

AB „AMBER GRID“

2014 M. FINANSINĖS ATASKAITOS PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE,
PATEIKIAMOS KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



Building a better
working world

UAB „Ernst & Young Baltic“
Subačiaus g. 7
LT-01302 Vilnius
Lietuva
Tel.: (8 5) 274 2200
Faks.: (8 5) 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

Ernst & Young Baltic UAB
Subačiaus St. 7
LT-01302 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Fax: +370 5 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Code of legal entity 110878442
VAT payer code LT108784411
Register of Legal Entities

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Amber Grid“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome toliau pateiktų AB „Amber Grid“, Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės (toliau - Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusią metų pelno (nuostolių), bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir aiškinamasis raštas (reikšmingų apskaitos metodų santrauka bei kita aiškinamoji informacija), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Bendrovės vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų 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.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė - apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, remiantis atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pagrįstą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

2014 m. kovo 5 d. mes pareiškėme sąlyginę nuomonę dėl 2013 m. Bendrovės finansinių ataskaitų dėl to, kad negalėjome įvertinti ilgalaikio turto vertės sumažėjimo balansinei vertei dėl reikšmingų neapibrėžtumų susijusių su dujų sektoriaus ir reguliavimo aplinkos pokyčiais ateinančiais metais. Bendrovė įvertino ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamąją vertę 2014 m. gruodžio 31 d. ir apskaitė 490 mln. litų vertės sumažėjimą pelno (nuostolių) ataskaitoje už 2014 m. Bendrovė pakartotinai nevertino vertės sumažėjimo įtakos ilgalaikio materialiojo turto balansinei vertei ankstesniu laikotarpiu. Todėl negalėjome įvertinti, kokia dalis vertės sumažėjimo turėjo būti apskaityta ankstesniame laikotarpyje ir galimos įtakos 2014 m. veiklos rezultatams ir nuosavo kapitalo pokyčiams bei einamųjų metų ir 2013 m. lyginamosios informacijos skaičių palyginamumui.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašyto dalyko įtaką, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusią metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą 2014 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Bendrovės 2014 m. finansinėms ataskaitoms.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335



Asta Štreimikienė
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000382

Auditas buvo baigtas 2015 m. kovo 17 d.

AB „AMBER GRID“, įmonės kodas 303090867, Savanorių pr. 28, Vilnius, Lietuva
2014 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
A. Ilgalaikis turtas		1.102.410	1.583.740
I. Nematerialusis turtas	5	2.253	1.679
II. Ilgalaikis materialusis turtas	6	1.099.733	1.581.582
II.1. Žemė		389	387
II.2. Pastatai ir statiniai		802.670	1.320.544
II.2.1. Pastatai		23.045	27.898
II.2.2. Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai		760.401	1.271.669
II.2.3. Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai		370	379
II.2.4. Kiti pastatai ir statiniai		18.854	20.598
II.3. Mašinos ir įrengimai		218.961	230.417
II.4. Transporto priemonės		4.713	5.172
II.5. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		12.945	13.845
II.6. Kitas ilgalaikis materialusis turtas		758	886
II.7. Nebaigta statyba		59.297	10.331
III. Ilgalaikis finansinis turtas		424	479
III.1. Investicija į bendrai valdomą įmonę	1	424	479
B. Trumpalaikis turtas		186.535	165.187
I. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai		24.674	26.862
I.1. Atsargos	7	24.434	26.714
I.1.1. Žaliavos, atsarginės dalys ir kitos atsargos		4.469	4.541
I.1.2. Gamtinės dujos		19.947	22.173
I.1.3. Turtas, skirtas parduoti		18	-
I.2. Išankstiniai apmokėjimai		240	148
II. Gautinos sumos	8	105.475	73.302
II.1. Iš pirkėjų gautinos sumos		23.676	16.169
II.2. Kitos gautinos sumos		81.799	57.133
III. Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	-
IV. Kitas finansinis turtas	9,16	50.466	45.305
V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	5.920	19.718
Turto iš viso		1.288.945	1.748.927

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „AMBER GRID“, įmonės kodas 303090867, Savanorių pr. 28, Vilnius, Lietuva
2014 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
C. Nuosavas kapitalas		816.986	1.208.560
I. Įstatinis kapitalas	1	178.382	178.382
II. Rezervai	11	1.015.111	1.015.111
II.1. Privalomasis rezervas		17.838	17.838
II.2. Kiti rezervai		997.273	997.273
III. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(376.507)	15.067
D. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		471.959	540.367
I. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		268.126	374.872
I.1. Ilgalaikės finansinės skolos	12	90.035	135.118
I.2. Dotacijos (atidėtosios pajamos)	13	151.356	131.072
I.3. Ilgalaikės išmokos darbuotojams	14	1.572	1.131
I.4. Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	19	25.163	107.551
II. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		203.833	165.495
II.1. Trumpalaikės finansinės skolos	12	-	-
II.2. Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	12	45.083	45.083
II.3. Ilgalaikių išmokų darbuotojams einamųjų metų dalis	14	296	260
II.4. Prekybos skolos	15	40.020	12.673
II.5. Pelno mokesčio įsipareigojimas		3.566	1.388
II.6. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2.525	2.224
II.7. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	16	112.343	103.867
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		1.288.945	1.748.927

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Saulius Bilys	2015 m. kovo 17 d.
Vyriausioji buhalterė	Dzintra Tamulienė	2015 m. kovo 17 d.

AB „AMBER GRID“, įmonės kodas 303090867, Savanorių pr. 28, Vilnius, Lietuva
2014 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pelno (nuostolių) ataskaita

		2014 m.		5 mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2013 m. gruodžio 31 d.	
		Pastabos			
I.	Pajamos	17	178.823	74.101	
II.	Sąnaudos		(646.365)	(70.574)	
II.1.	Gamtinių dujų sąnaudos		(22.189)	(8.012)	
II.2.	Nusidėvėjimas ir amortizacija	5, 6	(75.914)	(32.221)	
II.3.	Išmokos darbuotojams ir susijusios socialinio draudimo sąnaudos		(24.943)	(10.314)	
II.4.	Remonto ir techninės priežiūros sąnaudos		(21.573)	(14.860)	
II.5.	Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(5.047)	(1.959)	
II.6.	Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	4	(490.079)	-	
II.7.	Kitos sąnaudos		(6.620)	(3.208)	
III.	Veiklos (nuostoliai) pelnas		(467.542)	3.527	
IV.	Finansinė veikla	18	(2.051)	(1.102)	
IV.1.	Pajamos		168	63	
IV.2.	Sąnaudos		(2.219)	(1.165)	
V.	(Nuostoliai) pelnas prieš apmokestinimą		(469.593)	2.425	
VI.	Pelno mokestis	19	78.019	2.646	
VI.1.	Ataskaitinių metų pelno mokestis		(4.370)	(1.388)	
VI.2.	Atidėtas pelno mokestis		82.389	4.034	
VII.	Grynasis (nuostoliai) pelnas		(391.574)	5.071	
	Pagrindinis ir sąlyginis pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai (litas)	20	(2,20)	0,03	

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

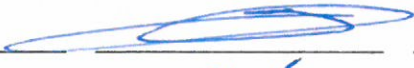
Generalinis direktorius	Saulius Bilys	2015 m. kovo 17 d.
Vyriausioji buhalterė	Dzintra Tamulienė	2015 m. kovo 17 d.

AB „AMBER GRID“, įmonės kodas 303090867, Savanorių pr. 28, Vilnius, Lietuva
2014 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Bendrųjų pajamų ataskaita

	2014 m.	5 mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2013 m. gruodžio 31 d.
I. Grynasis (nuostoliai) pelnas	(391.574)	5.071
II. Kitos bendrosios pajamos	-	-
II.I. kurios bus perkliamos į pelno (nuostolių) ataskaitą	-	-
II.I. kurios nebus perkliamos į pelno (nuostolių) ataskaitą	-	-
III. Visos bendrosios pajamos	(391.574)	5.071

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Saulius Bilys</u>		<u>2015 m. kovo 17 d.</u>
<u>Vyriausioji buhalterė</u>	<u>Dzintra Tamulienė</u>		<u>2015 m. kovo 17 d.</u>

AB „AMBER GRID“, įmonės kodas 303090867, Savanorių pr. 28, Vilnius, Lietuva
2014 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso
2013 m. liepos 31 d.	178.382	17.838	997.273	9.996	1.203.489
Visos bendrosios pajamos	-	-	-	5.071	5.071
<i>Grynasis metų pelnas</i>	-	-	-	5.071	5.071
2013 m. gruodžio 31 d.	178.382	17.838	997.273	15.067	1.208.560
Visos bendrosios pajamos	-	-	-	(391.574)	(391.574)
<i>Grynieji (nuostoliai)</i>	-	-	-	(391.574)	(391.574)
2014 m. gruodžio 31 d.	178.382	17.838	997.273	(376.507)	816.986

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Saulius Bilys		2015 m. kovo 17 d.
Vyriausiasis buhalteris	Džintra Tamulienė		2015 m. kovo 17 d.

AB „AMBER GRID“, įmonės kodas 303090867, Savanorių pr. 28, Vilnius, Lietuva
2014 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2014 m.	5 mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2013 m. gruodžio 31 d.
I. Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1. Grynasis pelnas (nuostoliai)		(391.574)	5.071
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymai ir kiti koregavimai:			
I.2. Nusidėvėjimas ir amortizacija	5, 6	80.413	32.221
I.3. Parduoto ir nurašyto ilgalaikio materialiojo turto bei abejotinių iš pirkėjų gautinų sumų ir atsargų nurašymo nuostolis		(7)	1
I.4. Ilgalaikio materialiojo turto, finansinio turto, iš pirkėjų gautinų abejotinių sumų ir atsargų vertės sumažėjimo (atstatymas)	4, 7, 8	490.116	(59)
I.5. Pelną mokesčio (pajamos)	19	(78.019)	(2.646)
I.6. Palūkanų (pajamos)	18	(78)	(12)
I.7. Palūkanų sąnaudos	18	2.162	1.172
I.8. Dotacijų (atidėtyjų pajamų) (amortizacija)		(4.623)	(1.428)
I.9. Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas		533	223
		98.923	34.543
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
I.10. Atsargų sumažėjimas	7	2.324	243
I.11. Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas)	8	(7.500)	(7.792)
I.12. Kitų gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų (padidėjimas)		(4.506)	(17.930)
I.13. Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas		(17)	4.004
I.14. Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas		8.777	38.155
I.15. Kito finansinio turto (padidėjimas)		(5.162)	(18.002)
I.16. (Sumokėtas) pelno mokestis		(1.370)	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai iš viso		(7.454)	(1.322)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		91.469	33.221
II. Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	5, 6, 21	(60.449)	(39.038)
II.2. Įplaukos iš ilgalaikio turto pardavimo		12	-
II.3. Gautos palūkanos	18	78	12
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(60.359)	(39.026)

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „AMBER GRID“, įmonės kodas 303090867, Savanorių pr. 28, Vilnius, Lietuva
2014 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2014 m.	5 mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2013 m. gruodžio 31 d.
III. Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.1. Paskolų (grąžinimas)	12	(45.083)	(1.072)
III.2. Gautos dotacijos	13,21	2.701	15.625
III.3. (Sumokėtos) palūkanos		(2.526)	(1.172)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(44.908)	13.381
IV. Grynas pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(13.798)	7.576
V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		19.718	12.142
VI. Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		5.920	19.718

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Saulius Bilys		2015 m. kovo 17 d.
Vyriausioji buhalterė	Dzintra Tamulienė		2015 m. kovo 17 d.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

AB „Amber Grid“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė.

Jos buveinės adresas:

Savanorių pr. 28,
LT – 03116, Vilnius,
Lietuva.

AB „Amber Grid“ buvo įkurta 2013 m. birželio 11 d. AB „Lietuvos dujos“ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, kuriuo, vykdant Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus atskirti gamtinių dujų perdavimo veiklą, buvo patvirtintos AB „Lietuvos dujos“ atskyrimo sąlygos ir nuspręsta nuo tęsiančios veiklą AB „Lietuvos dujos“ atskirti gamtinių dujų perdavimo veiklą su šiai veiklai priskirtu turtu, teisėmis bei pareigomis.

AB „Amber Grid“ buvo įregistruota 2013 m. birželio 25 d., nuo AB „Lietuvos dujos“ atskyrus gamtinių dujų perdavimo veiklą su šiai veiklai priskirtu turtu, teisėmis bei pareigomis. Veiklą Bendrovė vykdo nuo 2013 m. rugpjūčio 1 d., kai įsigaliojo Bendrovei Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK) išduota laikina gamtinių dujų perdavimo licencija. Kadangi veiklą atskyrimas yra laikomas sandoriu tarp bendro pavaldumo įmonių, ir Bendrovė tęsia tą pačią veiklą kaip ir būdama AB „Lietuvos dujos“ sudėtyje, visą perduotą turtą ir įsipareigojimus Bendrovė pripažino balansinėmis vertėmis, apskaitytomis perdavėjo (t.y. AB „Lietuvos dujos“) perdavimo metu.

