naudojamo, ilgalaikio nematerialiojo turto neturėjo.

11.2 Įsigijimo įsipareigojimai

2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo reikšmingų ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo įsipareigojimų, kurie turi būti įvykdyti vėlesniais metais.

11.3 Įkeistas turtas

2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įkeisto ilgalaikio nematerialiojo turto.

12 Ilgalaikis materialusis turtas

12.1 Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas

tūkst. Eur	Kogeneracinės jėgainės ir jų įrenginiai	Informacinių technologijų ir telekomunikacijų įranga	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo vertė 2023 m. sausio 1 d.	139 771	1 215	39	423	79	141 527
Įsigijimai	278	5	4	39	236	562
Nurašymai	(5)	-	-	(3)	-	(8)
Perklasifikavimas (i) iš nebaigtos statybos	292	-	-	11	(303)	-
Perklasifikavimas (i) iš ilgalaikio nematerialiojo turto	-	-	-	-	(12)	(12)
Įsigijimo vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	140 336	1 220	43	470	-	142 069
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas 2023 m. sausio 1 d.	(13 434)	(237)	(7)	(116)	-	(13 794)
Nusidėvėjimas	(5 601)	(101)	(3)	(72)	-	(5 777)
Nurašymai	3	-	-	2	-	5
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas 2023 m. gruodžio 31 d.	(19 032)	(338)	(10)	(186)	-	(19 566)
Likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	121 304	882	33	284	-	122 503
Įsigijimo vertė 2022 m. sausio 1 d.	139 717	1 215	39	347	20	141 338
Įsigijimai	-	-	-	66	123	189
Perklasifikavimai tarp grupių	54	-	-	10	(64)	-
Įsigijimo vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	139 771	1 215	39	423	79	141 527
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas 2022 m. sausio 1 d.	(7 836)	(137)	(4)	(58)	-	(8 035)
Nusidėvėjimas	(5 598)	(100)	(3)	(58)	-	(5 759)
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas 2022 m. gruodžio 31 d.	(13 434)	(237)	(7)	(116)	-	(13 794)
Likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	126 337	978	32	307	79	127 733

12.2 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai

2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo reikšmingų ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo įsipareigojimų, kurie turi būti įvykdyti vėlesniais metais.

12.3 Pilnai nudėvėtas ilgalaikis materialusis turtas

Toliau pateikiama Bendrovės visiškai nudėvėto, bet veikloje naudojamas ilgalaikio materialiojo turto savikaina:

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Informacinių technologijų ir telekomunikacijų įranga	4	1
Iš viso	4	1

12.4 Įkeistas ilgalaikis materialusis turtas

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra įkeitusi bankams ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė yra 121 223 tūkst. Eur. 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo įkeitusi bankams ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė yra 126 255 tūkst.

13 Naudojimo teise valdomas turtas

13.1 Bendrovės naudojimo teise valdomas turtas

tūkst. Eur	Žemė	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
2022 m. sausio 1 d.			
Įsigijimo savikaina	1 196	72	1 268
Sukauptas nusidėvėjimas	(37)	(45)	(82)
Likutinė vertė	1 159	27	1 186
Likutinė vertė 2022 m. sausio 1 d.			
Įsigijimai	-	12	12
Nurašymai	-	(16)	(16)
Nusidėvėjimas	(13)	(14)	(27)
Likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	1 146	9	1 155
2022 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	1 196	68	1 264
Sukauptas nusidėvėjimas	(50)	(59)	(109)
Likutinė vertė	1 146	9	1 155
Likutinė vertė 2023 m. sausio 1 d.			
Įsigijimai	-	56	56
Nurašymai	-	(12)	(12)
Nusidėvėjimas	(13)	(10)	(23)
Likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	1 133	43	1 176
2023 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	1 196	112	1 308
Sukauptas nusidėvėjimas	(63)	(69)	(132)
Likutinė vertė	1 133	43	1 176

13.2 Sąnaudos susijusios su nuomos sutartimis, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje

tūkst. Eur	2023 m.	2022 m.
Nusidėvėjimas	23	28
Trumpalaikės nuomos sąnaudos (kitos sąnaudos)	36	12
Turto ir įsipareigojimų nurašymas	-	16
Nuomos sąnaudos iš viso	59	56

14 Atsargos

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Apyvartiniai taršos leidimai	12 060	16 626
Medžiagos, žaliavos ir atsarginės dalys	483	388
Kita	339	425
Likutinė vertė	12 882	17 439

Bendrovės atsargos, pripažintos sąnaudomis, sudarė:

tūkst. Eur	2023 m.	2022 m.
Apyvartiniai taršos leidimai	6 430	9 086
Biokuras	1 481	5
Gamtinės dujos	167	275
Iš viso	8 078	9 366

15 Prekybos gautinos sumos

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais		
Gautinos sumos už elektros tiekimą	4 466	3 077
Gautinos sumos už šilumos tiekimą	1 946	2 350
Gautinos sumos už atliekų tvarkymą	1 867	1 470
Kitos gautinos sumos	110	87
Iš viso	8 389	6 984
Atimti: atidėjinys nuostoliams	-	-
Likutinė vertė	8 389	6 984

2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo įkeitusi reikalavimo teisės į prekybos gautinas sumas.

Prekybos gautinoms sumoms palūkanos neskaičiuojamos, įprastas atsiskaitymo terminas yra 30 dienų.

