

2016

UAB LITGAS

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

2016 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS
TAIKYTI EUROPOS SAJUNGOJE, METINIS PRANEŠIMAS BEI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



LITGAS



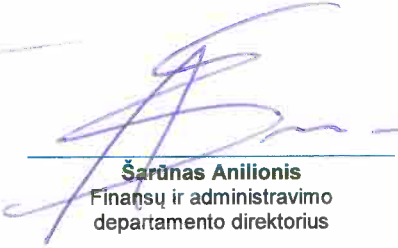
TURINYS

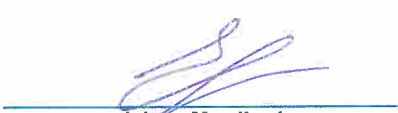
METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 5
Finansinės padėties ataskaita	6
Bendrųjų pajamų ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Pinigų srautų ataskaita	9
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	10 – 24
Metinis pranešimas	25 – 30

Finansines ataskaitas UAB LITGAS generalinis direktorius, Finansų ir administravimo departamento direktorius, UAB Verslo aptarnavimo centras Ataskaitų rengimo skyriaus vadovė, veikianti pagal 2017-02-22 įsakymą Nr. IS17-20, patvirtino 2017 m. vasario 28 d.


Vytautas Čekavičius
L.e.p. Generalinis direktorius


Šarūnas Anilionis
Finansų ir administravimo
departamento direktorius


Jekena Mordienė
UAB Verslo aptarnavimo centras
Ataskaitų rengimo skyriaus vadovė
veikianti pagal 2017.02.22 įsakymą Nr.
IS17-20

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB LITGAS akcininkui

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo UAB LITGAS (toliau – Bendrovė) 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tuomet pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Mūsų audito apimtis

Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita; ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apimantis apibendrintus reikšmingus apskaitos principus.

Nuomonės pagrindas

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal TAS toliau aprašyta mūsų išvados pastraipoje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nepriklausomumas

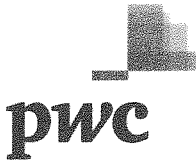
Esame nepriklausomi nuo Bendrovės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos Audito įstatymu, kurie taikytini atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos Audito įstatyme numatytų etikos reikalavimų.

Kita informacija

Už kitą informaciją yra atsakinga vadovybė. Kita informacija apima metinį pranešimą (tačiau neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie šias ataskaitas).

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados dėl tokios kitos informacijos.

Mums atliekant finansinių ataskaitų auditą mūsų atsakomybė – perskaityti pirmiau minėtą kitą informaciją ir įvertinti, ar yra reikšmingas nesuderinamumas tarp kitos informacijos ir finansinių ataskaitų ar per auditą mūsų įgytų žinių, ir ar kitaip nepaaiškėja, kad šioje kitoje informacijoje yra reikšmingų iškraipymų. Jeigu, remdamiesi savo atliktu darbu, padarome išvadą, kad šioje kitoje informacijoje yra reikšmingų iškraipymų, privalome apie tokį faktą informuoti. Šiuo atžvilgiu nėra nieko, apie ką turėtume informuoti.



Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, bei už tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą toliau tęsti veiklą ir atitinkamai atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti jos veiklą, arba yra priversta tą padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS, visada atskleis reikšmingą iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir vadovavomės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- išsiaiškinome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą.
- įvertinome taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- padarėme išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.



Mes, be kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie planuojamą audito apimtį, audito atlikimo laiką ir reikšmingus pastebėjimus audito metu, įskaitant visus svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rimvydas Jogėla', is written over a large, faint circular watermark or stamp.

Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2017 m. vasario 28 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2016-12-31	2015-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialusis turtas		1	1
Įranga, įrengimai ir kitas materialus turtas		-	5
Finansinis turtas	5	22	22
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	21	7	5
Ilgalaikio turto iš viso		30	33
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	6	22.415	20.233
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos	7	69	47
Pirkėjų įsiskolinimai	8	16.102	17.637
Kitos gautinos sumos	9	-	5.077
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	9.811	3.364
Trumpalaikio turto iš viso		48.397	46.358
TURTO IŠ VISO		48.427	46.391
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Akcinis kapitalas	11	13.050	13.050
Privalomasis rezervas	12	246	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		11.434	4.010
Nuosavo kapitalo iš viso		24.730	17.060
Įsipareigojimai			
Trumpalaikės paskolos	22	-	20.000
Mokėtinas pelno mokestis		1.374	717
Skolos tiekėjams		19.160	4.211
Išankstiniai apmokėjimai, sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	13	71	2.473
Kitos mokėtinos sumos	14	3.092	1.930
Įsipareigojimų iš viso		23.697	29.331
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		48.427	46.391

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2016	2015
Pajamos			
Pardavimo pajamos	15	101.781	209.294
Pajamos, iš viso		101.781	209.294
Veiklos sąnaudos			
Dujų pardavimo savikaina		(89.259)	(200.139)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		(5)	(7)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	16	(389)	(479)
Kitos veiklos sąnaudos	17	(528)	(596)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(90.181)	201.221
Veiklos pelnas (nuostoliai)		11.600	8.073
Finansinės veiklos pajamos	18	57	26
Finansinės veiklos sąnaudos	19	(1.242)	(2.303)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		10.415	5.796
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos)	20	(1.553)	(717)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	20	2	(156)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		8.864	4.923
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos), iš viso		8.864	4.923

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis 2015 m. sausio 1 d.		13.033	-	(913)	12.120
Akcijų nominaliosios vertės perskaičiavimo į eurus rezultatas	11	17	-	-	17
Grynasis laikotarpio pelnas (nuostoliai)		-	-	4.923	4.923
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.		13.050	-	4.010	17.060
Likutis 2016 m. sausio 1 d.		-	-	-	-
Pervesta į rezervus ir rezervų pasikeitimai		-	246	(246)	-
Dividendai		-	-	(1.194)	(1.194)
Grynasis laikotarpio pelnas (nuostoliai)		-	-	8.864	8.864
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		13.050	246	11.434	24.730

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Bendrovė	
	2016	2015
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas (nuostoliai)	8.864	4.923
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas ir apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5	7
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	20	156
Pelno mokesčio sąnaudos	19	717
Finansinės veiklos eliminavimas	1.185	2.277
Kitų sukaupimų pasikeitimas	-	90
Atostogų rezervo pasikeitimas	12	5
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Pirkėjų išskolinimo ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	6.668	(12.925)
Būsimųjų laikotarpių sąnaudų (padidėjimas) sumažėjimas	(22)	(30)
Mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	13.697	(28.718)
Atsargų, išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	(2.182)	14.131
Sumokėtas pelno mokestis	(896)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	28.882	(19.367)
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Gautos palūkanos	1	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	1	-
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Gauta kredito linija	42.800	145.300
Grąžinta kredito linija	(42.800)	(145.300)
Sumokėtos palūkanos	(1.242)	(2.105)
Išmokėti dividendai	(1.194)	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(2.436)	(2.105)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)	26.447	(21.472)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje	10	4.836
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje	10	(16.636)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 Bendroji informacija

UAB LITGAS (toliau – Bendrovė) yra 2012 m. gruodžio 17 d. Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos registracijos adresas Žvejų g. 14, Vilnius.

2016 m. gruodžio 31 d. pagrindiniai Bendrovės akcininkai buvo:

	2016-12-31		2015-12-31	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
„Lietuvos energija“, UAB	45.000	100%	30.000	67%
AB Klaipėdos nafta	-	-	15.000	33%
Iš viso	45.000	100%	45.000	100%

Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 EUR, yra paprastosios ir 2016 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos.

Bendrovė vykdo suskystintųjų gamtinių dujų (toliau – „SGD“) tiekimo per SGD terminalą Klaipėdoje bei prekybos gamtinėmis dujomis veiklas. Energijos gamintojams teikiamų suskystintų dujų kainos ir veikos pelningumas yra reguliuojami, kiti dujų tiekimai nėra reguliuojami.

Bendrovė yra gavusi gamtinių dujų tiekimo licenciją, išduotą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – „VKEKK“).