Įsteigus AB „Amber Grid“, buvo įgyvendintas teisinis, funkcinis ir organizacinis gamtinių dujų perdavimo veiklos atskyrimas. Siekiant visiškai atitikti Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymo 8-ame skirsnyje nustatytus reikalavimus, iki 2014 m. spalio 31 d. turėjo būti įgyvendintas AB „Amber Grid“ kontrolės atskyrimas. Sprendimą dėl kontrolės atskyrimo įgyvendinimo priėmė Bendrovės akcininkai, kaip nurodyta žemiau.

Gamtinių dujų perdavimas yra licencijuojama veikla. Valstybinė kainų ir energetikos komisija (toliau – VKEKK) suteikė Bendrovei licenciją nuo 2013 m. rugpjūčio 1 d. vykdyti gamtinių dujų perdavimo veiklą. Gamtinių dujų perdavimo paslaugų kainos sistemos naudotojams yra reguliuojamos. Reguluojamų kainų viršutinės ribas nustato VKEKK.

Remiantis Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymu, jo įgyvendinamaisiais teisės aktais, Bendrovė 2014 m. spalio 20 d. kreipėsi į VKEKK dėl išvados apie prarastą Gamtinių dujų įstatymo draudžiamąją kontrolę gavimo. 2015 m. sausio 13 d. VKEKK konstatavo, kad AB „Amber Grid“ perdavimo veiklos atskyrimas atitinka Gamtinių dujų įstatymo nuostatas ir AB „Amber Grid“ gali būti paskirtas perdavimo sistemos operatoriumi. Gavus teigiamą Europos Komisijos sprendimą, VKEKK priims sprendimą dėl Bendrovės sertifikavimo ir neterminuotos licencijos perdavimo sistemos operatoriaus veiklai vykdyti suteikimo.

Bendrovė faktiškai veikia nuo 2013 m. rugpjūčio 1 d. Finansinės ataskaitos atspindi 5 mėn., laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d. Veikla iki 2013 m. rugpjūčio 1 d. buvo nereikšminga.

Bendrovė, vykdydama gamtinių dujų perdavimo sistemos operatoriaus veiklą, sistemos naudotojams, kitiems operatoriams, dujų rinkos dalyviams teikia šias paslaugas:

- gamtinių dujų perdavimo Lietuvos teritorijoje;
- gamtinių dujų srautų balansavimo perdavimo sistemoje;
- suskystintų gamtinių dujų (toliau – SGD) terminalo, jo infrastruktūros ir jungties įrengimo bei eksploatavimo sąnaudoms kompensuoti skirtų lėšų administravimo.

Bendrovės klientai – stambios (elektros, centralizuotos šilumos gamybos, pramonės) ir vidutinės Lietuvos verslo įmonės, gamtinių dujų tiekimo įmonės, kurioms yra teikiamos gamtinių dujų perdavimo paslaugos.

2014 m. pabaigoje Bendrovė buvo sudariusi 59 (2013 m. – 87) gamtinių dujų perdavimo paslaugų sutartis su gamtinių dujų perdavimo sistemos naudotojais (gamtinių dujų vartotojais, gamtinių dujų skirstymo sistemos operatoriais, gamtinių dujų tiekimo įmonėmis, kurios dujas tiekia iki vartotojų sistemų). Su gamtinių dujų tiekimo įmonėmis,

1 Bendroji informacija (tęsinys)

prekiaujančiomis gamtinėmis dujomis, tačiau netransportuojančiomis jų perdavimo sistema, Bendrovė buvo sudariusi 12 gamtinių dujų balansavimo sutarčių.

Bendrovės akcinis kapitalas yra lygus 178.382.514 litų. Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas, yra paprastosios vardinės 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų. Nuo 2013 m. rugpjūčio 1 d. Bendrovės akcijomis yra prekiaujama vertybinių popierių biržoje ir jos yra įtrauktos į vertybinių popierių biržos NASDAQ Vilnius Baltijos Papildomąjį prekybos sąrašą. (ISIN kodas LT0000128696, simbolis AMG1L).

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkais buvo:

	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (proc.)
UAB „EPSO - G“ (į/k 302826889, A.Juozapavičiaus 13, Vilnius)	172.279.125	96,58
Kiti akcininkai	6.103.389	3,42
	178.382.514	100,00

2014 m. II ketvirtyje buvę didžiausi Bendrovės akcininkai pardavė turėtas akcijas netekdami balsavimo teisių Bendrovėje:

- 2014 m. gegužės 21 d. E.ON Ruhrgas International GmbH perleido, o UAB „EPSO-G“ įgijo 69.416.233 paprastąsias vardines nematerialias AB „Amber Grid“ akcijas;
- 2014 m. birželio 19 d. OAO „Gazprom“ privalomo oficialaus siūlymo metu perleido, o UAB „EPSO-G“ įgijo 66.112.761 paprastąsias vardines nematerialias AB „Amber Grid“ akcijas;
- 2014 m. vasario 21 d. Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, didinant UAB „EPSO-G“ įstatinį kapitalą, perdavė UAB „EPSO-G“ valstybės nuosavybės teise priklausančias AB „Amber Grid“ 31.575.724 paprastąsias vardines nematerialias akcijas.

UAB „EPSO - G“ 100 proc. akcijų nuosavybės teise priklauso Lietuvos Respublikai, kurias patikėjimo teise valdo Lietuvos Respublikos energetikos ministerija.

2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (proc.)
„E.ON Ruhrgas International“ GmbH	69.416.233	38,9
OA O „Gazprom“	66.112.761	37,1
Lietuvos Respublikos energetikos ministerija	31.575.724	17,7
Kiti akcininkai	11.277.796	6,3
	178.382.514	100,0

UAB „EPSO-G“ įgijus AB „Amber Grid“ kontrolę, o 2014 m. birželio 30 d. neeilinio visuotinio Bendrovės akcininkų susirinkimo sprendimais, pakeitus Bendrovės valdybos sudėtį, Bendrovės veikla ir nuosavybė buvo atskirta nuo gavybos ir tiekimo veiklą vykdančių gamtinių dujų įmonių.

Bendrovės investicija į bendrai su AB „Lietuvos dujos“ ir Suomijos dujų įmone Gasum Oy valdomą įmonę UAB GET Baltic 2014 m. ir 2013 m. Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitoma nuosavybės metodu. UAB GET Baltic 2014 metų finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti ES. Per 2014 m. ir 2013 m. bendrai valdomos įmonės veiklos rezultatai buvo nereikšmingi ir įtraukti į finansinės veiklos rezultatus.

1 Bendroji informacija (tęsinys)

UAB GET Baltic duomenys 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d.:

Metai	Įmonės buveinės adresas	Bendrovės valdomų akcijų dalis (proc.)	Įstatinis kapitalas	Bendrovei tenkanti ataskaitinių metų (nuostolių) dalis	Bendrovei tenkantis ataskaitinių metų nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
2014 m.	Aguonų g. 24, Vilnius	32	2.000	(56)	399	Licencijuota gamtinių dujų rinkos operatoriaus veikla – gamtinių dujų prekybos gamtinių dujų biržoje organizavimas
2013 m.	Aguonų g. 24, Vilnius	32	2.000	(161)	455	Licencijuota gamtinių dujų rinkos operatoriaus veikla – gamtinių dujų prekybos gamtinių dujų biržoje organizavimas

UAB Get Baltic 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. sutrumpinta finansinės būklės ataskaita:

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
TURTAS		
A. Ilgalaikis turtas	653	740
I. Nematerialusis turtas	650	735
II. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	3	5
B. Trumpalaikis turtas	13.147	59.605
I. Išankstiniai apmokėjimai	-	1
II. Gautinos sumos	5.743	57.080
III. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7.404	2.524
Turto iš viso	13.800	60.345
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		
C. Nuosavas kapitalas	1.248	1.422
I. Įstatinis kapitalas	2.000	2.000
II. Rezervai	-	-
III. Sukaupti nuostoliai	(752)	(578)
D. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	12.552	58.923
I. Ilgalaikiai įsipareigojimai	-	-
II. Trumpalaikiai įsipareigojimai	12.552	58.923
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	13.800	60.345

1 Bendroji informacija (tęsinys)

UAB Get Baltic 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. sutrumpinta pelno (nuostolių) ataskaita:

	2014 m.	2013 m.
I. Bendra pajamų suma	520	346
II. Bendra sąnaudų suma	(694)	(848)
III. Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(174)	(502)
IV. Pelno mokestis	-	-
V. Grynieji pelnas (nuostoliai)	(174)	(502)

UAB Get Baltic 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. sutrumpinta bendrųjų pajamų ataskaita:

	2014 m.	2013 m.
I. Grynasis pelnas (nuostoliai)	(174)	(502)
II. Kitos bendrosios pajamos	-	-
II.I. kurios bus perkeliamos į pelno (nuostolių) ataskaitą	-	-
II.II. kurios nebus perkeliamos į pelno (nuostolių) ataskaitą	-	-
III. Viso bendrųjų pajamų	(174)	(502)

2014 m. vidutinis sąrašinis Bendrovės darbuotojų skaičius 352 darbuotojai (2013 m. – 347).

Bendrovės vadovybė šias finansines ataskaitas patvirtino 2015 m. kovo 17 d. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti šias ataskaitas arba nepatvirtinti jų bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės 2014 m. finansines ataskaitas, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų pagrindas

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

Naujų ir (ar) pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas

Nuo 2014 m. sausio 1 d. Bendrovė pritaikė šiuos naujus TFAS ir (ar) jų pataisas:

- 27 TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ (pataisa);
- 28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir bendras įmones“ (pataisa);
- 32 TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ (pataisa) – Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų įskaitymas;
- 36 TAS „Turto nuvertėjimas“ (pataisa) – Nefinansinio turto atsiperkamosios vertės atskleidimas;
- 39 TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ (pataisa) – Finansinių priemonių novacija ir tolesnė apsidraudimo sandorių apskaita;
- 12 TFAS „Dalyvavimo kitose įmonėse atskleidimai“;
- 10 TFAS, 12 TFAS ir 27 TAS – „Investicinės bendrovės“ (pataisa).

Naujų ir (ar) pakeistų standartų išaiškinimų/ pritaikymo įtaka Bendrovės finansinėms ataskaitoms arba veiklos rezultatams yra aprašyta žemiau:

27 TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ pataisa – Kaip naujai išleistų 10 TFAS, 11 TFAS ir 12 TFAS pasekmė, šis standartas buvo pakoreguotas taip, kad nustatytų apskaitos ir atskleidimų reikalavimus investicijoms į dukterines, bendrai valdomas įmones ir asocijuotas įmones, kai bendrovė rengia atskiras finansines ataskaitas. Šio pakeitimo taikymas neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir bendras įmones“ pataisa – Kaip naujai išleistų 10 TFAS, 11 TFAS ir 12 TFAS pasekmė, buvo pakeistas šio standarto pavadinimas ir nuo šiol jis apima nuosavybės metodo taikymą ne tik asocijuotoms įmonėms, bet ir bendroms įmonėms. Bendrovė dar neįvertino šio pakeitimo įtakos.

32 TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ pataisa – Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų įskaitymas Įsipareigojimai – Šioje pataisoje išaiškinama frazės „šiuo metu turi pagal įstatymą įvykdomą teisę atlikti įskaitymą“ reikšmė ir paaiškinamas 32 TAS įskaitymo kriterijų taikymas atsiskaitymo sistemoms (tokioms kaip kliringo namų sistemos), kurios taiko nesinchroninio bendrojo atsiskaitymo mechanizmus. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

36 TAS „Turto nuvertėjimas“ pataisa – Ši pataisa reikalauja atskleisti papildomą informaciją apie tikrosios vertės vertinimą, kai atsiperkamoji vertė yra nustatoma remiantis tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas, ir panaikina atsiradusias 13 TFAS pasekmes 36 TAS atskleidimams. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

39 TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ pataisa – Ši pataisa leidžia tęsti apsidraudimo apskaitą, kai išvestinės finansinės priemonės, skirtos rizikai drausti, novacija atitinka tam tikrus nustatytus kriterijus. Bendrovė dar neįvertino šio pakeitimo įtakos.