Toliau pateikiamos Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais, kurioms taikomas individualusis vertinimas:

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.		2022 m. gruodžio 31 d.	
	Prekybos gautinos sumos	Atidėjinyms nuostoliams	Prekybos gautinos sumos	Atidėjinyms nuostoliams
Nepradelsta iki 30 dienų	8 222	-	6 533	-
30-60 dienų	-	-	412	-
60-90 dienų	135	-	39	-
90-120 dienų	26	-	-	-
Daugiau nei 120 dienų	6	-	-	-
Likutinė vertė	8 389	-	6 984	-

16 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Pinigai bankų sąskaitose	27 055	31 794
Likutinė vertė	27 055	31 794

Pagal kreditavimo sutartis, pasirašytas su bankais, Bendrovė yra įkeitusi dalį esamų bei būsimų lėšų. Įkeistų lėšų likutis 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 11 722 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 26 815 tūkst. Eur).

17 Nuosavas kapitalas

17.1 Kapitalo valdymas

Vadovybė naudoja nuosavą kapitalą, pateiktą finansinės padėties ataskaitoje, kapitalo valdymo tikslais.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 2,5 tūkst. Eur. Nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 50 proc. bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko kapitalo reguliavimo reikalavimus.

17.2 Įstatinis kapitalas

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Įstatinis kapitalas		
Paprastosios akcijos	40 000	40 000
Išleistos ir visiškai apmokėtos paprastosios akcijos, EUR	40 000	40 000

2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo lygus 40 000 tūkst. Eur ir buvo padalintas į 40 000 000 vienetų paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 1 Eur. Visos akcijos pilnai apmokėtos.

17.3 Dividendai

tūkst. Eur	2023 m.	2022 m.
UAB Ignitis grupė	14 905	-
UAB Gren Lietuva	14 320	-
Iš viso	29 225	-

29 225 tūkst. Eur dividendų už 2022 m. buvo patvirtinti visuotinio metinio akcininkų susirinkimo metu 2023 m. balandžio 12 d.

18 Rezervai

18.1 Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas sudaryti rezervas. Bendrovės privalo pervesti į privalomąjį rezervą 5 proc. grynojo pelno, kol bendra šio rezervo suma pasiekia 10 proc. bendrovės įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti naudojamas dividendams išmokėti ir sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti.

2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas nebuvo pilnai suformuotas.

18.2 Apsidraudimo priemonių rezervas

Apsidraudimo priemonių rezervas apima apsidraudimo priemones, naudojamas drausti pinigų srautams, kurie vėliau bus pripažinti į pelne (nuostoliuose) sukaupto tikrosios vertės grynojo pokyčio veiksmingą dalį. 2023 m. gruodžio 31 d. apsidraudimo priemonių rezervą sudarė pinigų srautų apsidraudimas – veiksminga tikrosios vertės pokyčio dalis 2 182 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 6 889 tūkst. Eur.).

19 Paskolos

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės		
Banko paskola	93 500	100 833
Trumpalaikės		
Ilgalaikės paskolos einamųjų metų dalis	7 333	7 333
Iš viso	100 833	108 166

Paskolų grąžinimo terminai:

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Iki 1 metų	7 333	7 333
Nuo 1 iki 2 metų	7 333	7 333
Nuo 2 iki 5 metų	22 000	29 333
Po 5 metų	64 167	64 167
Iš viso	100 833	108 166

Visos Bendrovės paskolos denominuotos eurais.

19.1 Įsipareigojimų vykdymas

Paskolos sutartyje yra numatytos finansinės ir nefinansinės sąlygos, kurių Bendrovė įsipareigoja laikytis. Bendrovė 2023 ir 2022 m. gruodžio 31 d. vykdė visus sutartyse numatytus įsipareigojimus.

20 Grynoji skola

Grynoji skola yra ne TFAS likvidumo rodiklis, kuris naudojamas skolos ir labai likvidaus Bendrovės valdomo turto santykiui nustatyti. Vadovybė seka Grynosios skolos rodiklį rizikos valdymo tikslais. Tik skolos finansinėms įstaigoms ir susijusios mokėtinos palūkanos bei nuomos įsipareigojimai yra įtraukti į Grynosios skolos skaičiavimą. Vadovybė Grynosios skolos rodiklį šių finansinių ataskaitų parengimo tikslais apibrėžia taip, kaip pateikta toliau.

Grynosios skolos likučiai:

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(27 055)	(31 794)
Ilgalaikės paskolos	93 500	100 833
Trumpalaikės paskolos (Ilgalaikės paskolos einamųjų metų dalis)	7 333	7 333
Nuomos įsipareigojimai	44	9
Grynoji skola	73 822	76 381

Bendrovės grynosios skolos likučių ir finansinės veiklos pinigų srautų suderinimas:

tūkst. Eur	Turtas		Nuomos įsipareigojimai		Paskolos		Iš viso
	Grynieji pinigai	Ilgalaikiai	Trumpalaikiai	Ilgalaikės	Trumpalaikės		
Grynoji skola 2022 m. sausio 1 d.	(14 125)	12	15	-	110 334	96 236	
Piniginiai pokyčiai							
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (padidėjimas) sumažėjimas	(17 669)	-	-	-	-	(17 669)	
Sugrąžintos paskolos	-	-	-	-	(1 834)	(1 834)	
Nuomos mokėjimai	-	-	(14)	-	-	(14)	
Sumokėtos palūkanos	-	-	-	-	(3 010)	(3 010)	
Nepiniginiai pokyčiai							
Sudarytos nuomos sutartys	-	-	12	-	-	12	
Nuomos įsipareigojimų nurašymas	-	-	(16)	-	-	(16)	
Mokėtinų palūkanų sukaupimas	-	-	-	-	2 623	2 623	
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	(12)	12	100 833	(100 833)	-	
PVM nuo mokėtinų palūkanų	-	-	-	-	53	53	
Grynoji skola 2022 m. gruodžio 31 d.	(31 794)	-	9	100 833	7 333	76 381	
Grynoji skola 2023 m. sausio 1 d.	(31 794)	-	9	100 833	7 333	76 381	
Piniginiai pokyčiai							
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (padidėjimas) sumažėjimas	4 739	-	-	-	-	4 739	
Sugrąžintos paskolos	-	-	-	-	(7 333)	(7 333)	
Nuomos mokėjimai	-	-	(10)	-	-	(10)	
Sumokėtos palūkanos	-	-	-	-	(3 332)	(3 332)	
Nepiniginiai pokyčiai							
Sudarytos nuomos sutartys	-	37	19	-	-	56	
Nuomos įsipareigojimų nurašymas	-	(4)	(7)	-	-	(11)	
Mokėtinų palūkanų sukaupimas	-	-	-	-	3 332	3 332	
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	(4)	4	(7 333)	7 333	-	
Grynoji skola 2023 m. gruodžio 31 d.	(27 055)	29	15	93 500	7 333	73 822	

21 Atidėjiniai

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikiai	8	26
Trumpalaikiai	6 430	9 086
Iš viso	6 438	9 112

Bendrovės atidėjinių judėjimas:

tūkst. Eur	Apyvartinių taršos leidimų atidėjinys (5.1 pastaba)	Atidėjiniai išmokoms darbuotojams	Iš viso
Likutis 2022 m. sausio 1 d.	6 494	22	6 516
Padidėjimas per metus	9 086	4	9 090
Panaudota per metus	(6 494)	-	(6 494)
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	9 086	26	9 112
Likutis 2023 m. sausio 1 d.	9 086	26	9 112
Padidėjimas per metus	6 430	4	6 434
Panaudota per metus	(9 086)	(22)	(9 108)
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	6 430	8	6 438
Ilgalaikė dalis	-	8	8
Trumpalaikė dalis	6 430	-	6 430
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	6 430	8	6 438

Bendrovės atidėjinių apibūdinimas ir tikėtinas ekonominės naudos realizavimo laikas

Atidėjiniai išmokoms darbuotojams apima įstatymu numatytą išeitinę pensinę išmoką Grupės darbuotojams (3.11.2 pastaba). Ilgalaikio atidėjinio laikotarpis apskaičiuojamas kiekvienam darbuotojui naudojant aktuarines prielaidas, apimančias darbuotojo amžių, mirtingumo riziką, darbuotojų kaitos rodiklį, diskonto normą (3,37 proc. 2023 m. gruodžio 31 d., 0,55 proc. 2022 m. gruodžio 31 d.), darbo užmokesčio padidėjimą ilguoju laikotarpiu (4 proc. 2023 m. gruodžio 31 d., 4 proc. 2022 m. gruodžio 31 d.).

22 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	928	959
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	295	32
Mokėtinos sumos už ilgalaikį materialųjį turtą	245	85
Sukauptos sąnaudos	162	226
Elektros energijos pajamų viršutinės ribos perviršio sąnaudos	-	413
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	-	118
Likutinė vertė	1 630	1 833

Finansiniai įsipareigojimai sudaro 245 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 203 tūkst. Eur). Mokesčiai (išskyrus pelno mokesčių), su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, elektros energijos pajamų viršutinės ribos perviršio sąnaudos ir sukauptos sąnaudos nėra finansiniai įsipareigojimai.

23 Išvestinės finansinės priemonės

Bendrovės išvestines finansines priemones daugiausia sudaro:

- kitos sutartys – palūkanų normos apsisiekimo išvestinės finansinės priemonės;
- sutartys, susijusios su elektros energijos prekėmis;
- kitos sutartys – aplinkos taršos leidimų ateities sandorių išvestinės priemonės.

2022 m. spalio 27 d. Bendrovė su Grupės įmone susitarė dėl fizinio elektros energijos pirkimo – pardavimų sąlygų, todėl 2022 m. gruodžio 31 d. neliko elektros energijos sandorių, kurie būtų apskaitomi kaip išvestinės finansinės priemonės.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė įsigijusi visus aplinkos taršos leidimus, pagal kuriuos buvo apskaitomi aplinkos taršos leidimų ateities sandoriai.

23.1 Išvestinės finansinės priemonės, įtrauktos į finansinės padėties ataskaitą

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Kitas ilgalaikis turtas	2 559	7 136
Likutinė vertė	2 559	7 136

Išvestinių finansinių priemonių judėjimas:

tūkst. Eur	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Likutinė vertė sausio 1 d.	7 136	(2 316)
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pokytis, pripažintas „Finansinėse pajamose“	-	247
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pokytis, pripažintas „Kitose sąnaudose“	(46)	2 316
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pokytis, pripažintas „Kitose bendrose pajamose“	(4 531)	6 889
Likutinė vertė	2 559	7 136

23.2 Išvestinės finansinės priemonės pelno (nuostolių) ataskaitoje

tūkst. Eur	2023 m.	2022 m.
Kitos sutartys – palūkanų normos pasirinkimo išvestinės finansinės priemonės	(46)	247
Sutartys, susijusios su elektros energijos prekėmis (realizuota)	-	(9 920)
Sutartys, susijusios su elektros energijos prekėmis (nerealizuota)	-	3 372
Kitos sutartys – aplinkos taršos leidimų ateities sandorių išvestinės priemonės	-	(1 056)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(46)	(7 357)

24 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

24.1 Teisminiai ginčai

2023 ir 2022 m. bendrovė nedalyvavo teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