Bendrovė 2016 m. gruodžio 31 d. neturėjo dukterinių įmonių, filialų ir atstovybių.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 14 (2015 m. gruodžio 31 d. – 14).

2 Apskaitos principai

Toliau pateikiami pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis buvo parengtos šios finansinės ataskaitos.

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę.

Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis veiklos tęstinumo principu ir įsigijimo vertės pagrindu.

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

2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

2012 m. Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2015 m. vasario 1 d. arba vėliau). Patobulinimai apima septynių standartų pataisais.

2-ojo TFAS pataisomis patikslintas „teisių suteikimo sąlygų“ apibrėžimas ir atskirai apibrėžtos „veiklos sąlygos“ bei „paslaugų teikimo sąlygos“. Pataisa taikoma mokėjimo akcijomis sandoriams, kurių suteikimo data yra 2014 m. liepos 1 d. arba vėlesnė.

3-ojo TFAS pataisomis patikslinta, kad (1) prievolė sumokėti neapibrėžtą atlygį, kuris atitinka finansinės priemonės apibrėžimą, klasifikuojama kaip finansinis įsipareigojimas arba nuosavybė remiantis 32-ajame TAS pateiktais sąvokų apibrėžimais ir kad (2) bet koks ne nuosavybės neapibrėžtasis atlygis – tiek finansinis, tiek nefinansinis – yra vertinamas tikrąja verte kiekvieną finansinių ataskaitų parengimo datą, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais. 3-ojo TFAS pataisos taikomos verslo jungimams, kurių įsigijimo data yra 2014 m. liepos 1 d. arba vėlesnė.

8-ojo TFAS pataisomis reikalaujama atskleisti (1) vadovybės sprendimus, susijusius su veiklos segmentų agregavimu, įskaitant segmentų, kurie buvo agreguoti, ir ekonominių rodiklių, kurie buvo vertinami nustatant, ar agreguoti segmentai turi panašias ekonomines charakteristikas, apibūdinimą ir (2) segmento turto sutikrinimą su ūkio subjekto turtu, jeigu ataskaitose pateikiamas segmento turtas.

Išvadų dėl 13-ojo TFAS pagrindas patikslintas siekiant išaiškinti, kad išbraukiant tam tikrus 39-ojo TAS straipsnius po 13-ojo TFAS paskelbimo nebuvo siekiama panaikinti galimybės vertinti trumpalaikes gautinas ir mokėtinas sumas sąskaitoje faktūroje nurodyta suma, jeigu diskontavimo poveikis yra nereikšmingas.

16-ojo TAS ir 38-ojo TAS pataisomis patikslintas bendrosios balansinės vertės ir sukaupto nusidėvėjimo traktavimas, kai ūkio subjektas naudoja perkainojimo modelį.

24-ojo TAS pataisomis reikalaujama kaip susijusią šalį nurodyti ūkio subjektą, kuris ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui ar ataskaitas teikiančio ūkio subjekto patronuojančiai įmonei („vadovaujančiam ūkio subjektui“) teikia pagrindinių vadovaujančių darbuotojų paslaugas ir atskleisti sąnaudas, kurias vadovaujantis ūkio subjektas patyrė, teikdamas paslaugas ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui.

Šios pataisos neturėjo įtakos Bendrovės pateikiamiems atskleidimams.

„Tinkamų nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų paaiškinimas“ – 16-ojo TAS ir 38-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau). Šia pataisa Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (TASV) patikslino, kad pajamomis pagrįstų metodų taikymas turto nusidėvėjimui apskaičiuoti nėra tinkamas, nes pajamos, gaunamos iš veiklos, kuri apima turto naudojimą, paprastai atspindi kitus veiksmus nei turto ekonominės naudos sunaudojimą.

„Informacijos atskleidimo iniciatyva“ – 1-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau). Standarto pataisomis patikslinta reikšmingumo sąvoka ir paaiškinta, kad ūkio subjektas neturi specialiai atskleisti informacijos, kurios reikalauja TFAS, jei informacija, susijusi su atskleidimu, nėra reikšminga, net jei TFAS numatytas konkrečių reikalavimų sąrašas arba jie apibūdinti kaip minimalūs reikalavimai. Standarte pateiktos naujos gairės dėl finansinėse ataskaitose pateikiamų tarpinių sumų, visų pirma tai, kad tokias tarpines sumas (a) turi sudaryti straipsnių eilutės, kuriose nurodytos pagal TFAS pripažintos ir įvertintos sumos; (b) būtina pateikti ir pavadinti taip, kad tarpines sumas sudarančios straipsnių eilutės būtų aiškios ir suprantamos; (c) būtina pateikti nuosekliai visais laikotarpiais; ir kad (d) tokios tarpinės sumos neturi būti labiau išskirtos nei TFAS reikalaujamos pateikti tarpinės ir galutinės sumos. Bendrovė patikslino atskleidžiamą informaciją atsižvelgdama į jos reikšmingumą.

Kiti standartai, pakeitimai ir išaiškinimai, įsigalioję finansiniams metams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d., nėra aktualūs Bendrovei.

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

Kiti nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

9-asis TFAS „Finansinės priemonės: klasifikavimas ir vertinimas“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pagrindiniai naujajame standarte numatyti reikalavimai:

- Finansinį turtą reikalaujama suskirstyti į tris grupes pagal tai, kaip jis yra vertinamas: finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina; finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis; ir finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.
- Skolos priemonių klasifikavimas priklauso nuo ūkio subjekto finansinio turto valdymo verslo modelio ir ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimus. Jeigu skolos priemonė laikoma sutartiniais pinigų srautams gauti, ji gali būti apskaitoma amortizuota savikaina, jeigu ji taip pat tenkina tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą. Skolos priemonės, kurios tenkina tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą ir kurios sudaro ūkio subjekto portfelio, kuriame pinigų srautams gauti skirtas turtas yra laikomas ir parduodamas, gali būti pripažįstamos finansiniu turtu, vertinamu tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis. Finansinis turtas, kuris neapima pinigų srautų, tenkinančių tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimų reikalavimą, turi būti vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (pavyzdžiui, išvestinės finansinės priemonės). Įterptosios išvestinės finansinės priemonės nuo šiol neatskiriamos nuo finansinio turto, tačiau į jas atsižvelgiama vertinant, ar vykdomas tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimas.
- Investicijos į nuosavybės priemones visada vertinamos tikrąja verte. Tačiau vadovybė gali priimti neatšaukiamą sprendimą pripažinti tikrosios vertės pasikeitimą kitomis bendrosiomis pajamomis je, jeigu priemonė nėra skirta parduoti. Jeigu nuosavybės priemonė klasifikuojama kaip skirta parduoti, tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.
- Daugelis 39-ajame TAS numatytų reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo perkelti į 9-ąjį TFAS be pakeitimų. Pagrindinis pasikeitimas yra tas, kad ūkio subjektas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje turės pateikti kredito rizikos, išskylančios dėl finansinių įsipareigojimų, klasifikuojamų kaip vertinamų tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, pokyčių poveikį.
- 9-ajame TFAS nustatytas naujas vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo modelis – tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modelis. Standarte numatytas trijų etapų metodas, grindžiamas finansinio turto kredito kokybės pokyčiu nuo pirminio pripažinimo momento. Praktikoje naujosios taisyklės reiškia, kad ūkio subjektai, apskaitoje pirmą kartą pripažindami finansinį turtą, kurio kredito kokybė nėra pablogėjusi, apskaitoje turės iš karto registruoti numatomus nuostolius, kurių suma lygi 12 mėnesių tikėtinų kredito nuostolių sumai (prekybos gautinų sumų atveju, tikėtinų kredito nuostolių sumai už visą terminą). Tuo atveju, jeigu kredito rizika yra labai išaugusi, vertės sumažėjimas vertinamas nustatant tikėtinų kredito nuostolių sumą už visą terminą, o ne už 12 mėnesių. Modelyje numatyti procedūriniai supaprastinimai, apimantys lizingo ir prekybos gautinas sumas.
- Apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai buvo pakeisti, siekiant juos labiau suderinti su rizikos valdymu. Standarte numatyta galimybė ūkio subjektams pasirinkti, ar taikyti 9-ajame TFAS numatytus apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, ar toliau taikyti 39-ąjį TAS visoms apsidraudimo nuo rizikos priemonėms, nes dabartinis standartas šiuo metu neapima makro apsidraudimo sandorių apskaitos.