10 TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ – 10 TFAS nustato vieningą kontrolės nustatymo būdą, kuris taikomas visoms įmonėms, įskaitant ir specialios paskirties įmones. 10 TFAS pakeitimai reikalauja iš vadovybės atlikti svarbius vertinimus, nustatant, kurios įmonės yra kontroliuojamos ir atitinkamai privalo būti konsoliduojamos patronuojančios įmonės. 10 TFAS pakeičia 27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“ dalį, kurioje kalbama apie konsoliduotas finansines ataskaitas, ir 12 NAK „Konsolidavimas – specialiosios paskirties įmonės“. Šios pataisos taikymas neturėjo įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams, kadangi Bendrovė neturi kitų investicijų, nei investicijų į bendrai valdomas įmones.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų pagrindas (tęsinys)

12 TFAS „Dalyvavimo kitose įmonėse atskleidimai“ – 12 TFAS, kaip vienas išsamus standartas, nustato atskleidimo reikalavimus įmonės investicijoms į dukterines įmones, bendros veiklos sutartis, investicijoms į asocijuotas įmones ir specialios paskirties įmones. Šis standartas reikalauja papildomų informacijos atskleidimų, tokių kaip padaryti įvertinimai, susiję su kontrolės nustatymu. Šis standartas neturi įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes vertinimai buvo nereikšmingi.

10 TFAS, 12 TFAS ir 27 TAS pataisos – Investicinės bendrovės – Pataisos taikomos įmonėms, atitinkančioms investicinės bendrovės apibrėžimą. Šie pakeitimai reikalauja tokioms įmonėms taikyti 10 TFAS konsolidavimo reikalavimų išimtį – investicinės bendrovės savo dukterines įmones turi apskaityti tikrąja verte per pelną (nuostolius), o ne konsoliduoti. Šios pataisos taikymas neturi įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Bendrovė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą, bet dar neįsigalioję:

1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: *Atskleidimo iniciatyva* (įsigalioja nuo ar po 2016 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Šio pakeitimo tikslas yra išaiškinti 1 TAS, pašalinant tariamas kliūtis ataskaitų ruošėjams naudoti savo vertinimus, susijusius su finansinių ataskaitų pateikimu. Bendrovė dar nėra įvertinusi šio standarto taikymo įtakos.

16 TAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 38 TAS „Nematerialusis turtas“ pataisos: *Priimtinių nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų paaiškinimas* (įsigalioja nuo ar po 2016 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Pataisos pateikia papildomas gaires, kaip gali būti skaičiuojamas ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto nusidėvėjimas ir amortizacija. Paaiškinama, kad pajamomis pagrįstas metodas nėra laikomas tinkamu turto naudojimui atspindėti. Ši pataisa neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams, kadangi Bendrovė nenaudoja pajamomis pagrįstų nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų.

19 TAS „Išmokos darbuotojams“ pataisos (įsigalioja nuo ar po 2015 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Šios pataisos nurodo, kaip apskaityti darbuotojų įnašus į nustatytų įmokų planus. Kadangi Bendrovės darbuotojai nedaro tokių įnašų, šios pataisos taikymas neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

27 TAS „Nuosavybės metodas atskirose finansinėse ataskaitose“ pataisos (įsigalioja nuo ar po 2016 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Pataisos sugrąžina nuosavybės metodą kaip galimą alternatyvą investicijų į dukterines bendras įmones ir asocijuotas įmones apskaitai bendrovės atskirose finansinėse ataskaitose. Bendrovė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

9 TFAS „Finansinės priemonės“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES) 9 TFAS ilgainiui pakeis 39 TAS. TASV išleido pirmąsias tris šio standarto dalis, kuriose nustatyta nauja finansinio turto klasifikavimo ir vertinimo tvarka, reikalavimai finansinių įsipareigojimų apskaitai bei rizikos mažinimo apskaitai. Bendrovė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

10 TFAS, 12 TFAS ir 28 TAS pataisos – *Investicinės bendrovės: konsolidavimo išimtis* (įsigalioja nuo ar po 2016 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų pagrindas (tęsinys)

Pataisos yra skirtos spręsti problemas, kurios iškilo investicinėms bendrovėms taikant konsolidavimo reikalavimų išimtį. Bendrovei šio standarto pataisos neturės įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė nėra investicinė.

10 TFAS ir 28 TAS pataisos – *Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotos bendrovės ar bendros įmonės* (įsigalioja nuo ar po 2016 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Pataisomis sprendžiama pripažinti neatitiktis tarp 10 TFAS ir 28 TAS reikalavimų susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotos bendrovės ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad pripažįstamos visos pajamos ar nuostoliai, kai sandoris apima verslo perleidimą, ir pripažįstama dalis pajamų ar nuostolių, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžimo. Bendrovė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

11 TFAS „*Jungtinė veikla*“: *Jungtinės veiklos dalies įsigijimo apskaita* (įsigalioja nuo ar po 2016 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

11 TFAS apibrėžia bendrų įmonių ir jungtinės veiklos dalies įsigijimo apskaitą. Pataisoje pateikiamos naujos gairės, kaip apskaityti jungtinės veiklos dalies, kuri atitinka verslo apibrėžimą pagal TFAS, įsigijimą ir nurodoma tinkama tokių įsigijimų apskaitos tvarka. Bendrovė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

14 TFAS „*Reguliacinės atidėtos sąskaitos*“ (įsigalioja nuo ar po 2016 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Tai yra tarpinis standartas, suteikiantis įmonėms, pirmą kartą taikančioms TFAS, galimybę palikti reguliacinį turtą ir įsipareigojimus balanse kol TASV pabaigs išsamų tokio turto ir įsipareigojimų apskaitos projektą. Šio standarto taikymas neturės jokios įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

15 TFAS „*Pajamos iš sutarčių su klientais*“ (įsigalioja nuo ar po 2017 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

15 TFAS nustato penkių pakopų modelį, kuris taikomas iš sutarties su klientu uždirbtoms pajamoms pripažinti nepriklausomai nuo pajamos uždirbusio sandorio tipo ar ūkio šakos. Reikės atskleisti išsamią informaciją, įskaitant bendros pajamų sumos paskirstymą į komponentus; informaciją apie veiklos įsipareigojimus; sutarties turto ir įsipareigojimų straipsnio likučių pokyčius tarp laikotarpių ir pagrindinius sprendimus bei apskaitinius įvertinimus. Bendrovės vadovybė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

TFAS patobulinimai

2013 m. gruodžio mėn. TASV išleido 2011-2013 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus. Tai yra tokių TFAS pataisymų rinkinys (įsigalioja nuo ar po 2015 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais):

- 1 TFAS „TFAS taikymas pirmą kartą“;
- 3 TFAS „Verslo jungimai“;
- 13 TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“;
- 40 TAS „Investicinis turtas“.

2013 m. gruodžio mėn. TASV išleido 2010 – 2012 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus (įsigalioja nuo ar po 2015 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais):

- 2 TFAS „Mokėjimas akcijomis“;
- 3 TFAS „Verslo jungimai“;
- 8 TFAS „Veiklos segmentai“;
- 13 TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“;

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų pagrindas (tęsinys)

16 TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“;
24 TAS „Susijusių šalių atskleidimas“;
38 TAS „Nematerialusis turtas“.

2014 m. rugsėjo mėn. TASV išleido 2012–2014 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus (įsigalioja nuo ar po 2016 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti ES):

5 TFAS „Ilgalaikis turtas skirtas parduoti ir nutraukta veikla“;
7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“;
19 TAS „Išmokos darbuotojams“;
34 TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“.

Dėl šių pataisų gali atsirasti pasikeitimų Bendrovės apskaitos politikoje, tačiau jos neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

21 TFAAK išaiškinimas „Rinkliavos“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. birželio 17 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimta ES)

Šis išaiškinimas nurodo, kaip apskaityti vyriausybių nustatytas rinkliavas. Įsipareigojimas mokėti rinkliavą apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai įmonė užsiima veikla, dėl kurios ji turi mokėti rinkliavą. Bendrovė dar neįvertino šio išaiškinimo taikymo įtakos.

Bendrovė planuoja pradėti taikyti aukščiau aprašytus standartus ir išaiškinimus jų įsigaliojimo datą, jei jie bus priimti taikyti Europos Sąjungoje.

2.2 Finansinių ataskaitų valiuta

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra įvertintos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kiekvieną dieną nustato Lietuvos bankas.

Šios finansinės ataskaitos yra paruoštos remiantis istorinės savikainos principu.

Dėl atskirų sumų apvalinimo iki tūkst. litų, lentelėse skaičiai gali nesutapti. Tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse ataskaitose yra nereikšmingos.

2.3 Investicijos į bendrai valdomą įmonę

Bendrovė turi dalį bendrai valdomoje įmonėje UAB GET Baltic, kuri yra bendrai kontroliuojama įmonė ir kurios savininkai turi rašytinį susitarimą, nustatantį bendrą įmonės ekonominės veiklos kontrolę. Bendrovė finansinėse ataskaitose apskaito savo dalį bendrai valdomoje įmonėje taikydamą nuosavybės metodą. Taikant nuosavybės metodą, investicijos vertė finansinės būklės ataskaitoje nustatoma prie savikainos pridėdant investicijos į bendrą įmonę grynojo turto pasikeitimo dalį, priklausančią Bendrovei. Pelno (nuostolių) ataskaitoje parodoma Bendrovei priklausanti bendrai valdomos įmonės veiklos rezultatų dalis. Bendrovei priklausanti nerealizuoto pelno ar nuostolių, atsiradusių dėl tarpusavio sandorių dalis yra eliminuojama.

2.4 Nematerialusis turtas

Bendrovės nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.4 Nematerialus turtas (tęsinys)

Nematerialiojo turto naudingas tarnavimo laikotarpis gali būti ribotas arba neribotas.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio tarnavimo laikotarpis yra ribotas, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką (4 metai). Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto naudojimo pobūdį. Nematerialųjį turtą daugiausia sudaro Bendrovės veikloje naudojama programinė įranga ir licencijos.

Bendrovė neturi nematerialaus turto su neribotu naudingo tarnavimo laikotarpiu.

2.5 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Tokia įsigijimo vertė apima dalies ilgalaikio materialiojo turto pakeitimo sąnaudas, kai tokios sąnaudos yra patiriamos ir yra tenkinama pripažinimo sąlyga. Skolinimosi išlaidos kapitalizuojamos ilgo parengimo turtui, kurio sukūrimas trunka ilgiau negu tris mėnesius ir kurio vertė didesnė negu 500 tūkst. litų. Nustatant kapitalizuoti tinkamą skolinimosi išlaidų sumą, išlaidoms, patirtoms įsigyjant ilgo parengimo turtą, taikoma kapitalizacijos norma. Skolinimosi išlaidos apima palūkanas ir kitas su paskolų skolinimusi susijusias patirtas išlaidas. Bendrovės pasirinkimu, tikslinės paskolos užbaigus tikslinės paskirties turto statybą/įsigijimą netampa bendrosiomis, todėl susijusios skolinimosi išlaidos toliau nekapitalizuojamos.

Atitinkamai, kai atliekamas reikšmingas remontas, išlaidos apskaitomos finansinės būklės ataskaitoje kaip ilgalaikio materialiojo turto pakeitimas, kai yra tenkinama pripažinimo sąlyga. Kitos remonto ir priežiūros sąnaudos apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, apskaitoje nurašoma jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimai, o bet kokios perleidimo pajamos ar išlaidos yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį naudingo tarnavimo laiką:

Pastatai	25 - 60 metų.
Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai	55 metų.
Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai	55 metų.
Mašinos ir įrengimai	5 - 20 metų.
Kiti pastatai ir statiniai	15 - 19 metų.
Transporto priemonės	6 metai.
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	4 - 9 metai.
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4 - 9 metai.

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir nusidėvėjimo metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ekonominę naudą, naudojant ilgalaikį materialųjį turtą.

Bendrovė turi žemę su neribotu naudingo tarnavimo laikotarpiu, todėl ji nėra nudėvima.

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

Bendrovė įvertina ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamąją vertę, kai tik yra požymių, kad minėto turto apskaitinė vertė gali būti sumažėjusi. Vertės sumažėjimo nuostoliai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai tik įvertinami.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.6 Finansinis turtas

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ Bendrovės finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, investicijas, laikomas iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir galimą parduoti finansinį turtą. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas yra apskaitomas tikrąja verte, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje) sandorio sudarymo išlaidas.

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

Finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu Bendrovė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai sumažėja tokių investicijų vertė, jos yra nurašomos arba yra amortizuojamos.