25 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Susijusios šalys, tūkst. Eur	Gautinos sumos	Mokėtinios sumos	Pardavimai	Pirkimai	Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos) 2023 m.
	2023 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2023 m.	2023 m.	
Kitos Grupės įmonės	4 414	87	27 851	976	-
Valstybės kontroliuojamos UAB „EPSO-G“ grupės įmonės	43	6	276	950	-
Iš viso	4 457	93	28 127	1 926	-

Susijusios šalys, tūkst. Eur	Gautinos sumos	Mokėtinios sumos	Pardavimai	Pirkimai	Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos) 2022 m.
	2022 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.	2022 m.	2022 m.	
Patronuojanti bendrovė AB Ignitis grupė	-	-	-	-	(251)
Kitos grupės įmonės	2 975	71	4 838	7 348	-
Valstybės kontroliuojamos UAB „EPSO-G“ grupės įmonės	54	-	771	616	-
Nekontroliuojančios dalies akcininkas UAB Gren Lietuva	-	-	-	-	(133)
Iš viso	3 029	71	5 609	7 964	(384)

Bendrovė iš susijusių šalių perka paslaugas, susijusias su turto nuoma, informacinių technologijų ir telekomunikacijų, viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo, apskaitos ir personalo administravimo paslaugas.

25.1 Sandorių su susijusiomis šalimis sąlygos

Atsiskaitymo terminai nustatomi per 15-90 dienų. Gautinų sumų likučiai metų pabaigoje nėra užtikrinti įkeitimais, joms nėra skaičiuojamos palūkanos, o atsiskaitymai įvyksta pinigais. Nebuvo suteikta ar gauta jokių susijusių šalių gautinų ar mokėtinų sumų dengimo garantijų.

25.2 Išmokos pagrindiniams vadovaujantiems asmenims

tūkst. Eur	2023 m.	2022 m.
Atlyginimai ir kitos trumpalaikės išmokos pagrindiniams vadovaujantiems asmenims	137	123
Iš jų:		
Trumpalaikės išmokos	137	123
Pagrindinių vadovujančių asmenų skaičius	4	4

2023 ir 2022 m. pagrindiniais vadovujančiais asmenimis Bendrovėje buvo laikomi vadovas, valdybos nariai. Daugiau informacijos apie pagrindinius vadovujančius asmenis – žr. metinio pranešimo 4 dalį.

26 Finansinių priemonių tikrosios vertės

26.1 Finansinės priemonės, vertinamos tikrąja verte

Bendrovės išvestinės finansinės priemonės yra vertinamos tikrąja verte (visi priskyrimai hierarchijos lygiams yra nurodyti lentelėje žemiau).

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo palūkanų normos apskaitos ir pasirinkimo sandorių išvestines priemones. Grynoji vertė yra apskaičiuojama remiantis Europos Centrinio Banko skelbiamais valiutų kursais. Šių išvestinių finansinių priemonių, tikrųjų verčių nustatymui naudojamas 2 hierarchijos lygis, kadangi tiesiogiai rinkose tokiais instrumentais neprekiuojama, o skaičiavimai paremti viešai rinkose prieinama informacija.

2023 m. gruodžio 31 d. išvestinių finansinių priemonių sandorių, susijusių su elektros energijos pirkimo ir pardavimo kainomis, nebuvo (23 pastaba).

26.2 Finansinės priemonės, kurių tikroji vertė atskleidžiama

Bendrovės paskolų, gautų iš komercinių bankų, tikroji vertė skaičiuojama diskontuojant būsimuosius pinigų srautus pagal rinkoje stebimą palūkanų normą. 2023 m. gruodžio 31 d. pinigų srautai diskontuoti naudojant svertinę vidutinę diskonto normą sudarė 6,42 proc. (2022 m. gruodžio 31 d. – 4,80 proc.). Su skolomis susijusių finansinių įsipareigojimų vertinimas priskiriamas 2-ajam tikrosios vertės hierarchijos lygiui.

Toliau lentelėje parodytas Bendrovės finansinių priemonių tikrosios vertės paskirstymas pagal hierarchijos lygius 2023 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastaba	Likutinė vertė	1-asis lygis Aktyviose rinkose kotiruojam os kainos	2-asis lygis Kiti tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi duomenys	3-iasis lygis Nestebimi duomenys	Iš viso
Finansinės priemonės vertinamos TVPN						
Turtas						
Išvestinės finansinės priemonės	23	2 259	-	2 259	-	2 259
Finansinės priemonės, kurių tikroji vertė atskleidžiama						
Įsipareigojimai						
Bankų paskolos	19	100 833	-	81 088	-	81 088

Toliau lentelėje parodytas Bendrovės finansinių priemonių tikrosios vertės paskirstymas 2022 m. gruodžio 31 d. pagal hierarchijos lygius:

tūkst. Eur	Pastaba	Likutinė vertė	1-asis lygis Aktyviose rinkose kotiruojamos kainos	2-asis lygis Kiti tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi duomenys	3-iasis lygis Nestebimi duomenys	Iš viso
Finansinės priemonės vertinamos TVPN						
Turtas						
Išvestinės finansinės priemonės	23	7 136	-	7 136	-	7 136
Finansinės priemonės, kurių tikroji vertė atskleidžiama						
Įsipareigojimai						
Bankų paskolos	19	108 166	-	96 929	-	96 929

27 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Reikšmingų įvykių po ataskaitinio laikotarpio iki šių finansinių ataskaitų išleidimo datos nebuvo.