15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Naujame standarte pateiktas pagrindinis principas, kuriuo remiantis pajamos turi būti pripažįstamos sandorio kaina tuomet, kai prekės arba paslaugos perduodamos klientui. Komplexinės prekės ar paslaugos, kurias galima išskirti, turi būti pripažįstamos atskirai ir bet kokios nuolaidos ar lengvatos, taikomos sutarties kainai, paprastai turi būti priskiriamos atskiriems elementams. Jeigu atlygis yra skirtingas dėl tam tikrų priežasčių, turi būti pripažįstamos minimalios sumos, jeigu rizika, kad jos bus atstatytos, nėra reikšminga. Sąnaudos, patirtos siekiant užtikrinti sutarčių su klientais sudarymą, turi būti kapitalizuojamos ir amortizuojamos per sutarties naudos suvartojimo laikotarpį.

16-asis TFAS „Nuoma“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos). Naujajame standarte numatyti nuomos pripažinimo, vertinimo, pateikimo, informacijos atskleidimo principai. Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokėjimai atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Dėl to, 16-uoju TFAS panaikinamas nuomos skirstymas į veiklos nuomą arba finansinę nuomą, kaip to reikalaujama 17-ajame TAS, o vietoj to pateikiamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai turi pripažinti: (a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; (b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeliama 17-ajame TAS

apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis.

„Atidėtųjų mokesčių turto, skirto nerealizuotiems nuostoliams, pripažinimas“ – 12-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Standarto pataisomis patikslinami atidėtųjų mokesčių turto, skirto skolos priemonių nerealizuotiems nuostoliams, pripažinimo reikalavimai. Ūkio subjektas turės pripažinti atidėtųjų mokesčių turta nerealizuotiems nuostoliams, kurie atsiranda diskontuojant skolos priemonių pinigų srautus taikant rinkos palūkanų normas, net ir tuo atveju, jeigu jis ketina laikyti skolos priemonę iki galiojimo pabaigos ir atgavus pagrindinę paskolos sumą nebus mokami jokie mokesčiai. Atidėtųjų mokesčių turto ekonominė nauda atsiranda dėl skolos priemonės turėtojo galimybių gauti pelną ateityje (diskonto išskleidimas) nemokant mokesčių už šį pelną.

„Informacijos atskleidimo iniciatyva“ – 7-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). 7-ojo TAS pataisomis reikalaujama atskleisti iš finansinės veiklos atsirandančių įsipareigojimų pokyčių suderinimą.

„Pajamos pagal sutartis su klientais“ – 15-ojo TFAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Pataisomis nekeičiami pagrindiniai standarto principai, tačiau patikslinamas šių principų taikymas. Pataisomis patikslinama, kaip nustatyti veiklos įsipareigojimą (pasižadėjimas perduoti prekę ar paslaugą klientui) sutartyje; kaip nustatyti, ar įmonė yra savo sąskaita veikiantis subjektas (prekės ar paslaugos teikėjas) ar agentas (atsakingas už prekės ar paslaugos teikimo organizavimą); ir kaip nustatyti, ar licencijos suteikimo pajamos turėtų būti pripažįstamos tam tikru momentu ar per tam tikrą laikotarpį. Be šių patikslinimų pataisose numatytos dvi papildomos išimtys, siekiant sumažinti sąnaudas ir sudėtingumą įmonei pirmą kartą taikant naująjį standartą.

9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ taikymas drauge su 4-uoju TFAS „Draudimo sutartys“ – 4-ojo TFAS pataisos (taikomos, atsižvelgiant į pasirinktą metodą, metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau, tiems ūkio subjektams, kurie pasirinko taikyti laikiną išimtį arba tuomet, kai ūkio subjektas pirmą kartą pradeda taikyti 9-ąjį TFAS, tiems ūkio subjektams, kurie pasirinko taikyti apdangalo (angl. *overlay*) metodą; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Pataisomis siekiama spręsti susirūpinimą keliančius klausimus dėl naujojo finansinių priemonių standarto (9-ojo TFAS) taikymo prieš pradėdant taikyti TASV rengiamą standartą, kuris pakeis 4-ąjį TFAS. Šie susirūpinimą keliantys klausimai apima laikinus atskaitose pateikiamų rezultatų svyravimus. Pataisose pristatyti du metodai. (1) Standarto pataisos numato galimybę visoms įmonėms, kurios sudaro draudimo sutartis, kitose bendrosiose pajamose, o ne pelne ar nuostoliuose, pripažinti svyravimus, kurie galėtų atsirasti pradėjus taikyti 9-ąjį TFAS prieš tai, kai bus paskelbtas naujasis draudimo sutarčių standartas (apdangalo (angl. *overlay*) metodas). Be to, standarto pataisomis numatyta galimybė įmonėms, kurių didžiąją veiklos dalį sudaro draudimo veikla, taikyti pasirenkamą laikiną 9-ojo TFAS taikymo išimtį iki 2021 m. 9-ojo TFAS taikymą atidedančios įmonės toliau taikys galiojančią finansinių priemonių standartą (39-ąjį TAS). 4-ojo TFAS pataisomis papildomos standarte jau numatytos pasirinkimo galimybės, kuriomis galima pasinaudoti sprendžiant su laikiniais svyravimais susijusius klausimus.

„Investicinio turto perkėlimas“ – 40-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Pataisomis patikslinama, kad perkėlimas į investicinį turtą arba iš jo gali būti atliekamas tik tada, kai pasikeičia turto naudojimo paskirtis. Šis pasikeitimas turi būti pagrįstas įrodymais: ketinimo pasikeitimas, pats savaime, nėra pakankamas įrodymas perkėlimui pagrįsti.

TFAAK 22-asis aiškinimas „Sandoriai užsienio valiuta ir avansinis mokėjimas“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos). Aiškinimas taikomas tuomet, kai ūkio subjektas sumoka arba gauna avansinį mokėjimą pagal sutartis, sudarytas užsienio valiuta. Aiškinimu patikslinama, kad sandorio data, t. y. data, kurią nustatomas valiutų kursas, yra data, kurią ūkio subjektas atlieka pirminį nepiniginio turto ar nepiniginio įsipareigojimo, atsiradusio dėl avansinio mokėjimo, pripažinimą. Tačiau ūkio subjektas turi priimti sprendimą tam, kad nustatytų, ar išankstinis mokėjimas yra piniginis ar nepiniginis turtas, ar įsipareigojimas pagal 21-ojo TAS, 32-ojo TAS gaires ir principų sistemą apskaitos standartams rengti.

Bendrovė vertina šių standartų, pakeitimų ir interpretacijų galimą įtaką Bendrovės finansinėms atskaitoms per pirminio pritaikymo laikotarpį. Kiti paskelbti, bet dar neįsigalioję standartai ar jų patobulinimai, tikėtina, neturės reikšmingos įtakos Bendrovei.

2.2 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Amortizacija yra skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per visą nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Licencijos	3
Programinė įranga	3

2.3 Įranga, įrenginiai ir kitas materialusis turtas

Įranga, įrenginiais ir kitu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, ir kurio įsigijimo vertę galima patikimai įvertinti.

Įranga, įrengimai ir kitas materialusis turtas apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Įrangos, įrengimų ir kito materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Įrangos, įrengimų ir kito materialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Kompiuterinė įranga	3 – 6
Kitas materialusis turtas	4

Gautas pelnas ar patirti nuostoliai iš įrangos, įrengimų ir kito materialiojo turto pardavimo yra įtraukiami į tų metų pelną (nuostolius).

2.4 Finansinis turtas

Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) diena. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas įvertinamas tikrąja verte. Finansinio turto apskaita po pirminio pripažinimo priklauso nuo to, kuriai grupei finansinis turtas yra priskirtas.

Paskolos ir gautinos sumos

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

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

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas yra finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma yra palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamai trumpesnį laikotarpį.