Gautinos sumos

Gautinos sumos yra neišvestinė finansinė priemonė su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuria neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos iš pradžių yra apskaitomos suteikto atlygio tikrąja verte. Trumpalaikės gautinos sumos po pirminio pripažinimo yra apskaitomos amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą atėmus bet kokius vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas yra apskaitomas, kai yra požymių, kad gautinų sumų vertė gali būti sumažėjusi, tada balansinė gautinų sumų vertė yra mažinama naudojant vertės sumažėjimų sąskaitą. Nuvertėjusios paskolos ir gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgaunamos.

2.7 Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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;
- Bendrovė išlaikė teisę į pinigų srautus, bet prisiėmė įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; arba
- Bendrovė perleido savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir/arba (a) perleido iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleido, nei išlaikė su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleido šio turto kontrolę.

Kai Bendrovė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia, nei išlaiko su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Bendrovė yra susijusi. Bendrovės sąsaja su turtu, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitoma mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės ir didžiausios numanomos sumos, kurią Bendrovei gali tekti sumokėti.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas.

Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojiui, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas kaip pelnas arba nuostoliai.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.8 Atsargos

Bendrovės atsargos, kurias sudaro gamtinės dujos vamzdynuose, likusios metų pabaigoje, bei kitos atsargos, yra apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Gamtinių dujų likučio savikaina nustatoma pagal svertinį vidurkį, o likusių atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.9 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.10 Finansinės skolos

Finansinės skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius, išskyrus kapitalizuojamas palūkanas (2.11 pastaba).

2.11 Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo kriterijus atitinkančio turto įsigijimui, statybai ar gamybai, yra kapitalizuojamos kaip atitinkamo turto įsigijimo savikainos dalis.

Kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolinimosi išlaidos apima palūkanas ir kitas su lėšų skolinimusi patirtas išlaidas. Bendrovės pasirinkimu, tikslinės paskolos užbaigus tikslinės paskirties turto statybą/įsigijimą netampa bendrosiomis, todėl susijusios skolinimosi išlaidos toliau nekapitalizuojamos.

2.12 Dotacijos (atidėtosios pajamos)

Dotacijos yra pripažįstamos apskaitoje, kai yra pakankamas užtikrinimas, kad Bendrovė atitiks dotacijų skyrimo sąlygas ir tokia dotacija bus gauta.

Dotacijos, gaunamos ilgalaikiu turtu arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti, laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama pajamomis per turto, susijusio su šia dotacija nusidėvėjimo laikotarpį, o pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitoma, sudengiant susijusio turto nusidėvėjimą su dotacijos pajamomis.

Iki 2009 m. liepos 1 d. sistemos naudotojų sumokėtos įmokos už prijungimą prie Bendrovės dujų sistemos apskaitomos kaip atidėtosios pajamos ir pripažįstamos pajamomis per kapitalizuoto susijusio turto nusidėvėjimo laikotarpį. Po 2009 m. liepos 1 d. sistemos naudotojų sumokėtos įmokos už prijungimą iš karto pripažįstamos pajamomis.

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

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Dotacijos (atidėtosios pajamos)“.

2.13 Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Nustatytų išmokų planas – išeitinės išmokos

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.13 Ilgalaikės išmokos darbuotojams (tęsinys)

Pagal kolektyvinės sutarties nuostatas kiekvienam iš Bendrovės išeinančiam darbuotojui, sulaukusiam pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė išmoka. Išmokos darbuotojams yra pripažįstamos finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi būsimų mokėjimų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Minėtų išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, naudojant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Ilgalaikio įsipareigojimo darbuotojams dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Jie nebus perkeliami į pelną ar nuostolį būsimaisiais laikotarpiais.

Suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Kitos ilgalaikės išmokos darbuotojams

Bendrovė moka išmokas darbuotojams už ilgalaikį darbo stažą Bendrovėje. Ilgalaikis įsipareigojimas darbuotojų išmokoms yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma.

2.14 Pelno mokestis

Bendrovės pelno mokestis skaičiuojamas nuo einamųjų metų pelno, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeliamų atskaitomų mokestinių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 proc. atskaitinių metų apmokestinamo pelno sumos. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąjį mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek yra tikimasi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio turto nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio turto dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

2.15 Nuoma

Nustatymas, ar sutartis yra nuomos sutartis, yra paremtas informacija sutarties pasirašymo datą. Yra vertinama, ar sutartis yra susijusi su specifiško turto naudojimu, bei ar sutartis suteikia teisę naudoti turtą.

Finansinė nuoma

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda perduodama Bendrovei, yra laikoma finansine nuoma. Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus finansinės būklės ataskaitoje,

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.15 Nuoma (tęsinys)

kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos mokėjimų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

Veiklos nuoma

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

2.16 Pajamų pripažinimas

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

Pajamos iš sistemos naudotojų už gamtinių dujų perdavimo paslaugą, pripažįstamos kas mėnesį, remiantis pateiktais duomenimis apie prie skirstymo sistemos prijungtiems sistemos naudotojams paskirstytus gamtinių dujų kiekius ir Bendrovės su sistemos naudotojais, kurie tiesiogiai prijungti prie perdavimo sistemos, pasirašytais perduotų gamtinių dujų aktais.

2012 m. birželio 12 d. Lietuvos Respublikos Seimas priėmė Suskystintų gamtinių dujų terminalo (toliau – SGDT) įstatymą su jo vėlesniais pakeitimais (2013-06-27 Suskystintų gamtinių dujų terminalo įstatymo 5, 10 ir 11 straipsnių pakeitimo įstatymas Nr. XII-426), kuriuo nustatė, jog SGDT, jo infrastruktūros ir jungties įrengimas bei eksploatavimas gali būti finansuojamas jo sąnaudas įtraukiant į gamtinių dujų perdavimo paslaugos kainą. Atitinkamai, VKEKK 2012 m. spalio 9 d. priėmė nutarimą Nr. O3-294 „Dėl suskystintų gamtinių dujų terminalo, jo infrastruktūros ir jungties įrengimo bei eksploatavimo sąnaudoms ar jų daliai kompensuoti skirtų lėšų administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ su jo vėlesniais pakeitimais (2014-07-28 VKEKK nutarimas O3-353; 2015-01-15 VKEKK nutarimas O3-4), kuriuo nustatė minėtų lėšų administravimo tvarką. VKEKK 2014 m. liepos 11 d. nutarimu Nr. O3-209 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos komisijos 2008 m. rugpjūčio 8 d. nutarimo Nr. O3-106 „Dėl gamtinių dujų perdavimo ir skirstymo kainų viršutinių ribų skaičiavimo metodikos patvirtinimo“ pakeitimo“ nustatė, kad suskystintų gamtinių dujų terminalo, jo infrastruktūros ir jungties įrengimo sąnaudų ar jų dalies kompensavimui skirtos lėšos VKEKK sprendimu gali būti nustatomos kaip papildoma ir neatsiejama dedamoji prie gamtinių dujų perdavimo kainos viršutinės ribos – SGDT priedas. VKEKK 2013 m. rugsėjo 13 d. nutarimu Nr. O3-367 „Dėl Valstybės reguliuojamų kainų gamtinių dujų sektoriuje nustatymo metodikos patvirtinimo“ su jo vėlesniais pakeitimais (2014-10-13 VKEKK nutarimas Nr. O3-839) nustatė, kad SGDT, jo infrastruktūros ir jungties įrengimo sąnaudoms ar jų daliai kompensuoti bei pastoviosioms eksploatavimo sąnaudoms, reikalingoms SGDT veiklai užtikrinti, kompensuoti, nustatoma gamtinių dujų tiekimo saugumo papildoma dedamoji prie gamtinių dujų perdavimo kainos viršutinės ribos. VKEKK 2012 m. spalio 26 d. nutarimu Nr. O3-330 patvirtino 2013 m. SGDT priedą – 37,53 litų už tūkst. m³, o 2013 m. spalio 11 d. nutarimu Nr. O3-445, vietoje SGDT priedo, 2014 m. gruodžio 3-31 d. laikotarpiui patvirtino papildomą dujų tiekimo saugumo dedamąją – 39,36 litų už tūkst. m³. VKEKK 2014 m. lapkričio 20 d. nutarimu Nr. O3-895 patvirtino 2015 m. gamtinių dujų tiekimo saugumo papildomą dedamąją vidiniam išleidimo taškui (Lietuvos Respublikos SGDT lėšų mokėtojams, išskyrus tuo atveju, jeigu saugumo dedamoji buvo sumokėta Klaipėdos DAS įleidimo taške) – 2,15 Eur/MWh (7,41 litų/MWh).

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.16 Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Bendrovė, vykdydama minėtų teisės aktų reikalavimus, renka ir administruoja SGDT lėšas. Bendrovė, rinkdama ir administruodama SGDT lėšas veikia tik kaip tarpininkas valstybės vardu ir ši veikla Bendrovei nesukuria pajamų/ pelno įprastinės veiklos metu, išskyrus SGDT lėšų dalį, skirtą SGDT lėšų administravimo sąnaudoms padengti, laikomą Bendrovės pajamomis (17 pastaba). Iš SGDT lėšų mokėtojų surenkamos ir SGDT lėšų gavėjams (SGDT projekto įgyvendinimo bendrovei arba SGDT operatoriui) perduodamos SGDT lėšos nelaikomos Bendrovės pajamomis/ sąnaudomis, bet apskaitomos kaip kitos gautinos/ kitos mokėtinos sumos ir kitas finansinis turtas.

2.17 Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo finansinės ataskaitos sudarymo dieną yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.18 Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas finansinių ataskaitų sudarymo datą.

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

Kitas turtas

Bendrovės kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.19 Tikrosios vertės vertinimas

Tikroji vertė yra kaina, kuri gali būti gauta parduodant turtą arba sumokėta suma perduodant įsipareigojimą tarp rinkos dalyvių vertinimo dieną. Bendrovė naudoja tokius vertinimo metodus, kurie yra tinkami esamomis sąlygomis ir kuriems yra pakankamai informacijos reikalingos įvertinti tikrąją vertę, maksimizuojant atitinkamų stebimų duomenų naudojimą ir minimizuojant nestebimų duomenų naudojimą.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kuriems yra pritaikyta tikroji vertė, yra įvertinti ir atskleisti pagal tikrosios vertės hierarchiją, pateiktą žemiau. Hierarchija yra sudaryta remiantis žemiausio lygmens indėliu, kuris yra svarbus tikrosios vertės nustatymui:

Lygis 1: tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose;

Lygis 2: vertinimo metodikos, kuriose tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę;

Lygis 3: vertinimo metodikos, kuriose nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.20 Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengdama finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, Bendrovė daro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus: ilgalaikiam materialiajam turtui (2.5 pastaba ir 6 pastaba) ir atidėtojo pelno mokesčio turtą (2.14 pastaba ir 19 pastaba). Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje ataskaitoje, kai bus nustatytas.

Atsiradus ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo požymiams, atliekamas ilgalaikio turto atsiperkamosios vertės įvertinimas, naudojimo vertės (diskontuotų pinigų srautų) metodu. Vertinant diskontuotus pinigų srautus naudojama diskonto norma, kurios nustatymo prielaidos iš esmės atitinka VKEKK kainų reguliavime taikomos grąžos normos įvertinimo prielaidas. Diskonto normos dydžio ir reguliuojamojo turto vertės pasikeitimai, o taip pat ir pasikeitimai reguliavimo aplinkoje labiausiai daro įtaką Bendrovės atsiperkamąją ilgalaikio turto vertę. Bendrovė atliko vertės sumažėjimo testą remdamasi naudojimo vertės metodu (4 pastaba).

2.21 Neapibrėžtumai

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

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

2.22 Pobalansiniai įvykiai

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

2.23 Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus tuos atvejus, kai atskiras TFAS leidžia arba reikalauja tokio užskaitymo.

3 Informacija pagal segmentus

Vadovybė gamtinių dujų perdavimo veiklą, vykdomą Bendrovėje, mato ir analizuoja kaip vieną segmentą, todėl galima teigti, kad Bendrovė veikia kaip vienas segmentas.

Visas Bendrovės ilgalaikis turtas yra Lietuvoje, kur Bendrovė vykdo savo veiklą.

2014 m. Bendrovė 78,39 proc. (2013 m. - 72,19 proc.) pajamų uždirbo iš Lietuvos sistemos naudotojų, 21,61 proc. (2013 m. - 27,81 proc.) pajamų gauta už tranzito paslaugą, t.y. dujų transportavimą į Rusijos Federacijos Kaliningrado sritį.

2014 m. gruodžio 31 d., buvo keturi pirkėjai, iš kurių kiekvieno atskirai gautos pardavimo pajamos viršijo 10 proc. visų Bendrovės pajamų ir viso sudarė 112.374 tūkst. litų. Kaip nurodyta:

Pirkėjas A - 39.612 tūkst. litų;
Pirkėjas B - 27.629 tūkst. litų;
Pirkėjas C - 22.898 tūkst. litų;
Pirkėjas D - 22.235 tūkst. litų.