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė akcininkams

■ Nuomonė

Mes atlikome UAB Kauno kogeneracinė jėgainė (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų finansinės padėties ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

■ Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

■ Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime (3-38 puslapiuose), tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

■ Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, parengimą ir teisingą pateikimą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

■ Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skeptiškumo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rokas Kasperavičius
Partneris
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2024 m. kovo 25 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 70-72 puslapiuose.

6.3 Informacija apie auditorių

Apžvalga

2023 m. balandžio mėn. 17 d. Bendrovės akcininkų susirinkime „KPMG Baltics“ UAB buvo pakartotinai paskirsta atlikti 2023-2027 m. Bendrovės finansinių ataskaitų auditą. Remdamasi ankstesne sutartimi, KPMG taip pat atliko 2021 ir 2022 m. Bendrovės ataskaitų auditą.

Verta paminėti, kad visi su nepriklausomu auditoriumi susiję konkursai vykdomi remiantis gerosiomis praktikomis. Be to, kadangi patrunuojančiai bendrovei taikomi viešųjų pirkimų teisės reikalavimai, visi audito konkursai vykdomi pagal juos. Pagrindinis viešųjų konkursų įgyvendinimo kriterijus yra konkurencingumo užtikrinimas, todėl vienintelis specialus audito atrankos kriterijus, kurį galima įtraukti, yra patirtis atliekant energetikos sektoriaus įmonių auditą. Galiausiai visą audito atrankos procesą prižiūri Audito komitetas, o nepriklausomas auditorius skiriamas patrunuojančiosios bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo, o vėliau – kiekvienos grupės bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu.

Nepriklausomi auditoriai ir finansinis laikotarpis, per kurį buvo suteiktos audito paslaugos

2021 m. - 2023 m.
„KPMG Baltics“, UAB Lvivo g. 101 LT-08104 Vilnius, Lietuva

Paslaugos ir mokesčiai

2022–2023 m. Bendrovei nepriklausomas auditorius kartu su tarptautiniais savo įmonės partneriais suteikė žemiau nurodytas paslaugas

Nepriklausomo auditoriaus paslaugos ir atlygis

tūkst. Eur	2023 m.	2022 m.
Metinių finansinių ataskaitų audito paslaugos pagal sutartis	27	27
Kita ¹	2	1
Iš viso	29	28

¹Kitos paslaugos sudarė metinių Bendrovės finansinių ataskaitų ir metinio pranešimo vertimą į anglų kalbą.

Remiantis Grupės politika, mūsų teisės aktų nustatyta audito atliekančio auditoriaus metinis mokestis už ne audito paslaugas negali viršyti metinio mokesčio už teisės aktų nustatyto audito paslaugas, apskaičiuoto Grupės lygmeniu. Viršyti viršutinę ribą galima tik gavus patrunuojančiosios bendrovės Audito komiteto pritarimą.

7. Papildoma informacija

7.1	Kita svarbi teisinė informacija	75
7.2	Informacija apie atitiktą valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairėms	77

7.1 Kita svarbi teisinė informacija

Šiame metiniame pranešime pateikiama informacija UAB Kauno kogeneracinės jėgainės (toliau tekste – ir „Bendrovė“) akcininkams, kreditoriams ir kitiems suinteresuotiems asmenims apie Bendrovę ir jos valdomų įmonių, jei tokių turi, veiklą per 2023 m. sausio-gruodžio mėnesių laikotarpį.

Metinį pranešimą parengė Bendrovės administracija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių, Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymų reikalavimais, tuo pačiu atsižvelgiant į Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo. Bendrovės vertybiniai popieriai nėra įtraukti ir jais nėra prekiaujama reguliuojamoje rinkoje. Bendrovės įstatai nenumato daugiau reikalavimų Bendrovės metinio pranešimo turiniui negu yra numatyta aukščiau minėtuose įstatymuose.

Už metiniame pranešime pateiktą informaciją atsakinga Bendrovės vadovybė. Su pranešimu bei dokumentais, kuriais naudojantis jis buvo parengtas, galima susipažinti (iš anksto susitarus) darbo dienomis pirmadieniais–ketvirtadieniais 7.30–16.30 val., penktadieniais 7.30–15.15 val. Bendrovės centrinėje būstinėje (Jėgainės g. 6, Biruliškių k., LT-54469 Kauno raj.).

Informacija apie Bendrovę

1. Bendrovės pavadinimas: UAB Kauno kogeneracinė jėgainė
2. Bendrovės teisinė forma: UAB (uždaroji akcinė bendrovė)
3. Įstatinis kapitalas: 40 000 000,00 Eur.
4. Įregistravimo data ir vieta: 2015 m. vasario 27d., Vilnius, Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras
5. Bendrovės kodas: 303792888
6. Bendrovės adresas: Jėgainės g. 6, Biruliškių k., LT-54469 Kauno raj.
7. Bendrovės registras: VĮ Registrų centro Juridinių asmenų registras
8. Telefono numeris: +370 615 69294
9. El. pašto adresas: info@kkj.lt.
10. Interneto svetainės puslapis: www.kkj.lt

Teisinės pastabos

1. Svarbių įvykių, išskyrus paminėtus prie svarbiausių įvykių, po finansinių metų pabaigos neįvyko.
2. Bendrovė nenaudojo finansinių ir apsidraudimo priemonių, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, kurios būtų svarbios vertinant Bendrovės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus.
3. Bendrovė atskaitinio laikotarpio pradžioje savų akcijų neturėjo ir per atskaitinį laikotarpį savų akcijų neįsigijo.
4. Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.
5. Bendrovė numato tolimesnę tvarią esamos veiklos plėtrą, siekiant užtikrinti aukštesnį veiklos pelningumą ir turto panaudojimo efektyvumą ilgu laikotarpiu. Tyrimai bus atliekami esant poreikiui.
6. Bendrovės vykdoma veikla atitinka reikalavimus, nustatytus aplinkosaugą reglamentuojančiuose teisės aktuose.