Galimas parduoti finansinis turtas

Galimas parduoti finansinis turtas yra neišvestinis finansinis turtas, kuris yra priskirtas prie galimo parduoti arba nėra klasifikuojamas kaip paskolos ir gautinos sumos, investicijos laikomos iki išpirkimo ar finansinis turtas vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolį). Galimus parduoti vertybinius popierius ketinama laikyti neapibrėžtą laikotarpį.

Galimi parduoti vertybiniai popieriai įsigijimo momentu apskaitomi tikrąja verte pridėdami įsigijimo kaštus, vėliau perkainojami tikrąja verte pagal rinkos kainas. Nerealizuotas pelnas ar nuostoliai, atsiradę dėl galimų parduoti vertybinių popierių tikrosios vertės pokyčių, apskaitomi kaip kitos bendrosios pajamos, išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius ir užsienio valiutos keitimo rezultata. Kai tokio turto pripažinimas nutraukiamas visas kitose bendrosiose pajamose sukauptas perkainavimo rezultatas iškeliamas į grynąjį pelną (nuostolį) bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinio turto pripažinimas nutraukiamas tada, kai baigiasi sutartinių teisių gauti pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas arba kai Bendrovė perduoda iš esmės visas finansinio turto nuosavybei būdingas rizikas rūšis ir naudą.

2.5 Turto vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė įvertina finansinį turta, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių požymių, tokių kaip vienas ar keli įvykiai, įvykę po finansinio turto pirminio pripažinimo, kurie turi įtakos įvertintiems finansinio turto ateities pinigų srautams. Vertės sumažėjimo požymių pavyzdžiu gali būti požymiai, kad skolininkas ar grupė skolininkų susiduria su reikšmingais finansiniais sunkumais, nemoka ar vėluoja mokėti palūkanas ar pagrindinę skolos sumą; tikimybė, kad jie bankrutuos ar bus vykdoma kita finansinė reorganizacija; akivaizdūs faktoriai, tokie kaip įsiskolinimų pokyčiai ar verslo sąlygų pokyčiai, sutampantys su finansinių įsipareigojimų nevykdymu, rodantys, jog egzistuoja įvertinamas būsimų pinigų srautų sumažėjimas. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų ateities pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant pirminio pripažinimo metu nustatytą apskaičiuotą palūkanų normą.

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama naudojant abejotinių gautinų sumų sąskaitą. Nuvertėjusios gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgautinos.

Jei po finansinių ataskaitų sudarymo datos įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiais, kurie įvyko po įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi ir parodomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, bet taip, kad vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną turto apskaitinė vertė neviršytų amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti.

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Esant tokiems požymiams, yra įvertinama šio turto atsiperkamoji vertė, kad būtų galima apskaičiuoti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, yra paskaičiuojama pajamas generuojančios

turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamoji vertė. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams, priešingu atveju turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą bei, kai yra vertės sumažėjimo požymių, atliekami ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikotarpis yra neapibrėžtas, ir ilgalaikio nematerialiojo turto, kuris nėra dar paruoštas naudojimui, vertės sumažėjimo testai.

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

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo pripažįstami iš karto bendrųjų pajamų straipsnyje.

Jei po nuostolių dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė vėliau padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai paskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet tiek, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas per bendrųjų pajamų straipsnį iš karto.

2.6 Atsargos

Bendrovės atsargos, kurias sudaro suskystintos gamtinės dujos SGD terminale, apskaitomos įsigijimo savikaina. Atsargų savikaina apima įsigijimo kainą ir susijusius mokesčius bei tas pridėtines išlaidas, kurios susidarė gabenant atsargas į dabartinę jų buvimo vietą. Savikaina apskaičiuojama naudojant periodinio svertinio vidurkio metodą, t.y. nustatoma paskutinę mėnesio dieną ir apskaičiuojama kaip mėnesio pradžioje buvusio atsargų likučio ir per mėnesį įvykusių pirkimų svertinis vidurkis.

2.7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai Bendrovės bankų sąskaitose. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių nuo sutarties sudarymo datos) investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga. Pinigų srautų ataskaitoje pinigų ir jų ekvivalentus sudaro indėliai einamosiose sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.8 Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai yra klasifikuojami į finansinius įsipareigojimus, apskaitomus tikrąja verte per pelną (nuostolius), ir kitus finansinius įsipareigojimus.

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, pirminio pripažinimo metu yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas.

Vėlesniais laikotarpiais kiti finansiniai įsipareigojimai yra įvertinami amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinių įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinių įsipareigojimų laikotarpį arba per atitinkamą trumpesnį laikotarpį.

2.9 Nuoma

Bendrovė kaip nuomininkas

Veiklos nuomos mokėjimai yra pripažįstami sąnaudomis, tiesiogiai proporcingu metodu per nuomos laikotarpį. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

2.10 Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo sąnaudos

Bendrovė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytą įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

Išeitinės kompensacijos

Išeitinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išeitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išeitines išmokas tampa mokėtinas vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

2.11 Pelno mokesčiai

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokesį. Pelno mokesčiai skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Einamųjų metų mokesčiai

Ataskaitinių metų pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaityti suma, kuri, tikimasi, bus atgauta arba sumokėta mokesčių administruojančiai institucijai. Skaičiuojant pelno mokesį yra naudojami mokesčių įstatymai ir mokesčio tarifai, kurie galioja finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2016 m. buvo 15 proc. (2015 m. – 15 proc.).

Atidėtas mokesčiai

Atidėtas pelno mokesčiai apskaitomas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turimo turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesčių bazės. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu (arba neigiamu prestižu), arba jei nesusijusio su verslo jungimu sandorio metu pripažintas turtas ar įsipareigojimai neįtakoja nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno ar nuostolio.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinės padėties ataskaitos sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti. Sumažinama iki sumos, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant mokesčio tarifą, kuris taikomas metų, kuriais šiuos laikinus skirtumus numatoma padengti arba apmokėti, pelno mokesčiumi apskaičiuoti.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami tarpusavyje, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir kuomet egzistuoja teisė padengti einamojo laikotarpio mokėtinus mokesčius grynąja verte.

Einamųjų metų ir atidėtas mokesčiai už laikotarpį

Ataskaitinio laikotarpio ir atidėtieji mokesčiai turi būti pripažinti pajamomis ar sąnaudomis ir įtraukti į laikotarpio grynąjį pelną ar nuostolį, išskyrus atvejus, kai mokesčiai atsiranda iš sandorio ar įvykio, kuris pripažįstamas tiesiogiai nuosavybėje tą patį ar kitą laikotarpį arba iš verslo jungimo.

2.12 Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos įvertinamos gauto ar gautino už prekes ar paslaugas atlygio tikrąja verte, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio. Pajamos, gautos suteikus paslaugas, pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuomet buvo suteiktos paslaugos. Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos pristačius prekes ir perdavus riziką bei prekių teikiamą naudą.

Pardavimo pajamos

Gamtinės dujos reguliuojamiems energijos gamintojams parduodamos VKEKK nustatyta ir patvirtinta rinkos kaina. Nuo 2016 m. rinkos kaina yra nustatoma kartą metuose, su galimybe ją keisti kas ketvirtį, jei pakoreguota prognozuojama rinkos kaina nuo galiojančios skiriasi daugiau 10 proc. 2016 m. I pusb. gamtines dujas reguliuojamiems energijos gamintojams Bendrovė parduodavo už 16,96 Eur/MWh (VKEKK 2015 m. gruodžio 18 d. nutarimas O3-699 „Dėl Prognozuojamos gamtinių dujų rinkos kainos tvirtinimo“), II pusb. – 15,26 Eur/MWh (2016 m. gegužės 5 d. nutarimas O3-110 „Dėl Prognozuojamos gamtinių dujų rinkos kainos 2016 m. perskaičiavimo“)

Nereguliuojami gamtinių dujų pardavimai vyksta šalių sutarta kaina.

SGDT saugumo dedamosios pajamos

Saugumo dedamosios pajamos pripažįstamos pagal gautas pažymas iš gamtinių dujų perdavimo sistemos operatoriaus (toliau - PSO), kuris administruoja šių įmokų surinkimą ir paskirstymą. Pagal gautas pažymas Bendrovė išrašo PVM sąskaitas-faktūras PSO.