3 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

2013 m. gruodžio 31 d., buvo keturi pirkėjai, iš kurių kiekvieno atskirai gautos pardavimo pajamos viršijo 10 proc. visų Bendrovės pajamų ir viso sudarė 47.385 tūkst. litų. Kaip nurodyta:

Pirkėjas A – 20.166 tūkst. litų;
Pirkėjas B – 9.661 tūkst. litų;
Pirkėjas C – 9.314 tūkst. litų;
Pirkėjas D – 8.243 tūkst. litų.

4 Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas

Atsiradus ilgalaikio turto vertės sumažėjimo požymiams, atliekamas ilgalaikio turto atsiperkamosios vertės įvertinimas naudojimo vertės (diskontuotų pinigų srautų) metodu. Buvo nustatyta pinigų kuriančio vieneto – viso Bendrovės ilgalaikio turto atsiperkamoji vertė. Vertinant diskontuotus pinigų srautus naudojama diskonto norma – 7,51% prieš mokesčius, kurios nustatymo prielaidos iš esmės atitinka VKEKK kainų reguliavime taikomos grąžos normos įvertinimo prielaidas. Diskonto normos dydžio ir reguliuojamojo turto vertės pasikeitimai, o taip pat ir pasikeitimai reguliavimo aplinkoje labiausiai įtakoja Bendrovės atsiperkamą ilgalaikio turto vertę.

Jautrumo analizė rodo, kad diskonto normai padidėjus 1%, nustatytoji atsiperkamoji turto vertė sumažėtų 143.710 tūkst. litų, o diskonto normai sumažėjus 1%, nustatytoji atsiperkamoji turto vertė padidėtų 207.910 tūkst. litų.

Sudarant 2013 m. finansinę atskaitomybę, bendrovė atliko vertės sumažėjimo testą remdamasi naudojimo vertės metodu ir tuo metu nebuvo nustatytas vertės sumažėjimas, tačiau egzistavo reikšmingi neapibrėžtumai prielaidose, naudotose parengiant pinigų srautų prognozes. Prognozių neapibrėžtumai buvo susiję su numatoma pasikeitimais dujų rinkose įgyvendinus stambius dujų sistemų infrastruktūros projektus, pradėjus eksploatuoti suskystintų gamtinių dujų terminalą Klaipėdoje ir su numatoma pasikeitimais reguliavimo aplinkoje nuo 2015 m. sausio 1 d.

Atliekant vertės sumažėjimo testą 2014 m. pabaigoje, buvo įvertinti šie pasikeitimai dujų rinkose ir reguliavimo aplinkoje:

- 2014 m. gruodžio mėn. pradėtas eksploatuoti gamtinių dujų terminalas Klaipėdoje ir atsirado dujų importo iš Rusijos alternatyva, dalį importuotų dujų įsigijo kitų Baltijos šalių vartotojai;
- 2014 m. pradėta ir 2015 m. pabaigoje bus užbaigta dujotiekio Klaipėda – Kuršėnai antrosios gijos statyba, ženkliai dalimi finansuojama iš ES lėšų, tai leis dar labiau padidinti per sistemą transportuojamų dujų kiekį į kitas Baltijos šalis;
- nuo 2015 m. sausio 1 d. įgyvendinant ES teisės aktų reikalavimus, atsisakoma perdavimo paslaugų kainų nustatymo remiantis „pašto ženklo“ principu ir pradedamas taikyti perdavimo sistemos įleidimo ir išleidimo taškų (*angl. entry-exit*) pajėgumų paskirstymo ir kainodaros modelis, pagal kurį perdavimo paslaugų kainos nustatomos ir koreguojamos atskirai kiekviename perdavimo sistemos įleidimo ir išleidimo taške;
- gamtinių dujų perdavimo iš trečiosios šalies į trečiąją šalį per LR teritoriją (tranzitu į Rusijos Federacijos Kaliningrado sritį) paslauga tampa reguliuojamos perdavimo veiklos dalimi. Šiai paslaugai VKEKK sprendimu nustatytas pereinamasis laikotarpis metinių pajamų, surenkamų per šiai paslaugai teikti naudojamus įleidimo ir išleidimo taškus, lygiui nustatyti. Pereinamasis laikotarpis nustatomas įvertinus kainų reguliavimo laikotarpio trukmę bei užtikrinant laikotarpiu nuo įleidimo - išleidimo taškų pajėgumų paskirstymo ir kainodaros modelio įgyvendinimo pradžios iki investicijų, atliktų iki šio modelio įgyvendinimo, atsipirkimą.

Minėti pokyčiai buvo įvertinti prielaidose, naudotose parengiant pinigų srautų prognozes 2015 metams ir vėlesniems laikotarpiams. Diskontavus pinigų srautus, 2014 m. gruodžio 31 d. būklei buvo nustatytas 490.000 tūkst. litų ilgalaikio turto vertės sumažėjimas.

Bendrovės nuomone ilgalaikio turto vertės sumažėjimas turi būti atvaizduojamas sudarant 2014 m. ir vėlesnes finansines ataskaitas, o ne retrospektyviai. Retrospektyviu būdu, pataisant lyginamųjų finansinių ataskaitų

4 Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas (tęsinys)

informaciją, gali būti taisomos tik esminės apskaitos klaidos. Kaip jau buvo anksčiau minėta, Bendrovė, sudarydama 2013 m. finansinę atskaitomybę, nenustatė vertės sumažėjimo.

5 Ilgalaikis nematerialus turtas

Nematerialiojo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius:

	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2013 m. liepos 31 d.	1.087	1.451	145	2.683
Įsigijimai per 5 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d.	9	351	-	360
2013 m. gruodžio 31 d.	1.096	1.802	145	3.043
Įsigijimai	165	959	-	1.124
2014 m. gruodžio 31 d.	1.261	2.761	145	4.167
Sukaupta amortizacija:				
2013 m. liepos 31 d.	232	804	118	1.154
Amortizacija per 5 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d.	109	86	15	210
2013 m. gruodžio 31 d.	341	890	133	1.364
Amortizacija	256	282	12	550
2014 m. gruodžio 31 d.	597	1.172	145	1.914
2013 m. liepos 31 d. likutinė vertė	855	647	27	1.529
2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	755	912	12	1.679
2014 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	664	1.589	-	2.253

Dalis Bendrovės nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 386 tūkst. litų, (2013 m. 793 tūkst. litų) visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

6 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius:

	Žemė	Pastatai	Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai	Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai	Kiti pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įranga, prieštatai, įrankiai ir įrenginiai	Kitas ilgalaikis materialu- sis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Išsigijimo vertė:											
2013 m. liepos 31 d.	387	34.312	1.572.534	412	27.526	316.639	16.018	51.822	1.435	107.486	2.128.571
Išsigijimai per 5 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	21	9	866	397	266	37.461	39.020
Perklasifikavimai per 5 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d.	-	1.173	116.775	-	624	11.968	-	3.977	-	(134.517)	-
2013 m. gruodžio 31 d.	387	35.485	1.689.309	412	28.171	328.616	16.884	56.196	1.701	104.430	2.167.591
Išsigijimai	2	-	-	-	100	396	1.072	1.451	82	85.093	88.196
Perleistas ir nurašytas	-	-	(43)	-	(22)	(546)	(798)	(489)	(64)	-	(1.962)
Perkeltas į atsargas	-	-	-	-	(133)	-	-	-	-	-	(133)
Perklasifikavimai	-	603	24.837	-	360	7.403	-	2.924	-	(36.127)	-
2014 m. gruodžio 31 d.	389	36.088	1.714.103	412	28.476	335.869	17.158	60.082	1.719	59.396	2.253.692
Sukauptas nusidėvėjimas:											
2013 m. liepos 31 d.	-	7.110	396.826	29	6.957	90.757	11.022	40.463	735	-	553.899
Nusidėvėjimas per 5 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d.	-	467	20.814	4	626	7.442	690	1.888	80	-	32.011
Perklasifikavimai per 5 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d.	-	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-
2013 m. gruodžio 31 d.	-	7.587	417.640	33	7.573	98.199	11.712	42.351	815	-	585.910
Nusidėvėjimas	-	1.186	51.960	9	1.598	18.096	1.531	5.275	208	-	79.863
Perleistas ir nurašytas	-	-	(31)	-	(9)	(546)	(798)	(489)	(62)	-	(1.935)
Perkeltas į atsargas	-	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	(57)
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	-	8.773	469.569	42	9.105	115.749	12.445	47.137	961	-	663.781
Vertės sumažėjimas:											
2013 m. liepos 31 d. likutis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas suformuotas per 5 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99	99
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99	99
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	-	4.270	484.133	-	517	1.159	-	-	-	99	490.178
2013 m. liepos 31 d. likutinė vertė	387	27.202	1.175.708	383	20.569	225.882	4.996	11.359	700	107.486	1.574.672
2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	387	27.898	1.271.669	379	20.598	230.417	5.172	13.845	886	10.331	1.581.582
2014 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	389	23.045	760.401	370	18.854	218.961	4.713	12.945	758	59.297	1.099.733

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2014 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 40.318 tūkst. litų (2013 m. – 37.125 tūkst. litų), yra visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turi 201 tūkst. litų (2013 m. – 243 tūkst. litų) vertės ilgalaikio materialiojo turto (biuro įranga) įsigyto išperkamosios nuomos būdu.

6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė per 2014 m. ilgalaikiam turtui priskyrė (kapitalizavo) dalį t.y. 364 tūkst. litų su skolinimusi susijusių sąnaudų (palūkanų). 2013 m. skolinimosi išlaidų sumų, priskirtinų ilgo parengimo turtui, neturėjo.

Sudarant 2014 m. finansines ataskaitas, Bendrovė atliko ilgalaikio turto atsiperkamosios vertės įvertinimą remdamasi naudojimo vertės (diskontuotų pinigų srautų) metodu ir buvo nustatytas ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimas 490.000 tūkst. litų (4 pastaba), kuris buvo atvaizduotas pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos. Bendrovė taip pat sumažino susijusį atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą (19 pastaba) ir sumažino materialaus ilgalaikio turto balansinę vertę, alokuojant vertės sumažėjimą magistralinių dujotiekių ir jų įrenginių grupei.

Didžiausi Bendrovės nebaigtos statybos objektai 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d.:

Objektas	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Magistralinio dujotiekio į Alytaus DSS kontrolinio įtaiso paleidimo ir priėmimo kamerų įrengimas ir čiaupų Nr. 2; 3 keitimas	-	1.742
Magistralinio dujotiekio į Marijampolės DSS kontrolinio įtaiso paleidimo ir priėmimo kamerų įrengimas bei čiaupo Nr. 3 pakeitimas	-	1.598
Aplinkos taršos mažinimui įrangos įsigijimas	-	1.395
Magistralinio dujotiekio atšakose į Pajiešmenių ir Biržų DSS čiaupų keitimas ir prijungimas prie SCADA sistemos	-	941
Magistralinio dujotiekio Panevėžys-Šiauliai-Klaipėda kontrolinio įtaiso paleidimo kameros įrangos įsigijimas	-	762
Odoranto sandėlio rekonstrukcija	-	967
Magistralinio dujotiekio Klaipėda-Kuršėnai DN800 statyba (magistralinio dujotiekio Klaipėda – Kiemėnai pajėgumų padidinimas)	55.135	-
Panevėžio DSS -1 rekonstrukcija	2.510	-
Kiti	1.652	2.926
	59.297	10.331

7 Atsargos

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Žaliavos, atsarginės dalys ir kitos atsargos	4.471	4.559
Gamtinės dujos	19.947	22.173
Turtas, skirtas perparduoti	77	-
Atsargos, bendrąja verte	24.495	26.732
Atimti: vertės sumažėjimas	(61)	(18)
	24.434	26.714

Bendrovės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 4.471 tūkst. litų (2013 m. gruodžio 31 d. - 4.559 tūkst. litų.) Atsargų vertės sumažėjimas įtrauktas į kitas sąnaudas.

8 Gautinos sumos

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos už gamtinių dujų perdavimą ir tranzitą	23.715	16.225
Kitos iš pirkėjų gautinos sumos	18	8
Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas	(57)	(64)
Iš pirkėjų gautinos sumos, iš viso	23.676	16.169
Gautinos administruojamos SGDT lėšos (2.16 pastaba)	59.981	56.500
Kitos gautinos sumos	21.818	633
	105.475	73.302

Iš sistemos naudotojų už gamtinių dujų perdavimą gautinos sumos 2014 m. gruodžio 31 d. padidėjo dėl didesnių kainų ir didesnio perduoto gamtinių dujų kiekio.