Alternatyvūs veiklos rodikliai

Alternatyvūs veiklos rodikliai (toliau tekste ir - „AVR“) – tai vidiniam veiklos valdymo vertinimui naudojami pakoreguoti šiame pranešime pateikiami skaičiai. Šie rodikliai nėra apibrėžti tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS) ir neatitinka TFAS reikalavimų. Alternatyvių veiklos rodiklių apibrėžtys pateiktos AB „Ignitis grupė“ svetainėje (nuoroda).

Vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemos, susijusios su finansinių ataskaitų sudarymu

Bendrovės finansinės ataskaitos rengiamos pagal ES patvirtintus Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS).

Bendrovei apskaitos paslaugas teikiančios įmonės darbuotojai prižiūri, kad finansinės ataskaitos būtų tinkamai rengiamos, rūpinasi, kad duomenys būtų surinkti laiku ir teisingai. Bendrovės finansinių ataskaitų rengimas, vidaus kontrolės ir finansinės rizikos valdymo sistemos yra kontroliuojami ir valdomi atsižvelgiant į teisės aktus, reglamentuojančius finansinių ataskaitų rengimą.

Informacija apie bendrovės ir jos valdymo bei priežiūros organų narių ar darbuotojų susitarimus, kuriuose numatyta kompensacija, jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties, arba jei jų darbas baigtųsi dėl bendrovės kontrolės pasikeitimo (oficialaus pasiūlymo)

Bendrovė ir valdymo bei priežiūros organų nariai ar darbuotojai nėra sudarę susitarimų, kuriuose būtų numatyta kompensacija, jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties, arba jei jų darbas baigtųsi dėl bendrovės kontrolės pasikeitimo.

Informacija apie teisės aktuose, įstatuose ar akcininkų susitarimuose nustatytus bendrovės nuosavybės vertybinių popierių perleidimo apribojimus

Teisės aktuose, įstatuose ar akcininkų susitarimuose nustatytų bendrovės nuosavybės vertybinių popierių perleidimo apribojimų nėra.

Informacija apie bendrovės filialus ir atstovybes bei tyrimų ir plėtros veiklas

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi bei nevykdo tyrimų ir plėtros veiklos.

Kalbos pastaba

Esant neatitikimams tarp lietuvių ir anglų kalbos dokumentų versijų, pagrindine versija laikoma lietuvių kalba parengtas dokumentas.

7.2 Informacija apie atitiktą valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairėms

Informacija apie atitiktą valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairėms

Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo punktas (pagal 2021 m. balandžio 30 d. redakciją)	Atskleidimas	Paaiškinimas
II skyrius. Valstybės valdomos įmonės informacijos atskleidimas		
5. Valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti skelbiami šie duomenys ir informacija:		
5.1. pavadinimas;	Taip	
5.2. kodas ir registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie įmonę;	Taip	
5.3. buveinė (adresas);	Taip	
5.4. teisinis statusas, jeigu valstybės valdoma įmonė pertvarkoma, reorganizuojama (nurodomas reorganizavimo būdas), likviduojama, yra bankrutuojanti ar bankrutavusi;	Taip	
5.5. valstybei atstovaujančios institucijos pavadinimas ir nuoroda į jos interneto svetainę;	Taip	
5.6. veiklos tikslai, vizija ir misija;	Taip	
5.7. struktūra;	Taip	
5.8. vadovo duomenys;	Taip	
5.9. valdybos pirmininko ir narių duomenys, jeigu pagal įstatus sudaroma valdyba;	Taip	Informacija skelbiama www.kkj.lt
5.10. stebėtojų tarybos pirmininko ir narių duomenys, jeigu pagal įstatus sudaroma Stebėtojų taryba;	Taip	
5.11. komitetų pavadinimai, jų pirmininkų ir narių duomenys, jeigu sudaromi komitetai;	Taip	
5.12. valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų nominalių verčių suma (eurais euro cento tikslumu) ir dalis (procentais) valstybės valdomos bendrovės įstatiniame kapitale;	Taip	
5.13. vykdomi specialieji įpareigojimai, kurie nustatomi pagal Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintas rekomendacijas: nurodomas specialiųjų įpareigojimų tikslas, einamaisiais kalendoriniais metais jiems vykdyti skirti valstybės biudžeto asignavimai ir teisės aktai, kuriais valstybės valdomai įmonei pavesta vykdyti specialųjį įpareigojimą, nustatomos specialiojo įpareigojimo vykdymo sąlygos ir (arba) reguliuojama kainodara;	Neaktualu	
5.14. informacija apie socialinės atsakomybės iniciatyvas ir priemones, svarbius vykdomus ar planuojamus investicinius projektus.	Taip	
6. Siekiant viešumo dėl valstybės valdomose įmonėse sudaromų valdymo ir priežiūros organų, taip pat komitetų narių profesionalumo, skelbiami šie Aprašo 5.8–5.11 papunkčiuose nurodytų asmenų duomenys: vardas, pavardė, einamų pareigų pradžios data, kitos einamos vadovaujamosios pareigos kituose juridiniuose asmenyse, išsilavinimas, kvalifikacija, profesinė patirtis. Jeigu Aprašo 5.9–5.11 papunkčiuose nurodytas asmuo yra išrinktas ar paskirtas kaip nepriklausomas narys, tai papildomai nurodoma prie jo duomenų.	Taip	Informacija skelbiama www.kkj.lt
7. Valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti skelbiami šie jos dokumentai:	Taip	
7.1. įstatai;	Taip	
7.2. valstybei atstovaujančios institucijos raštas dėl valstybės tikslų ir lūkesčių valstybės valdomoje įmonėje nustatymo;	Taip	Informacija skelbiama www.ignitisgrupe.lt
7.3. veiklos strategija arba jos santrauka tais atvejais, jei veiklos strategijoje yra konfidencialios informacijos ar informacijos, kuri laikoma komercine (gamybine) paslaptimi;	Taip	
7.4. atlyginimų politiką, apimančią valstybės valdomos įmonės vadovo darbo užmokesčio ir valstybės valdomoje įmonėje sudaromų kolegialių organų bei komitetų narių atlygio nustatymą, detaliau apibūdintą Bendrovių valdysenos kodekse, nustatantis dokumentas;	Taip	www.kkj.lt
7.5. valstybės valdomos bendrovės metiniai ir tarpiniai pranešimai, valstybės	Taip	