Saugumo dedamosios pajamos yra reguliuojamos veiklos pajamų dalis. Remiantis SGD terminalo įstatymo 5.2 straipsniu, visi gamtinių dujų perdavimo sistemos vartotojai, įskaitant ir galutinius vartotojus, turi mokėti papildomą saugumo dedamąją kartu su kitais mokėjimais už gamtinių dujų perdavimo paslaugas. Mokėjimai yra surenkami Perdavimo sistemos operatoriaus (toliau – PSO) tiesiogiai iš vartotojų arba iš gamtinių dujų tiekėjų, jei vartotojai neturi tiesioginių sutarčių su PSO. VKEKK kas metus nustato Saugumo dedamosios dydį proporcingai pagal gamtinių dujų kiekius, kuriuos sunaudojo vartotojai (tiesioginis vartojimas arba perpardavimas). Pagal VKEKK nutarimą, dalis surinktų PSO lėšų yra pervedamos Bendrovei.

Perkrovos ir saugojimo paslaugos

Bendrovė, atsižvelgdama į tai, kad teikdama SGD perkrovos ir saugojimo paslaugas, veikia kaip tarpininkas ir nepatiria atsargų kainos svyravimo rizikos, neregistruoja perkrovos tikslais įsigytas SGD dujas kaip savo atsargas, o įvykdžiusi perkrovos paslaugą pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaito paslaugos teikimo pajamas.

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos įvertinamos gauto ar gautino už prekes ar paslaugas atlygio tikrąja verte, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai patiriamos ir neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

2.13 Atidėjiniai

Atidėjiniai yra pripažįstami, kai Bendrovė dėl praėjusių įvykių turi galiojančius teisinius įsipareigojimus ar neatšaukiamus pasižadėjimus, ir yra tikėtina, kad jiems įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, bei galima patikimai įvertinti šių įsipareigojimų sumą.

2.14 Neapibrėžtumai

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

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

2.15 Užsienio valiuta

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

2.16 Susijusios šalys

Susijusiomis šalimis pripažįstami akcininkai, Valdybos nariai, jų artimi giminės, valstybės valdomos įmonės bei įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja Bendrovę arba yra kontroliuojamos atskirai ar kartu su kita šalimi, kuri taip pat pripažįstama susijusia šalimi, galiojant sąlygai, kad šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

2.17 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

Finansinis turtas ir įsipareigojimai sudengiami ir neto suma parodoma finansinės padėties ataskaitoje, kai yra teisinė galimybė užskaityti pripažintą sumą ir yra ketinimas atsiskaityti neto suma arba realizuoti turtą ir įsipareigojimus vienu metu. Įgyvendinama teisė nepriklauso nuo ateities įvykių ir teisiškai įgyvendinama ūkio subjekto ir visų sandorio šalių tiek įprastomis veiklos sąlygomis, tiek įsipareigojimų nevykdymo, nemokumo ar bankroto atveju.

2.18 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo dienos

Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo dienos, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėse ataskaitose. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka yra reikšminga.

2.19 Reguliuojama veikla

Bendrovė vykdo reguliuojamą ir nereguliuojamą veiklą. Reguliuojamos veiklos pelningumas yra reguliuojamas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos tvirtinant tiekiamų dujų kainas ateinantiems metams. Kainų lygis priklauso nuo numatomų ateinančių metų dujų kainų ir kitų sąnaudų, prognozuojamų dujų tiekimo kiekių, ankstesniais laikotarpiais uždirbto pelno nukrypimo nuo reguliuojamo dydžio ir kitų dalykų. Faktinės per metus Bendrovės patirtos sąnaudos gali skirtis nuo prognozuojamų tvirtinant kainas, taip pat faktinė tiekimo apimtis gali skirtis nuo prognozuojamos. Tokiu būdu, Bendrovės faktinis pelnas gali nukrypti nuo reguliuojamo lygio, ir skirtumas turės įtakos ateities tiekimų kainoms. Bendrovė nepripažįsta reguliuojamos veiklos turto ar įsipareigojimų, kurių paskirtis būtų išlyginti einamųjų metų pelną iki reguliuojamo lygio, jei šis skirtumas turės įtakos ateities tiekimo kainoms ir bus atgautas / gražintas per paslaugų teikimą ateityje.

3 Finansinis turtas, finansiniai įsipareigojimai bei finansinės rizikos valdymas

3.1 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinį turtą sudarė pinigai bei pinigų ekvivalentai, gautinos sumos ir vertybiniai popieriai galimam pardavimui, o finansinius įsipareigojimus – trumpalaikiai įsipareigojimai bankams dėl sąskaitos kredito perviršio bei skolos tiekėjams už suteiktas paslaugas.

Finansinės priemonės pagal grupes:

Bendrovė	Paskolos ir gautinos sumos	Galimas parduoti finansinis turtas
2015 m. gruodžio 31 d.		
Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos	22.714	-
Nuosavybės vertybiniai popieriai	-	22
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.364	-
2016 m. gruodžio 31 d.		
Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos	16.102	-
Nuosavybės vertybiniai popieriai	-	22
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9.811	-

Bendrovė	Kiti finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius)
2015 m. gruodžio 31 d.		
Paskolos ir už garantijas mokėtinos palūkanos	20.170	-
Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos	4.252	-
2016 m. gruodžio 31 d.		
Paskolos ir už garantijas mokėtinos palūkanos	-	-
Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos	19.386	-

3.2 Finansinės rizikos valdymas

Bendrovė, vykdydama veiklą, susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: kredito, likvidumo, rinkos (palūkanų normos, užsienio valiutos, finansinių priemonių tikrosios vertės) bei kapitalo valdymo rizikomis. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti jos finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Kredito rizika

Bendrovės kredito rizika susijusi tiek su pagrindine Bendrovės veikla (prekybos bei kitos gautinos sumos), tiek su finansavimo veikla (pinigai ir pinigų ekvivalentai).

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus. Bendrovė laiko pinigus bankuose, priklausančiuose finansinėms grupėms, įvertintoms ne žemesniais nei A- kredito reitingais – pagal Standard & Poor's ilgalaikio skolinimosi reitingų klasifikaciją. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės laikinai laisvos pinigines lėšas buvo laikomos bankų sąskaitose, Bendrovė neturėjo investicijų į pinigų rinkos ir skolos vertybinių popierių instrumentus, t.y. terminuotus indėlius, patikimų finansinių institucijų obligacijas, Lietuvos Respublikos skolos vertybinius popierius.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pradelstos, bet nenuvertėjusios prekybos gautinos sumos sudarė 1.014 tūkst. EUR, iš jų iš jų 674 tūkst. EUR pradelstos iki 30 dienų, o 340 tūkst. EUR pradelstos daugiau nei 30 dienų. Pagal standartines sutarties paskirtojo tiekimo veiklos sąskaitas-faktūras energijos gamintojai turi apmokėti per 10 kalendorinių dienų nuo sąskaitos-faktūros išsiuntimo datos. Paskirtojo tiekimo veiklai atsiskaitymo užtikrinimo priemonės nenaudojamos.

2015 m. gruodžio 31 dienai Bendrovės pradelstos, bet nenuvertėjusios prekybos gautinos sumos sudarė 235 tūkst. EUR, iš jų iš jų 203 tūkst. EUR pradelstos iki 30 dienų, o 27 tūkst. EUR pradelstos daugiau nei 30 dienų.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynujų pinigų srautų judėjimą. Siekiant valdyti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Gautinų sumų padengimo vėlavimo rizikai ir trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti taikoma Grupės tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartis. Mokėtinų sumų, susijusių su gamtinių SGD įsigijimu bei gamtinių dujų tiekimo veikla, finansavimui gali būti panaudotos ir kredito linijos sutartys su „Swedbank“, AB ir AB SEB bankas (plačiau 22 pastaba).

Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 2,04 ir 1,10 (2015 m. gruodžio 31 d. – 1,58 ir 0,89).

Palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamos ir pinigų srautai iš įprastinės veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo palūkanų normų pasikeitimų rinkoje.