Iš pirkėjų gautinos sumos yra be palūkanų ir įprastai jų apmokėjimo terminas yra 15 kalendorinių dienų. Didžioji dalis gautinų sumų buvo apmokėta 2015 m. sausio mėn. pradžioje.

Gautinoje 2014 m. gruodžio 31 d. administruojamų SGDT lėšų sumoje yra AB „Achema“ 49.243 tūkst. litų įsiskolinimas už 2013 metus. Nuo 2014 m. gruodžio 3 d. pradėtos rinkti gamtinių dujų tiekimo saugumo papildomos dedamosios prie gamtinių dujų perdavimo kainos lėšos, kurios skirtos SGDT veiklai užtikrinti.

Kitos gautinos sumos 2014 m. padidėjo dėl ES finansinės paramos pagal Europos Sąjungos infrastruktūros tinklų priemonę (CEF) projekto „Magistralinio dujotiekio Klaipėda - Kuršėnai“ statybai (21.400 tūkst. litų).

Bendrovės gautinoms sumoms ir kitoms gautinoms sumoms apskaityto vertės sumažėjimo judėjimas:

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas
2013 m. liepos 31 d. likutis	139
Panaudota/nurašyta per 5 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d.	(45)
Nepanaudotų sumų atstatymas per 5 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d.	(30)
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	64
Nepanaudotų sumų atstatymas	(7)
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	57

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas yra įtrauktas į kitas sąnaudas.

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų, kurios nelaikomos nuvertėjusiomis, senėjimą 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitos gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas nėra pradelstas	Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitos gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas yra pradelstas					Iš viso
		mažiau nei 30 dienų	31-90 dienų	91-180 dienų	181-360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2014 m. gruodžio 31 d.	55.281	951	-	-	-	49.243	105.475
2013 m. gruodžio 31 d.	26.251	3.149	5.523	5.347	33.032*	-	73.302

*SGDT lėšos gautinos iš AB „Achemos“ (23 pastaba)

9 Kitas finansinis turtas

Bendrovės kitą finansinį turtą 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė pinigai, skirti išmokėti SGDT lėšų gavėjams bei laikomi pagal teisės aktų reikalavimus parinktoje ir atidarytoje atskiroje SGDT lėšų banko sąskaitoje (16 pastaba).

10 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	5.920	19.718
	5.920	19.718

Bendrovė grynųjų pinigų likučius laiko bankų sąskaitose arba (jei yra tokia galimybė) investuoja į pačios trumpiausios trukmės (vienos nakties) indėlius. Vienos nakties indėliams taikomos kintamos palūkanų normos. Kintama palūkanų norma priklauso nuo Lietuvos banko skelbiamų VILIBOR tarpbankinių palūkanų normų.

2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė kitos trukmės indėlių nebuvo sudariusi.

11 Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra sudaromas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo.

Bendrovėje privalomas rezervas yra 17.838 tūkst. litų ir tai sudaro 10 proc. įstatinio kapitalo.

Kiti rezervai

Kiti rezervai yra formuojami pagal metinio akcininkų susirinkimo nutarimą dėl pelno paskirstymo. Šie rezervai gali būti naudojami tik visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams, nukreiptiems į verslo plėtrą.

12 Paskolos

Pagal Bendrovės ir „Swedbank“, AB 2012 m. spalio 22 d. sudarytą ilgalaikę kredito sutartį negrąžinta paskolos dalis 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 135.000 tūkst. litų (39.099 tūkst. eurų) ir 180.000 tūkst. litų (52.132 tūkst. eurų).

Apyvartinių lėšų subalansavimui Bendrovė 2014 m. gegužės 14 d. su Danske Bank A/S Lietuvos filialu sudarė iki 5.783 tūkst. eurų (20.000 tūkst. litų) kredito limitą sąskaitoje (overdrafto) sutartį. Kredito limitas 2014 m. gruodžio 31 d. panaudotas nebuvo. 2013 m. pabaigoje Bendrovė nebuvo sudariusi jokių kredito limitų (overdrafto) sutarčių.

2014 m. gruodžio 30 d. Bendrovė sudarė naują kredito sutartį su „Swedbank“, AB dėl iki 113.000 tūkst. eurų (390.166 tūkst. litų) ilgalaikės paskolos suteikimo apyvartinių lėšų finansavimui. Pagal sutarties sąlygas galimas paskolos panaudojimo terminas numatytas iki 2015 m. birželio 30 d. Paskola 2014 m. gruodžio 31 d. panaudota nebuvo.

Bendrovės vadovybė gavo „Swedbank“, AB pritarimą, kad 2014 m. Bendrovės patirtas nuostolis nėra laikomas paskolos sutartinių sąlygų pažeidimu ir nėra įtraukiamas skaičiuojant finansinius rodiklius pagal minėtos paskolos sutarties sąlygas.

12 Paskolos (tęsinys)

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos		
Paskolos iš Lietuvos kredito institucijų	90.000	135.000
Išperkamoji nuoma	35	118
Trumpalaikės paskolos ir ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		
Paskolos iš Lietuvos kredito institucijų	45.000	45.000
Išperkamoji nuoma	83	83
	135.118	180.201

Dabartinės palūkanų normos yra artimos efektyvioms palūkanų normoms. 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovės turimos paskolos kintama metinė palūkanų norma buvo lygi 1,374 proc., o 2013 m. gruodžio 31 d. - 1,513 proc. kintama palūkanų norma susieta su 3 mėn. EURIBOR.

Ilgalaikių paskolų sutartiniai grąžinimo terminai:

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
	Paskola su fiksuota palūkanų norma	Paskola su fiksuota palūkanų norma	Paskola su kintama palūkanų norma	Paskola su kintama palūkanų norma
2014 m.	-	-		45.000
2015 m.	-	-	45.000	45.000
2016 m.	-	-	45.000	45.000
2017 m.	-	-	45.000	45.000
	-	-	135.000	180.000

2013 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. negrąžintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis, išreikšta litais:

Paskolos valiuta:

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Eurai (ekvivalentas litais)	135.000	180.000
	135.000	180.000

Nėra jokių trečiųjų šalių garantijų ar Bendrovės įkeisto turto, kaip užstato už bankų paskolas.

13 Dotacijos (atidėtosios pajamos)

	Atidėtosios pajamos	Dotacijos	Iš viso
Likutis 2013 m. liepos 31 d.	5.705	116.348	122.053
Gauta per 5 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d.	-	10.446	10.446
Amortizacija per 5 mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d.	(49)	(1.378)	(1.427)
Likutis laikotarpio pabaigoje 2013 m. gruodžio 31 d.	5.656	125.416	131.072
Gauta/gautina	-	24.907	24.907
Amortizacija	(119)	(4.504)	(4.623)
Likutis laikotarpio pabaigoje 2014 m. gruodžio 31 d.	5.537	145.819	151.356

13 Dotacijos (atidėtosios pajamos) (tęsinys)

2014 m. gautinų dotacijų padidėjimą lėmė ES finansinės paramos lėšos pagal Europos Sąjungos infrastruktūros tinklų priemonę (CEF) projekto „Magistralinio dujotiekio Klaipėda – Kuršėnai“ (toliau – KKP) statybai 21.400 tūkst. litų. KKP projektui siekiama diversifikuoti dujų tiekimo šaltinius Baltijos šalių regione, sudaryti sąlygas pilnai išnaudoti SGD terminalo Klaipėdoje pajėgumus, užtikrinti gamtinių dujų sistemos darbo saugumą ir patikimumą. Įgyvendinant projektą, bus pastatytas 110 km ilgio, 800 mm skersmens dujotiekis nuo perdavimo sistemos sujungimo taško su Klaipėdos SGD terminalu greta Klaipėdos iki Kuršėnų. Planuojama projekto vertė apie 220.000 tūkst. litų. KKP projektui skirta Europos infrastruktūros tinklų priemonės (CEF) finansinė parama siekia 95.271 tūkst. litų.

4.504 tūkst. litų amortizacijos suma sumažintas atitinkamo turto nusidėvėjimas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Vidutinis dotacijų amortizacijos laikotarpis yra 19,6 metų (2013 m. - 18,5 metų).

14 Ilgalaikės išmokos darbuotojams

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vienkartinį išmokų išeinantiems iš įmonės darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, įsipareigojimas sudarė 1.531 tūkst. litų (2013 m. liepos 31 d. – 1.106 tūkst. litų), kitų ilgalaikių išmokų darbuotojams dėl ilgalaikio darbo stažo įsipareigojimas sudarė 337 tūkst. litų (2013 m. liepos 31 d. – 285 tūkst. litų).

Pagrindinės prielaidos, taikytos įvertinant Bendrovės ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimą, yra pateiktos žemiau:

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	3 %	5,66 %
Metinis darbuotojų kaitos rodiklis	2 %	2 %
Metinis atlyginimo padidėjimas	2 %	2 %
Vidutinis amžius likęs iki pensijos	20,15	19,72

15 Prekybos skolos

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Tiekėjams pagal statybos programą	31.428	31
Tiekėjams pagal rekonstrukcijos programą	3.916	7.949
Paslaugų tiekėjams	1.307	1.244
Ilgalaikio turto remonto tiekėjams	1.415	1.688
Kitos	1.954	1.761
	40.020	12.673

Įsipareigojimas tiekėjams pagal statybos programą padidėjo dėl vamzdžių pirkimo projekto „Magistralinio dujotiekio Klaipėda - Kuršėnai“ statybai - 14.293 tūkst. litų, ir dujotiekių statybos / montavimo kompanijai už darbus – 17.046 tūkst. litų.

Aukščiau minimos prekybos skolos yra be palūkanų ir didžiosios jų dalies apmokėjimo terminas yra nuo 30 iki 60 dienų.

16 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinos administruojamos SGDT lėšos (2.16 pastaba)	50.466	45.270
Sukauptos administruojamos SGDT lėšos *	60.074	54.644
Mokėtinas nekilnojamo turto mokestis (NTM)	1.145	1.838
Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (PVM)	-	1.452
Kitos mokėtinos sumos	658	663
	112.343	103.867

*Sukauptos administruojamos SGDT lėšos yra priskiriamos mokėtinų SGDT lėšų sąskaitai tik tuomet, kai gamtinių dujų perdavimo sistemos naudotojai jas sumoka Bendrovei.

17 Pajamos

Bendrovės pajamas sudaro:

	2014 m. gruodžio 31 d.	5 mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2013 m. gruodžio 31 d.
Gamtinių dujų perdavimas Lietuvos teritorijoje	171.938	70.006
Balansavimo pajamos perdavimo sistemoje	6.138	2.508
Dotacijos, pripažintos pajamomis	124	1.428
SGDT administravimo pajamos	327	126
Kitos pajamos	296	33
	178.823	74.101

18 Finansinė veikla

	2014 m. gruodžio 31 d.	5 mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2013 m. gruodžio 31 d.
Palūkanų pajamos	78	13
Delspinigių pajamos	90	50
Finansinės veiklos pajamų iš viso	168	63
Paskolų palūkanų sąnaudos	2.162	1.165
Kitos finansinės sąnaudos	57	-
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	2.219	1.165
Finansinės veiklos grynasis rezultatas	(2.051)	(1.102)

19 Pelno mokestis

Pelno mokestis:

	2014 m. gruodžio 31 d.	5 mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2013 m. gruodžio 31 d.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(469.593)	2.425
Laikinių skirtumų pokytis	527.931	15.810
Nuolatiniai skirtumai	308	277
Apmokestinamasis pelnas	58.646	18.512
Einamųjų metų pelno mokestis	8.797	2.776
Einamųjų metų pelno mokesčio lengvata	(4.398)	(1.388)
Einamųjų metų pelno mokestis pritaikius pelno mokesčio lengvatą	4.399	1.388
Ankstesniųjų metų pelno mokesčio koregavimai	(29)	-
Einamųjų metų atidėtojo pelno mokesčio pokytis	(82.389)	(4.034)
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(78.019)	(2.646)

Pagal Pelno mokesčio įstatymo (toliau – Įstatymo) nuostatas, įsigaliojusias 2009 m. sausio 1 d., investicijoms į Įstatyme nustatytus kriterijus atitinkantį ilgalaikį turtą gali būti taikoma pelno mokesčio lengvata. Bendrovė apskaičiuodama 2014 m. pelno mokestį pasinaudojo minėta lengvata ir susimąžino 2014 m. pelno mokesčio sąnaudas bendra 4.398 tūkst. litų suma (2013 m. - 1.388 tūkst. litų suma).