įmonės metinės ir tarpinės veiklos ataskaitos už ne trumpesnį kaip 5 metų laikotarpį;			
7.6. ne trumpesnio kaip 5 metų laikotarpio metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai ir metinių finansinių ataskaitų auditoriaus išvados.	Taip		
8. Jeigu valstybės valdoma bendrovė yra patronuojanti bendrovė, jos interneto svetainėje turi būti skelbiama įmonių grupės struktūra, taip pat dukterinių bendrovių ir paskesnių eilių dukterinių bendrovių Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodyti duomenys, interneto svetainių adresai, patronuojančios bendrovės valdomų akcijų dalis (procentais) jų įstatiniame kapitale, taip pat metinės konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir konsoliduotieji metiniai pranešimai.	Neaktualu		
9. Jeigu valstybės valdoma bendrovė yra kitų nei Aprašo 8 punkte nurodytų juridinių asmenų dalyvė, jos interneto svetainėje turi būti skelbiami tų juridinių asmenų Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodyti duomenys ir jų interneto svetainių adresai.	Taip		Informacija skelbiama www.kkj.lt
9 ¹ . Jeigu bendrovė yra valstybės valdomos bendrovės dukterinė bendrovė ar paskesnės eilės dukterinė bendrovė, interneto svetainėje turi būti skelbiami ją patronuojančios bendrovės Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodyti duomenys ir nuoroda į patronuojančios bendrovės interneto svetainę.	Taip		Informacija skelbiama www.ignitisgrupe.lt
10. Pasikeitę ar paskelbti klaidingi Aprašo 5 ir 6 punktuose, 7.1–7.4 papunkčiuose, 8, 9 ir 9 ¹ punktuose nurodyti duomenys, informacija ir dokumentai turi būti nedelsiant pakeičiami ir interneto svetainėje.	Taip		Pasikeitusi informacija ir dokumentai nedelsiant atnaujinami
11. Valstybės valdomos įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinys, valstybės valdomos bendrovės metinis pranešimas, valstybės įmonės metinė veiklos ataskaita, taip pat valstybės valdomos įmonės metinių finansinių ataskaitų auditoriaus išvada valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti paskelbti per 10 darbo dienų nuo valstybės valdomos įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo.	Taip		Dokumentai svetainėje paskelbiami per nustatytą terminą
12. Valstybės valdomos įmonės tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai, valstybės valdomos bendrovės tarpiniai pranešimai ir valstybės įmonės tarpinės veiklos ataskaitos valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti paskelbti ne vėliau kaip per 2 mėnesius pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.	Taip		Dokumentai svetainėje paskelbiami per nustatytą terminą
13. Aprašo 7 punkte nurodyti dokumentai skelbiami PDF formatu ir sudaromos techninės galimybės juos išsispausdinti.	Taip		Skelbiami PDF dokumentai
III skyrius. Finansinių ataskaitų rinkinių, pranešimų ir veiklos ataskaitų rengimas			
14. Valstybės valdomos įmonės apskaitą tvarko taip, kad užtikrintų finansinių ataskaitų sudarymą pagal tarptautinius apskaitos standartus.	Taip		Bendrovė apskaitą tvarko pagal TFAS
15. Be metinių finansinių ataskaitų rinkinio, valstybės valdoma bendrovė rengia 6 mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį, o valstybės įmonė – 3, 6 ir 9 mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius.	Neaktualu		
16. Valstybės valdoma bendrovė, pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą priskiriama viešojo intereso įmonėms, be metinio pranešimo, papildomai rengia 6 mėnesių tarpinį pranešimą. Valstybės įmonė, pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą priskiriama viešojo intereso įmonėms, be metinės veiklos ataskaitos, papildomai rengia 6 mėnesių tarpinę veiklos ataskaitą.	Neaktualu		
17. Valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime arba valstybės įmonės metinėje veiklos ataskaitoje, be Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme arba Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme nustatytų turinio reikalavimų, papildomai turi būti pateikiama:	Taip		
17.1. trumpas valstybės valdomos įmonės verslo modelio aprašymas;	Taip		
17.2. informacija apie svarbius įvykius, įvykusius per finansinius metus ir po jų (iki metinio pranešimo arba metinės veiklos ataskaitos parengimo) ir turėjusius esminę reikšmę valstybės valdomos įmonės veiklai;	Taip		Bendrovė pateikia informaciją metiniame pranešime
17.3. valstybės valdomos įmonės veiklos strategijoje numatytų tikslų įgyvendinimo rezultatai;	Taip		
17.4. pelningumo, likvidumo, turto apyvartumo, skolos rodikliai;	Taip		
17.5. specialiųjų įpareigojimų vykdymas;	Neaktualu		
17.6. investicijų politikos įgyvendinimas, vykdomi ir planuojami investiciniai projektai bei Investicijos per ataskaitinius metus;	Taip		
17.7. valstybės valdomoje įmonėje taikomos rizikos valdymo politikos įgyvendinimas;	Taip		
17.8. dividendų politikos įgyvendinimas valstybės valdomose bendrovėse;	Taip		
17.9. atlyginimų politikos įgyvendinimas;	Taip		