Visos Bendrovės kredito ir garantijų sutartys su bankais bei Grupės tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartis, naudojant jas apyvartinių lėšų finansavimui yra su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su vieno mėnesio eurų tarpbankinių palūkanų norma (EURIBOR-1M) ir sukuria palūkanų normos riziką.

Pagal su „Swedbank“, AB ir AB SEB banku leidžiamoms garantijoms ir akredityvams taikoma fiksuota palūkanų norma.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė finansavimo sutartis buvo panaudojusi tik akredityvų ir garantijų išleidimui, kuriems yra taikomos fiksuotos palūkanų normos.

Bendrovė palūkanų normų rizikos valdymui nesudarinėja palūkanų normų apskaitos sandorių bei nenaudoja kitokių finansinių išvestinių priemonių.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovė nesusiduria su užsienio valiutos rizika, kadangi visas Bendrovės turtas ir įsipareigojimai yra denominuoti eurais. Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Bendrovė nesinaudoja jokiais finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Bendrovės finansinį turtą sudaro pirkėjų įsiskolinimas, kitos gautinos sumos bei pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurių apskaitinė vertė atitinka tikrąją (rinkos) vertę. Bendrovės finansinius įsipareigojimus sudaro skolos tiekėjams, kurios turi būti apmokamos per 30 d. Bendrovės finansinių įsipareigojimų balansinė vertė artima tikrajai vertei.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduodamas turtas arba perleidžiamas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis arba diskontuotų pinigų srautų modeliu, priklausomai nuo aplinkybių.

Kapitalo valdymas

Bendrovė kaip kapitalą valdo įstatinį kapitalą, ir nepaskirstytąjį pelną. Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus.

Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naują akcijų emisiją.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos įstatinio kapitalo.

4 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

Rengiant finansinę informaciją pagal Tarptautinius finansinės apskaitos standartus, priimtus taikyti ES, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas Pagrindiniai apskaitiniai įvertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai, taikyti rengiant šią metinę finansinę informaciją, pateikiami žemiau.

Įranga, įrengimai ir kitas materialusis turtas

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

Atsargų vertės sumažėjimas

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės disponuojamas atsargos yra suskystintos gamtinės dujos, laikomos SGD terminale „Independence“ Klaipėdoje. Laikotarpio pabaigai Bendrovė įvertina galimą realizacinę šių atsargų vertę. Bendrovė savo finansinėse ataskaitose apskaito atsargas pasirinkdama mažesnę iš dviejų verčių palygindama apskaitytą svertinę įsigijimo vertę su gaima realizacine verte vidaus rinkoje ar kitose rinkose. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovybė įvertino ar atsargų apskaitinė vertė neviršija grynosios galimos realizavimo vertės ir nustatė, kad nėra atsargų vertės sumažėjimo.

Perkrovos paslaugų apskaita

2016 m. pabaigoje Bendrovė pradėjo teikti SGD perkrovos paslaugas pagal rugsėjo mėn. pasirašytą bendradarbiavimo mažos apimties SGD tiekimo sutartį tarp Bendrovės, UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ (toliau – LDT) ir Statoil ASA. Pagal trišalę sutartį, Statoil ASA parduoda SGD mažos apimties tiekimo pirkėjams, o LITGAS ir LDT suteikia reikalingas moduliuojimo ir balansavimo paslaugas Statoil ASA SGD terminale ir dujų tinkle. Vadovybės vertinimu, Bendrovė, teikdama saugojimo ir perkrovos paslaugą veikia kaip tarpininkas kadangi:

- Bendrovė saugo/skolina dujas, o terminui suėjus grąžina/atsiima atitinkamą kiekį;
- Bendrovė neprisiima SGD kainos svyravimo rizikos, o uždirba pajamas iš saugojimo ir perkrovos paslaugos teikimo. .

Būdama tarpininku, Bendrovė neregistruoja perkrovos tikslais įsigytas SGD dujas kaip savo atsargas (pastaba 23), o įvykdžiusi perkrovos paslaugą Bendrovė pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaito paslaugos teikimo pajamas.

5 Finansinis turtas

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Galimas parduoti finansinis turtas	22	22
Apskaitinė vertė	22	22

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinį turtą, galimą parduoti sudaro UAB Verslo aptarnavimo centras akcijos kurios sudaro 3,75 proc. UAB Verslo aptarnavimo centras įstatinio kapitalo.

6 Atsargos

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Suskystintos gamtinės dujos SGD terminale	22.415	20.233
Suskystintų gamtinių dujų vertės sumažėjimas (-)	-	-
Apskaitinė vertė	22.415	20.233

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Atsargų vertės sumažėjimas laikotarpio pradžiai	-	301
Atsargų vertės sumažėjimas	-	(301)
Atsargų vertės sumažėjimo (atstatymas)	-	-
Atsargų vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigai	-	-

Vertės sumažėjimo sąnaudos bei atsargų nukainojimo atstatymas buvo įtraukti į dujų pardavimo savikainą bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Bendrovės atsargos pripažintos sąnaudomis per 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį laikotarpį atitinkamai sudarė 88.143 tūkst. EUR (2015 m. – 199.898 tūkst. EUR).

Atsargų, pripažintų sąnaudomis, apimtys 2016 m. palyginti su 2015 m. sumažėjo dėl persiderėtos sutarties su Statoil ASA, ko pasekoje sumažėjo metinis įsigyjamų ir realizuojamų SGD kiekis bei jų kaina. Sumažėjusį Bendrovės atsargų, pripažintų sąnaudomis, kiekį taip pat lėmė sumažėjęs komercinių sandorių skaičius.

7 Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Išankstiniai apmokėjimai	15	2
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	54	45
Apskaitinė vertė	69	47

8 Pirkėjų įsiskolinimai

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Reguliuojamų energijos gamintojų įsiskolinimas už parduotas gamtines dujas	9.929	17.061
Kitų vartotojų skolos už parduotas gamtines dujas	3.441	576
Gautinos sumos už SGGT saugumo dedamąją	2.732	-
Apskaitinė vertė	16.102	17.637

9 Kitos gautinos sumos

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Gautinos sumos iš susijusių įmonių	-	5.077
Apskaitinė vertė	-	5.077

10 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9.811	3.364
Apskaitinė vertė	9.811	3.364

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir banko sąskaitos perviršis pinigų srautų ataskaitoje apima:

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9.811	3.364
Banko sąskaitos perviršis	-	(20.000)
Apskaitinė vertė	9.811	(16.636)

11 Įstatinis kapitalas

2016 m. gruodžio 31 d. Įmonės įstatinį kapitalą sudarė 45 mln. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 0,29 EUR, iš viso 13.050 tūkst. EUR. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. Atsižvelgiant į įsigaliojusius Akcinio bendrovių įstatymo Nr. VIII-1835 2, 40 ir 78 straipsnių pakeitimo įstatymą bei Akcinių bendrovių ir uždarytųjų akcinių bendrovių įstatinio kapitalo ir vertybinių popierių nominalios vertės išraiškos eurais ir šių bendrovių įstatymo keitimo įstatymą, Įmonės akcijų nominali vertė 2015 m. sausio 1 d. buvo perskaičiuota į eurus ir paprastosios vardinės akcijos vertė yra 0,29 EUR. Dėl akcijos nominalios vertės eurais euro centų tikslumu suapvalinimo susidaręs įstatinio kapitalo dydžio pokytis 17 tūkst. EUR buvo apskaitytas 2015 metų bendrųjų pajamų ataskaitoje finansinių sąnaudų straipsnyje (19 pastaba).

12 Rezervai

Įstatymų numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Lietuvoje bendrovės iš paskirstytinojo pelno privalo kasmet pervesti į privalomąjį rezervą 5 proc. grynojo pelno, kol bendra šio rezervo suma pasiekia 10 proc. įmonės įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti naudojamas dividendams išmokėti ir sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės privalomasis rezervas sudarė 246 tūkst. EUR.