Atidėtojo pelno mokesčio turtas:

	2014 m. gruodžio 31 d.	5 mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2013 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo nuostoliai	73.500	-
Atostoginių sukaupimas	152	160
Ilgalaikių išmokų darbuotojams sukaupimas	280	208
Nepanaudotų investicijų lengvatų likutis	7.480	4.271

Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą

Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-
Atimti: atidėtojo pelno mokesčio turtas dengiamas su atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimu	(81.412)	4.639

Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte

	-	-
--	---	---

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas:

Ilgalaikio materialiojo turto finansinės ir mokestinės bazės skirtumas	(106.575)	(112.190)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas grynąja verte	(25.163)	(107.551)

Suformuotas atidėtojo mokesčio turtas nuo ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimo sudaro 73.500 tūkst. litų. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje yra sudengiami, nes yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija.

Skaičiuodama atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo komponentus 2014 m. ir 2013 m. Bendrovė taikė 15 proc. pelno mokesčio tarifą.

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos suderintos su pelno mokesčio sąnaudomis, kurios būtų gautos taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą pelnui prieš pelno mokestį, taip:

19 Pelno mokestis (tęsinys)

	2014 m. gruodžio 31 d.	5 mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2013 m. gruodžio 31 d.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(469.593)	2.425
Pelno mokesčio (sąnaudos), taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą	70.439	(364)
Neatskaitomos sąnaudos	(46)	(42)
Pelno mokesčio lengvata	7.607	3.034
Kita	48	18
Ankstesniųjų metų pelno mokesčio koregavimai	(29)	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	78.019	2.646

20 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Pelnas arba nuostoliai, tenkantis vienai akcijai, atspindi grynąjį pelną ar nuostolį, padalintą iš svertinio vidutinio akcijų skaičiaus. Nėra jokių pelnų ar nuostolių, tenkantį vienai akcijai, mažinančių instrumentų, todėl pagrindinis ir sąlyginis pelnas ar nuostolis, tenkantis vienai akcijai, sutampa. Pelną arba nuostolį, tenkančio vienai akcijai, apskaičiavimas yra pateikiamas žemiau:

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Akininkams priskiriamas grynasis pelnas (nuostolis) (tūkst. litų)	(391.574)	5.071
Akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.)	178.383	178.383
Pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai (litas)	(2,20)	0,03

2014 m. ir 2013 m. nebuvo jokių Bendrovės akcinio kapitalo pokyčių, todėl akcijų skaičius metų pabaigoje ir vidutinis svertinis akcijų skaičiaus vidurkis sutampa.

21 Pinigų srautai iš investicinės ir finansinės veiklos

2014 m. skaičiuojant investicinės veiklos pinigų srautus buvo įvertintas Bendrovės mokėtinų sumų už ilgalaikį turtą pokytis 27.363 tūkst. litų, dujotiekio perkėlimo dotacijos gautos turtu 1.141 tūkst. litų ir kapitalizuotos palūkanos 364 tūkst. litų (2013 m. buvo įvertintas Bendrovės mokėtinų sumų už ilgalaikį turtą pokytis 141 tūkst. litų ir išperkamosios nuomos būdu įsigytas turtas 201 tūkst. litų).

Skaičiuojant gautas dotacijas 2014 m. finansinės veiklos pinigų srautuose buvo įvertintas Bendrovės gautinų dotacijų pasikeitimas 21.064 tūkst. litų ir dujotiekio perkėlimo dotacijos gautos turtu 1.141 tūkst. litų (2013 m. - buvo įvertintas Bendrovės gautinų dotacijų pasikeitimas 5.179 tūkst. litų).

22 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Likvidumo rizika

Siekiant įvykdyti priimtus įsipareigojimus, Bendrovė palaiko pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį. Likvidumo rizika valdoma nuolat atliekant trumpalaikes ir ilgalaikes Bendrovės pinigų srautų prognozes. Jei tai yra reikalinga, Bendrovė atsižvelgdama į prognozes priima mokumą užtikrinančius sprendimus.

Bendrovės likvidumo rodikliai, eliminavus SGGT lėšų įtaką 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė:

	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Bendrojo likvidumo rodiklis	0,82	0,99
Greitojo padengimo rodiklis	0,55	0,57

22 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Bendrojo likvidumo rodiklio reikšmė mažesnė už 1 rodo, kad trumpalaikiai Bendrovės įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą ir Bendrovė galėtų susidurti su mokumo problemomis. Bendrovė 2014 m. gruodžio 31 d. turėjo nepanaudotą 5.783 tūkst. eurų (20.000 tūkst. litų) kredito limitu sąskaitoje (overdrafto) limitą, kurį esant būtinybei buvo pasirengusi panaudoti.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus (mokėjimai pagal grafiką įskaitant palūkanas):

	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai su palūkanomis	-	703	46.840	138.352	-	185.895
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	45.270*	346	-	-	-	45.616
Prekybos mokėtinos sumos	-	12.673	-	-	-	12.673
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	45.270	13.722	46.840	138.352	-	244.184
Paskolos ir įsiskolinimai su palūkanomis	-	486	46.204	91.365	-	138.055
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	50.466*	1.426	-	-	-	51.892
Prekybos mokėtinos sumos	-	27.730	12.290	-	-	40.020
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	50.466	29.642	58.494	91.365	-	229.967

* SGDT mokėtinos lėšos.

Kredito rizika

Maksimali kredito rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų, kitų gautinų sumų, pinigų ir trumpalaikių investicijų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius. Dėl didelės sumos klientų įsipareigojimų nevykdymo laiku, gali sutrikti Bendrovės įprastinė veikla, gali tekti ieškoti papildomų finansavimo šaltinių. Kredito rizika yra valdoma reguliariai atliekant priežiūros procedūras (individualią skolininkų priežiūrą, pirkėjų stebėjimą ir analizę, siekiant numatyti galimas jų mokumo problemas ateityje ir kt.). Bendrovė yra patvirtinusi pirkėjų skolų valdymo reglamentą, kuriame nurodyti konkretūs veiksmai, terminai, kuriuos reikalinga vykdyti mažinant pirkėjų įsiskolinimą.

Bendrovė patiria riziką laikant lėšas bankų sąskaitose ar jas investuojant į trumpalaikius instrumentus. Patiriamos rizikos lygis priklauso nuo pasirinkto banko patikimumo. Bendrovė yra patvirtinusi piniginių lėšų investavimo tvarką. Tvarkos aprašas reglamentuoja (1) bendradarbiavimui pasirenkamų bankų patikimumo lygį, (2) diversifikavimo limitus laikant ar investuojant lėšas į bankų ar jų dukterinių bendrovių investavimo produktus, kitus vertybinius popierius ir pan. Pasirenkamų partnerių patikimumo lygis vertinamas pagal viešai prieinamą informaciją.

Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles.

Palūkanų normos rizika

Bendrovė 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. turėjo paskolą, kurios palūkanų norma yra kintama. Paskolos kintama palūkanų norma yra susijusi su EURIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. Atsižvelgiant į situaciją tarp bankinių palūkanų normų rinkoje Bendrovė per 2014 m. ir 2013 m. laikotarpį nesudarė jokių finansinių priemonių sandorių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Bendrovės metų pelno prieš mokesčius jautrumas teoriškai galimiems EURIBOR palūkanų normos pokyčiams, kai kiti veiksniai nekinta. Bendrovė jautrumą skaičiuoja 100 bazinių punktų, o tai yra 1%.

Bendrovės nuosavybei įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

22 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

	EURIBOR padidėjimas baziniais punktais	Įtaka metų pelnui prieš mokesčius, tūkst. litų
2014 m. gruodžio 31 d.	+100	(1.350)
2013 m. gruodžio 31 d.	+100	(1.800)

Dujų pirkimo kainos svyravimo rizika

Gamtinių dujų pirkimo kaina priklauso nuo mazuto ir gazolio kainos tarptautinėje rinkoje, Europos Centrinio Banko nustatyto JAV dolerio ir euro santykio bei faktinio gamtinių dujų kaloringumo. Bendrovė per 2014 m. nesiėmė jokių veiksmų gamtinių dujų kainos svyravimo rizikai sumažinti.

Koncentracijos rizika

Bendrovė turi reikšmingą kredito rizikos koncentraciją, nes kredito rizika pasiskirsčiusi tarp 10 pagrindinių Bendrovės pirkėjų, kurių įsiskolinimas 2014 m. ir 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė daugiau nei 85 proc. visų Bendrovės prekybos gautinų sumų. Tačiau praradus pirkėjus ir tuo pačiu mažėjant perduodamų dujų kiekiui, dujų transportavimo paslaugų kainos didėtų, kaip tai reglamentuoja VKEKK patvirtinta valstybės reguliuojamų kainų gamtinių dujų sektoriuje nustatymo metodika.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės paskolos.

Tikroji vertė yra kaina, kuri gali būti gauta parduodant turtą arba sumokėta suma perduodant įsipareigojimą tarp rinkos dalyvių vertinimo dieną.

Bendrovės pagrindinis finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos ir finansinis lizingas.

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

- Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos ir kitų skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei (lygis 3);
- Ilgalaikių paskolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms ir panašiai kredito rizikai. Bendrovė nustatė, jog ilgalaikių paskolų, už kurias mokamos palūkanos, apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei (lygis 3).

23 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Teisiniai ginčai

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos suskystintų gamtinių terminalo įstatymu bei VKEKK priimtais nutarimais, gamtinių dujų sistemos naudotojai, kurie transportuoja gamtines dujas perdavimo sistema, atsiskaitydami už gamtinių dujų perdavimo paslaugas, turi sumokėti neatsiejamą gamtinių dujų perdavimo kainos dedamąją – SGDT priedą (lėšas).

Atsižvelgdama į tai, jog AB „Achema“ kaip perdavimo sistemos naudotojas sistemingai nesumoka SGDT priedo, AB „Lietuvos dujos“, būdama SGDT lėšų administratoriumi, 2013 m. balandžio 12 d. kreipėsi su ieškiniu į Kauno apygardos teismą dėl SGDT priedo mokėjimo, delspinigių priteisimo ir įsipareigojimo vykdyti sutartį. 2013 m. rugpjūčio 1 d. Priėmimo perdavimo aktu AB „Lietuvos dujos“ perdavė minėtą bylą AB „Amber Grid“.

2013 m. rugsėjo mėn. 17 d. AB „Amber Grid“ patikslino ieškinio sumą. Pirmosios instancijos teismas 2013 m. gruodžio 12 d. sprendimu AB „Amber Grid“ ieškinį tenkino iš dalies – priteisė visą prašytą skolą ir procesines palūkanas, bet priteistinus delspinigius sumažino nuo 0,04 proc. iki 0,02 proc. AB „Achema“ pateikė apeliacinį skundą, o AB „Amber Grid“ pateikė apeliacinį skundą dalyje dėl delspinigių priteisimo. Apeliacinis teismas nusprendė kreiptis į Lietuvos Respublikos Konstitucinį teismą su prašymu ištirti, ar LR Suskystintų gamtinių dujų terminalo atskiros nuostatos

23 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

neprieštarauja LR Konstitucijai, taip pat sustabdė bylą iki LR Konstitucinis teismas išnagrinės šį prašymą. Bylos baigtis neturės finansinės įtakos Bendrovei, kadangi teismui patenkinus AB „Amber Grid“ ieškinį priteista pinigų suma bus pervedama SGDT priedo (lėšų) gavėjui, o priėmus nepalankų sprendimą – Bendrovė nuostolių nepatirtų, nes nėra lėšų gavėja, o tik administratorė.

2014 m. kovo 7 d. AB „Amber Grid“ kreipėsi su ieškiniu į Kauno apygardos teismą, prašydama priteisti iš AB „Achema“ 11.009.062,23 litų skolą už nesumokėtą SGDT priedą už laikotarpį nuo 2013-09-01 iki 2013-12-31, o taip pat priteisti 375.668,35 litų delspinigių už laiku nesumokėtas SGDT priedo lėšas už minėtą laikotarpį. 2014 m. rugsėjo 9 d. pateiktas patikslintas ieškinys, kuriuo papildomai prašoma priteisti 779.441,61 litų delspinigių. Kauno apygardos teismas 2015-02-02 sustabdė bylą kol Konstituciniame Teisme bus išnagrinėtas Lietuvos apeliacinio teismo prašymas dėl SGDT įstatymo 5 str. 2 d. atitikties Konstitucijai.

Bylos baigtis neturės finansinės įtakos Bendrovei, kadangi teismui patenkinus AB „Amber Grid“ ieškinį, priteista pinigų suma bus pervedama SGDT priedo (lėšų) gavėjui, o priėmus nepalankų sprendimą – Bendrovė nuostolių nepatirtų, nes nėra lėšų gavėja, o tik administratorė.