17.10. bendras metinis darbo užmokesčio fondas, vidutinis mėnesinis darbo užmokestis pagal einamas pareigas ir (arba) padalinius;	Taip	
17.11. informacija apie Aprašo II ir III skyrių nuostatų laikymąsi: nurodoma, kaip jos įgyvendinamos, kokių nuostatų nesilaikoma, ir paaiškinama kodėl.	Taip	
18. Valstybės valdomoms bendrovėms ir valstybės įmonėms, kurioms neprivalomas socialinės atsakomybės ataskaitos rengimas, rekomenduojama atitinkamai metiniame pranešime ar metinėje veiklos ataskaitoje pateikti informaciją, susijusią su aplinkosaugos, socialiniais ir personalo, žmogaus teisių užtikrinimo, kovos su korupcija ir kyšininkavimu klausimais.	Neaktualu	Bendrovė rengia socialinės atsakomybės ataskaitą (integruota į metinį pranešimą)
19. Jeigu Aprašo 17 punkte nurodyta informacija laikoma valstybės valdomos įmonės komercine (gamybine) paslaptimi ar konfidencialia informacija, valstybės valdoma įmonė gali tokios informacijos neatskleisti, tačiau atitinkamai valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime ar valstybės įmonės metinėje veiklos ataskaitoje turi būti nurodyta, kad ši informacija neatskleidžiama, ir nurodyta neatskleidimo priežastis.	Neaktualu	Bendrovė pateikia informaciją metiniame pranešime
20. Valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime ar valstybės įmonės metinėje veiklos ataskaitoje gali būti pateikiama ir kita šiame Apraše nenurodyta informacija.	Taip	Metiniame pranešime pateikiama ir kita informacija
21. Valstybės valdoma bendrovė, kuri yra patronuojanti bendrovė, konsoliduotajame metiniame pranešime, o jeigu pagal teisės aktus ji neprivalo rengti konsoliduotojo metinio pranešimo, – savo metiniame pranešime pateikia įmonių grupės struktūrą, taip pat kiekvienos dukterinės bendrovės ir paskesnių eilių dukterinių bendrovių Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodytus duomenis, valdomų akcijų dalį (procentais) dukterinės bendrovės įstatiniame kapitale, finansinių metų finansinius ir nefinansinius veiklos rezultatus. Jeigu valstybės valdoma bendrovė, kuri yra patronuojanti bendrovė, rengia konsoliduotąjį metinį pranešimą, jam <i>mutatis mutandis</i> taikomi Aprašo 17 punkto reikalavimai.	Taip	Bendrovė pateikia informaciją metiniame pranešime
22. Valstybės valdomos bendrovės tarpiniame pranešime ar valstybės įmonės tarpinėje veiklos ataskaitoje pateikiamas trumpas valstybės valdomos įmonės verslo modelio aprašymas, ataskaitinio laikotarpio finansinių veiklos rezultatų analizė, informacija apie per ataskaitinį laikotarpį įvykusius svarbius įvykius, taip pat pelningumo, likvidumo, turto apyvartumo, skolos rodiklius ir jų pokyčius, palyginti su atitinkamu praėjusių metų laikotarpiu.	Taip	Bendrovė pateikia informaciją tarpiniame pranešime

Trumpiniai

#	Skaičius
%	Procentas
'000 / tūkst.	Tūkstančiai
12 mėn.	Ankstesnių dvylikos mėnesių laikotarpis
AB	Akcinė bendrovė
AE	Atsinaujinanti energetika
Bendrovė	Bendrovės, kurios metinis pranešimas, pavadinimas
„Ignitis grupė“	AB „Ignitis grupė“ įmonių grupė
Patronuojančioji bendrovė	AB „Ignitis grupė“

Atsakingų asmenų patvirtinimas

2024 m. kovo 25 d.

Mes, UAB Kauno kogeneracinės jėgainės Bendrovės vadovas Ramūnas Paškauskas, Finansų vadovė Aksana Stankevičienė ir UAB Ignitis grupės paslaugų centras, Įmonių apskaitos vadovas, veikiantis pagal 2024 m. sausio 10 d. įsakymą Nr. 24_GSC_SP_0004 Pranas Miltenis patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, 2023 m. UAB Kauno kogeneracinės jėgainės finansinės ataskaitos, parengtos pagal Europos Sąjungoje priimtus Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo Bendrovės turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, laikotarpio pelną arba nuostolius ir pinigų srautus, o metiniame 2023 m. pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, Bendrovės būklė kartu su pagrindinių rizikų bei neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymu.

Ramūnas Paškauskas

Aksana Stankevičienė

Pranas Miltenis

Bendrovės vadovas

Finansų vadovė

UAB Ignitis grupės paslaugų centras, Įmonių apskaitos vadovas, veikiantis pagal 2024 m. sausio 10 d. įsakymą Nr. 24_GSC_SP_0004

UAB Kauno Kogeneracinė
Jėgainė
Jėgainės g. 6, LT-54469,
Biruliškės, Kauno r., Lietuva

+370 615 69294
info@kkj.lt
www.kkj.lt

Juridinio asmens kodas
303792888
PVM mokėtojo kodas
LT100009225616