13 Išankstiniai apmokėjimai, sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Gauti išankstiniai apmokėjimai	-	2.348
Sukauptos ateinančių laikotarpių pajamos	-	76
Sukauptos atostogų rezervo sąnaudos	21	9
Kitos sukauptos sąnaudos	50	40
Iš viso	71	2.473

14 Kitos mokėtinos sumos

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	2.842	1.621
Mokėtinos palūkanos už patrunuojančios įmonės suteiktas paskolas	-	170
Prekybos mokėtinos sumos kitiems tiekėjams	228	73
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai	22	66
Iš viso	3.092	1.930

Trumpalaikių finansinių įsipareigojimų sąlygos:

- Skolos tiekėjams yra beprocentės ir paprastai joms yra nustatomas 15-30 dienų apmokėjimo laikotarpis;
- Su susijusiomis šalimis susijusių mokėtinų sumų sąlygos pateiktos 24 pastaboje.

15 Pardavimo pajamos

	Bendrovė	
	2016	2015
Gamtinių dujų pardavimo pajamos energijos gamintojams	65.317	155.143
Kiti gamtinių dujų pardavimai	6.353	54.151
SGDT saugumo dedamosios pajamos	30.111	-
Iš viso	101.781	209.294

Bendrovės pajamas 2016 m. sudarė gamtinių dujų pardavimo reguliuojamiems energijos gamintojams bei SGDT saugumo dedamosios ir kitos pajamos.

16 Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos

	Bendrovė	
	2016	2015
Darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	290	372
Socialinio draudimo sąnaudos	87	102
Atostogų rezervo pokytis	12	5
Iš viso	389	479

17 Kitos sąnaudos

	Bendrovė	
	2016	2015
Draudimo sąnaudos	184	228
Teisinės sąnaudos	55	75
Konsultacinės sąnaudos	52	60
Verslo aptarnavimo paslaugos	39	30
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos	32	32
IT sąnaudos	27	69
Komandiruočių sąnaudos	17	34
Transporto sąnaudos	8	18
Reprezentacinės sąnaudos	3	2
Marketingo ir reklamos sąnaudos	2	16
Kitos sąnaudos	109	32
Iš viso	528	596

18 Finansinės veiklos pajamos

	Bendrovė	
	2016	2015
Kitos finansinės veiklos pajamos	55	26
Palūkanų pajamos	2	-
Iš viso	57	26

19 Finansinės veiklos sąnaudos

	Bendrovė	
	2016	2015
Įstatinio kapitalo konvertavimo įtaka	-	17
Palūkanų sąnaudos	1.226	2.276
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	16	10
Iš viso	1.242	2.303

20 Pelno mokesčio sąnaudos

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

	Bendrovė	
	2016	2015
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	10.415	5.796
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos), taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą (15%)	(1.562)	(869)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos – pastovieji skirtumai	1	(8)
Apmokestinamojo pelno nedidinančios pajamos	8	4
Atidėtojo pelno mokesčio įvertinimo pasikeitimas	2	-
Pelno mokesčio (sąnaudos) nauda, apskaityta (pelne)/nuostoliuose	(1.551)	(873)

21 Atidėtojo pelno mokesčio turtas

2016 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai buvo apskaitomi taikant 15 proc. tarifą.

2016 m. gruodžio 31 d. atidėtąjį pelno mokesčių sudarė:

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Atidėtasis pelno mokesčio turtas		
Sukauptos sąnaudos ir sukauptas socialinis draudimas nuo atostogų rezervo	7	5
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	7	5
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	7	5
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai), grynąja verte	7	5

22 Finansiniai įsipareigojimai

2014 m. rugsėjo 17 d. sudaryta kredito sutartis su „Swedbank“ AB banku. Kredito linijos limitas – 70 mln. EUR. Kredito grąžinimo terminas – 2016 m. rugsėjo 16. 2016 m. balandžio 15 d. ši sutartis nutraukta ir su „Swedbank“ AB pasirašyta nauja kredito linijos sutartis, kurios limitas taip pat siekia 70 mln. EUR, grąžinimo terminas – 2018 m. gruodžio 31 d. 2016 m. gruodžio 31 d. galioja banko išleista garantija ir akredityvas, kurių galiojimas iki 2017 m. sausio 31 d. ir 2017 m. vasario 17 d. atitinkamai ir kurių bendra vertė 25,3 mln. EUR. Garantijos ir akredityvo užtikrinimui iš kredito linijos rezervuota 25,3 mln. EUR.

2016 m. balandžio 15 d. taip pat buvo pasirašyta kreditavimo sutartis su AB SEB banku. Šios sutarties kredito limitas siekia 84,7 mln. EUR, grąžinimo terminas – 2024 m. gruodžio 31 d. 2016 m. gruodžio 31 d. galioja banko išleista garantija, kurios galiojimo pabaigos data yra 2024 m. gruodžio 31 d., o vertė sudaro 79,7 mln. EUR. Garantijos užtikrinimui iš kredito linijos rezervuota 79,7 mln. EUR.

2016 m. lapkričio 15 d. pasirašė Grupės tarpusavio skolinimosi sutartį su „Lietuvos energija“, UAB. Šios sutarties pagalba grupės įmonės gali skolintis lėšas viena iš kitos. UAB LITGAS skolinimosi ir skolinimo limitas pagal šią sutartį siekia 20 mln. EUR. 2016 m. gruodžio 31 d. šios sutarties limitas nebuvo panaudotas.

23 Nebalansiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

Suteiktos ir gautinos garantijos

Informacija apie bankų suteiktas garantijas ir akredityvus 2016 m. gruodžio 31 d. yra pateikta 22 pastaboje.

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savo vardu nebuvo suteikusi garantijų arba laidavimų.

Saugojimui priimtos dujos

2016 m. gruodžio 31 d. pagal rugsėjo mėn. pasirašytą Moduliavimo paslaugų sutartį tarp LITGAS, Statoil ASA ir UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ Bendrovė buvo priėmusi saugoti 99,9 GWh SGD, kurias vėliau buvo įsipareigojusi grąžinti Statoil ASA 2017 m. sausio mėn. kartu suteikiant moduliavimo ir balansavimo paslaugas SGD terminale reikalingas SGD perkrovai atlikti. Saugojimui priimtų atsargų sutarta vertė sudaro 1.699 tūkst. EUR.

24 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Susijusiomis su Bendrove šalimis laikomi Bendrovės akcininkai tiesiogiai ir netiesiogiai kontroliuojantys Bendrovę ir jos vadovybę.

Su susijusiomis šalimis buvo įvykdyti tokie sandoriai:

Prekių ir paslaugų pardavimas 2016 m. ir 2015 m. sausio – gruodžio mėn.

	Bendrovė	
	2016	2015
Patronuojanti bendrovė:		
„Lietuvos energija“, UAB	1	-
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
„Lietuvos energijos gamyba“ AB	7.254	72.990
UAB „Lietuvos dujų tiekimas“	6.864	5.883
Iš viso	14.119	78.873

Bendrovė parduoda gamtines dujas „Lietuvos energijos gamyba“, AB ir UAB „Lietuvos dujų tiekimas“.

Prekių ir paslaugų pirkimas 2016 m. ir 2015 m. sausio – gruodžio mėn.

	Bendrovė	
	2016	2015
Patronuojanti bendrovė:		
„Lietuvos energija“, UAB	854	2.033
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
NT Valdos, UAB	36	45
UAB Verslo aptarnavimo centras	44	30
UAB Technologijų ir inovacijų centras	27	72
UAB „Lietuvos dujų tiekimas“	6.057	52.548
Lietuvos energijos paramos fondas	24	-
Iš viso	7.042	54.728

Bendrovė iš patronuojančios bendrovės „Lietuvos energija“, UAB perka valdymo paslaugas.

Bendrovė iš UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ perka gamtinių dujų tiekimo grafiko balansavimo paslaugas.

Bendrovė patronuojančiai bendrovei „Lietuvos energija“, UAB už 2015 m. išmokėjo 796 tūkst. EUR dividendų.