2012 m. lapkričio 19 d. AB „Achema“ kreipėsi į Vilniaus apygardos administracinį teismą, prašydama panaikinti 2012 m. spalio 19 d. priimto VKEKK nutarimo Nr. 03-317 „Dėl lėšų, skirtų suskystintų gamtinių dujų terminalo, jo infrastruktūros ir jungties įrengimo bei eksploatavimo sąnaudoms ar jų daliai kompensuoti, nustatymo 2013 metams“ 3.1 ir 4 punktus bei panaikinti VKEKK 2012 m. spalio 26 d. nutarimo Nr. 03-330 Dėl AB „Lietuvos dujos“ gamtinių dujų perdavimo ir skirstymo kainų viršutinių ribų koregavimo bei papildomos ir neatsiejamą dedamosios prie gamtinių dujų perdavimo kainos viršutinės ribos (SGDT priedo) nustatymo 2013 metams 2 punktą. AB „Amber Grid“ dalyvauja byloje kaip tretysis asmuo. Byla nagrinėjama pirmosios instancijos teisme. 2014 m. spalio 13 d. Vilniaus apygardos administracinis teismas nusprendė kreiptis į Lietuvos Respublikos Konstitucinį teismą su prašymu ištirti, ar LR Suskystintų gamtinių dujų terminalo atskiros nuostatos neprieštarauja LR Konstitucijai, taip pat sustabdė bylą iki LR Konstitucinis teismas išnagrinės šį prašymą. Vadovybės nuomone bylos baigtis neaiški ir negali būti pagrįstai įvertinta.

2013 m. liepos mėn. Panevėžio miesto apylinkės teisme gautas ieškinys pagal ieškovo Panevėžio apygardos prokuratūros viešojo intereso gynimo skyriaus prokuroro ieškinį atsakovams Lietuvos respublikos Ūkio ministerijai, AB „Lietuvos dujos“, tretiesiems asmenims Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos, VĮ „Panevėžio regiono keliai“ dėl Ūkio ministro įsakymų panaikinimo dalyje dėl valstybinės reikšmės kelio perdavimo, restitucijos taikymo priskirtinas bendros kompetencijos teismams ar administraciniam teismui. 2013 m. rugpjūčio 1 d. Priėmimo perdavimo aktu AB „Lietuvos dujos“ perdavė minėtą bylą AB „Amber Grid“. Dalis AB „Amber Grid“ nuosavybės teise priklausančio kelio į Panevėžio dujų kompresorių stotį patenka į valstybinės reikšmės kelio Piniava-Paliūniškis atkarpą. Kadangi valstybinės reikšmės keliai išimtinė nuosavybės teise gali priklausyti tik valstybei, prokuroras prašo panaikinti Ūkio ministro įsakymus ir perdavimo aktus, kuriais šis kelias buvo įregistruotas kaip AB „Lietuvos dujos“, o dabar – AB „Amber Grid“ nuosavybė. Ieškinys jau kelis kartus buvo tikslinamas prokurorui koreguojant reikalavimus. 2014 m. lapkričio 19 d. teismas patenkino ieškinį iš dalies: pripažino nuosavybės teisių VĮ „Registru centras“ registraciją į kelią negaliojančia. Bylos baigtis gali turėti finansinės įtakos Bendrovei, kadangi Bendrovė siekia, kad bendrovei būtų priteista kompensacija, jei teismas panaikintų AB „Amber Grid“ nuosavybės teises į bent dalį (6.534 kv. m.) kelio. Vadovybės nuomone bylos baigtis neaiški ir negali būti pagrįstai įvertinta.

Neapibrėžtumai dėl ilgalaikio turto įsigijimo įsipareigojimų

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo sudariusi sutarčių dėl ilgalaikio turto įsigijimo, kuris nėra pripažintas šiose finansinėse ataskaitose, už 149.572 tūkst. litų (2013 m. gruodžio 31 d. - 10.400 tūkst. litų).

24 Susijusių šalių sandoriai

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

24 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Bendrovės susijusios šalys 2014 m. gruodžio 31 d. buvo:

- UAB GET Baltic (bendrai valdoma įmonė, kurios dalininkas yra Bendrovė);
- UAB „EPSO-G“ (patronuojanti Bendrovė);
- AB LITGRID (bendri akcininkai);
- UAB Baltpool (AB LITGRID dukterinė bendrovė);
- UAB „Tetas“ (AB LITGRID dukterinė bendrovė);
- UAB „Tinklo priežiūros centras“ (AB LITGRID dukterinė bendrovė);
- UAB „Duomenų logistikos centras“ (AB LITGRID Grupės asocijuota įmonė);
- Lit Pol Link Sp.z.o.o. (AB LITGRID ir Lenkijos elektros tinklų operatoriaus PSE S.A. bendrai valdoma įmonė);
- Vadovybė

Bendrovės susijusios šalys 2013 m. gruodžio 31 d. buvo:

- E.ON Ruhrgas International GmbH (vienas iš pagrindinių Bendrovės akcininkų iki 2014 m. gegužės 21 d.);
- OAO „Gazprom“ (vienas iš pagrindinių Bendrovės akcininkų iki 2014 m. birželio 19 d.);
- Lietuvos Respublikos energetikos ministerija (viena iš pagrindinių Bendrovės akcininkų);
- UAB GET Baltic (bendrai valdoma įmonė, kurios dalininkas yra Bendrovė);
- AB „Lietuvos dujos“ (bendri akcininkai iki 2014 m. birželio 19 d.);
- AS „Latvijas Gaze“ (bendri akcininkai);
- Vadovybė

Bendrovės likučiai ir sandoriai su susijusiomis šalimis 2014 metais iki turėtų akcijų perleidimo:

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
iki 2014 metų birželio 19 d.				
AB „Lietuvos dujos“	5.713	13.356	-	1.779
OAO „Gazprom“	-	15.121	2.153	-

Iki 2014 m. gegužės mėn. 21 d. Bendrovė su E.ON Ruhrgas sandorių neturėjo.

Žemiau pateiktose lentelėse pateikiami Bendrovės likučiai ir sandoriai su susijusiomis šalimis 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d.:

2014 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Tetas“	9	-	-	7
UAB GET Baltic	1.037	-	-	-
	1.046	-	-	7
2013 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
OAO „Gazprom“	-	20.166	9.320	-
AB „Lietuvos dujos“	5.590	14.137	1.523	1
Iš jų: SGDT lėšos	-	4.822	1.379	-
UAB GET Baltic	232	221	-	280
AS „Latvijas Gaze“	26	-	-	-
	5.848	34.524	10.843	281

2013 m. rugpjūčio 1 d. Bendrovė perėmė visas teises ir pareigas, kylančias iš 1999 m. gruodžio 16 d. sudarytos sutarties Nr. 1 ГЛи-2000 tarp OAO „Gazprom“ ir AB „Lietuvos dujos“ dėl gamtinių dujų tiekimo į Lietuvos Respubliką

24 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

2000-2015 metais apimčių ir sąlygų, ta apimtimi, kiek jos yra susiję su gamtinių dujų perdavimo veiklos vykdymu, t.y. gamtinių dujų tranzito paslaugų per Lietuvos Respubliką į Rusijos Federacijos Kaliningrado sritį teikimu ir techniniu bendradarbiavimu organizuojant gamtinių dujų importą į Lietuvos Respubliką. Gamtinių dujų tranzito kaina dalinai priklauso nuo Europos Centrinio Banko nustatyto JAV dolerio ir euro santykio bei naftos produktų kainų tarptautinėje rinkoje. Sutartyje yra nustatytos teikiamų tranzito paslaugų apimtys iki 2016 m. Sutartis galioja iki 2015 m. gruodžio 31 dienos.

Bendrovė nelaiko Vyriausybės kontroliuojamų įmonių vienu klientu, nes tarp tokių įmonių nėra didelės ekonominės integracijos. Vyriausybės kontroliuojamoms įmonėms Bendrovė teikia perdavimo paslaugas, sandoriai su jomis sudaromi laikantis ištiestos rankos principo.

Likučiai metų pabaigoje yra be užstatų, jiems neskaičiuojamos palūkanos ir atsiskaitymai 2014 m. vyko pinigais per 15 dienų. Nėra suteikta ar gauta jokių garantijų iš susijusių šalių gautinoms ar susijusioms šalims mokėtinoms sumoms ir Bendrovė nesuformavo jokių vertės sumažėjimų abejotinoms gautinoms sumoms iš susijusių šalių.

Išmokos vadovybei

Per 2014 metus Bendrovės išmokos vadovybei sudarė 1.167 tūkst. litų (per 5 mėn. laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 441 tūkst. litų). Vadovybe yra laikoma administracijos vadovas bei jo pavaduotojai ir vyr. buhalteris. Per 2014 metus ir per 5 mėn. laikotarpį, pasibaigusius 2013 m. gruodžio 31 d., Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

25 Kapitalo valdymas

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50 proc. jos įstatinio kapitalo. 2014 m. ir 2013 m. Bendrovė tenkino šį reikalavimą. Nėra jokių kitų Bendrovės viduje ar išorėje nustatytų reikalavimų Bendrovės kapitalui.

26 Pobalansiniai įvykiai

2015 m. sausio 1 d. – euro įvedimo Lietuvos Respublikoje diena, todėl šią dieną atitinkamai keitėsi ir Bendrovės funkcinė valiuta. Perskaičiuojant litus į eurus buvo taikomas euro ir lito perskaičiavimo kursas lygus 3,45280 lito už 1 eurą, kurį neatšaukiamai nustatė ES taryba.

VKEKK 2015 m. sausio 13 d. konstatavo, kad AB „Amber Grid“ perdavimo veiklos atskyrimas atitinka Gamtinių dujų įstatymo (į kurį perkelti ES Trečiojo energetikos paketo reikalavimai) nuostatas ir išdavė Bendrovei preliminarų dujų perdavimo sistemos operatoriaus sertifikatą. Teisės aktai nustato, jog VKEKK apie priimtą sprendimą turi informuoti Europos Komisiją ir pateikti jai pagrindžiančius dokumentus. Gavus teigiamą Europos Komisijos sprendimą, VKEKK priims sprendimą dėl AB „Amber Grid“ neterminuotos licencijos perdavimo sistemos operatoriaus veiklai vykdyti.

LR Konstitucinis Teismas priėmė sprendimą sujungti į vieną bylą visas LR Konstituciniame Teisme priimtas nagrinėti bylas dėl SGDT įstatymo 5 str. 2 d. atitikimo Konstitucijai. 2015 m. vasario 25 d. LR Konstitucinis teismas nusprendė atidėti bylos nagrinėjimą iki 2015 m. kovo 17 d.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. vasario 9 d. pasitarimo protokolu Nr. 5 buvo pavesta Energetikos ir Finansų ministerijoms priimti reikiamus sprendimus, siekiant apjungti energijos išteklių biržą UAB Baltpool ir gamtinių dujų biržą UAB GET Baltic.

2015 m. Bendrovė pervedė AB „Klaipėdos nafta“ gamtinių dujų tiekimo saugumo papildomą dedamąją prie gamtinių dujų perdavimo kainos už 2013 m., 2014 m. gruodžio ir 2015 m. sausio mėnesius 19.027 tūkst. eurų.

Bendrovė, iš anksto apie tai informavusi, 2015 m. sausio 22 d. „Swedbank“, AB ankščiau nustatyto termino grąžino paskolą pagal 2012 m. spalio 22 d. sudarytą ilgalaikę kredito sutartį. Bendrovė refinansavo 39.099 tūkst. eurų

26 Pobalansiniai įvykiai (tęsinys)

(135.000 tūkst. litų) negrąžintos paskolos dalį panaudodama 36.500 tūkst. eurų (126.027 tūkst. litų) naujos paskolos dalį pagal 2014 m. gruodžio 30 d. su „Swedbank“, AB sudarytą kredito sutartį.

AB „Amber Grid“, išnaudojusi teisės aktų numatytas kitas teises priemones, 2015 m. kovo 16 d. kreipėsi į teismą, prašydama priteisti iš AB „Achema“ 5.001 tūkst.eurų skolą ir 68.4 tūkst. eurų delspinigius, susidariusius laiku nesumokėjus gamtinių dujų tiekimo saugumo papildomos dedamosios, pradėtos rinkti nuo 2014 m. gruodžio 3 d., skirtos suskystintų gamtinių dujų (SGD) terminalo veiklai užtikrinti. Bylos baigtis neturės finansinės įtakos Bendrovei, kadangi teismui patenkinus AB „Amber Grid“ ieškinį priteista pinigų suma bus pervedama SGDT priedo (lėšų) gavėjui, o priėmus nepalankų sprendimą – Bendrovė nuostolių nepatirtų, nes nėra lėšų gavėja, o tik administratorė.