Gautinos sumos iš susijusių šalių:

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
„Lietuvos energijos gamyba“ AB	76	121
UAB „Lietuvos dujų tiekimas“	902	5.256
UAB Verslo aptarnavimo centras	-	16
Iš viso	978	5.393

Mokėtinos sumos susijusioms šalims:

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Patronuojanti bendrovė:		
„Lietuvos energija“, UAB	18	170
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
NT Valdos, UAB	4	5
UAB Technologijų ir inovacijų centras	2	44
UAB „Lietuvos dujų tiekimas“	8	4.211
UAB „Verslo aptarnavimo centras“	15	-
Iš viso	47	4.430

Išmokos vadovybei:

	Bendrovė	
	2016	2015
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	58	205
Iš jų: Išeitinės kompensacijos, kompensacija už nepanaudotas atostogas	-	11
ligos pašalpos ir atlygis valdybos nariams		
Vadovų skaičius	2	4

Bendrovės vadovybei priskiriami generalinis direktorius ir 1 departamento direktorius. Bendrovės vadovybei 2016 m. gruodžio 31 d. nebuvo suteikta jokių paskolų, jokių garantijų, nebuvo jokių išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

25 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo dienos

2017 m. sausio 2 d. Bendrovė, bendradarbiaudama su UAB „Lietuvos dujų tiekimu“ ir Statoil ASA įvykdė pirmą SGD perkrovos sandorį iš Klaipėdos SGD terminalo „Independence“ į mažos apimtys SGD dujovežį „Coral Energy“ buvo perpilta apie 15 tūkst. kub. m. SGD, kurios nugabentos į vieną iš mažųjų terminalų Baltijos jūroje.

METINIS PRANEŠIMAS

UAB LITGAS 2016 m. metinis pranešimas parengtas už laikotarpį nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d., vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo šeštojo skirsnio 23 straipsniu. Pranešime UAB LITGAS vadinama LITGAS arba Bendrove.

1 Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

Bendrovės pavadinimas	UAB LITGAS
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	13 050 000 eurų
Įregistravimo data ir vieta	2012 m. gruodžio 17 d., Valstybės įmonė Registrų centras
Bendrovės kodas	302937277
Buveinės adresas	Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius
Bendrovės registras	Valstybės įmonė Registrų centras
Fakso numeris	+3705 2782115
Elektroninio pašto adresas	info@litgas.lt
Internetinis puslapis	www.litgas.lt

2 Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovė vykdo suskystintųjų gamtinių dujų (toliau – SGD) tiekimo per SGD terminalą Klaipėdoje, prekybos gamtinėmis dujomis bei SGD perkrovos paslaugų veiklas. Bendrovė yra gavusi gamtinių dujų tiekimo licenciją, išduotą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK). LITGAS yra Lietuvos energetikos įmonių grupės „Lietuvos energija“ dalis.

Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2014 m. vasario 10 d. įsakymu LITGAS paskirtas paskirtuoju tiekėju. Bendrovė, kaip paskirtasis tiekėjas, yra pripažįstama strateginę reikšmę nacionaliniam saugumui turinčia įmone. Paskirtasis tiekėjas užtikrina būtinojo gamtinių dujų kiekio per Klaipėdos SGD terminą, tiekimą teisės aktuose nustatyta tvarka ir sąlygomis. Taip pat ši veikla padeda Lietuvai siekti strateginių tikslų: sukuria ir palaiko atvirą prieigą prie pasaulinės gamtinių dujų rinkos ir galimybę tiekėjams pasinaudoti jos teikiamais privalumais, užtikrina tiekimo saugumą ir skatina realią konkurenciją Lietuvos gamtinių dujų tiekimo rinkoje.

Bendrovę 2012 m. gruodį įkūrė Klaipėdos suskystintųjų gamtinių dujų terminalo projekto įgyvendinimo bendrovė AB „Klaipėdos nafta“. 15 000 000 paprastųjų vardinių LITGAS akcijų nuosavybės teise valdžiusi AB „Klaipėdos nafta“ šį 33,33 proc. Bendrovės akcijų paketą 2016 m. spalio 3 d. akcijų pirkimo-pardavimo sutartimi pardavė „Lietuvos energija“, UAB, kuri šiuo metu valdo 45 000 000 paprastųjų vardinių Bendrovės akcijų. Šiuo akcijų perleidimu buvo visiškai įgyvendinti Europos Sąjungos trečiojo energetikos paketo bei Lietuvos Respublikos energetikos sektorių reguliuojančių įstatymų reikalavimai atskirti energijos tiekimo ir gamybos veiklas nuo perdavimo veiklos. Pažymėtina, kad iki akcijų perleidimo AB „Klaipėdos nafta“ Bendrovės valdyje nedalyvavo ir akcinių sutartimi balsavimo LITGAS akcinių susirinkimuose teisės buvo perleidusi „Lietuvos energija“, UAB.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 13,05 mln. EUR. Visos Bendrovės akcijos yra paprastosios, jų kiekvienos nominali vertė 0,29 EUR, jos yra pilnai apmokėtos.

3 Objektivi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

Svarbūs ataskaitinio laikotarpio įvykiai:

- 2016 m. vasario 18 d. pasirašyta atnaujinta paskirtojo tiekimo sutartis su Norvegijos įmone Statoil ASA. Sutarties pakeitimai leido daugiau nei trečdaliu sumažinti Klaipėdos SGD terminalo išlaikymo sąnaudas, o tuo pačiu – energijos kainas galutiniams vartotojams. Sutarties, kuria užtikrinamas valstybės reguliuojamas minimaliai SGD terminalo veiklai būtino dujų kiekio tiekimas, pakeitimai apima metinį į SGD terminalą pristatomų dujų kiekį, sutarties trukmę bei kainodarą. Šiems pakeitimams pritarė Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Atsižvelgiant į mažėjantį gamtinių dujų poreikį energetikos sektoriuje, apie trečdaliu sumažintas metinis SGD būtinas kiekis – nuo maždaug 5,7 TWh (apie 540 mln. kubinių metrų), iki maždaug 3,8 TWh (360 mln. kubinių metrų). Sutarties trukmė pratęsta iki 2024 metų pabaigos, kas sutampa su „Independence“ laivo nuomos sutarties trukme. Po sutarties pasirašymo 2016 m. kovo 23 d. buvo atnaujintas 2016 m. papildomos saugumo dedamosios tarifas – saugumo dedamoji sumažinta nuo 510,16 EUR/(MWh/parą/metus) iki 315,97 EUR/(MWh/parą/metus). LITGAS dalis saugumo dedamojoje sumažėjo nuo 249,65 iki 69,96 EUR/(MWh/parą/metus)
- 2016 m. balandžio 15 d. pasirašyta sutartis su AB SEB banku dėl ilgalaikio (iki 2024 metų pabaigos) 84,7 mln. EUR akredityvo suteikimo Bendrovei. Taip pat pasirašyta 70 mln. EUR 3 metų trukmės kredito linijos sutartis su „Swedbank“, AB. Palankesnės finansavimo sąlygos leidžia sumažinti reguliuojamos veiklos sąnaudas.

- 2016 m. gegužės 13 d. VKEKK perskaičiavo gamtinių dujų tiekimo saugumo papildomą dedamąją prie gamtinių dujų perdavimo kainos, kuri perskaičiavus buvo padidinta iki 354,61 EUR/(MWh/parą/metus) (LITGAS dalis sudarė 109,04 EUR/(MWh/parą/metus)). Tai padaryta atsižvelgus į 2016 m. II pusm. nustatytą mažesnę prognozuojamą gamtinių dujų rinkos kainą, kuri nuo 2016 m. liepos 1 d. VKEKK sprendimu, atsižvelgus į perkamų dujų kainų ir kiekių pokyčius, sumažinta 10 proc. – nuo 16,96 EUR/MWh iki 15,26 EUR/MWh. Už šią rinkos kainą dujas iš paskirtojo tiekėjo LITGAS perka reguliuojami energijos gamintojai. Nauja kaina galiojo iki metų pabaigos.
- 2016 m. birželio 3 d. VKEKK suderino pakeistas naudojimosi Klaipėdos SGD terminalu taisykles, kurios įsigaliojo nuo naujų dujų metų – 2016 m. spalio mėnesio. Naujoje taisyklių redakcijoje numatyta virtualaus SGD laikymo galimybė SGD terminale iki vienerių metų. Prieš tai galiojusioje taisyklių redakcijoje buvo numatytas tik fizinis SGD saugojimas SGD terminale ne ilgesniam kaip dviejų mėnesių laikotarpiui. Taip pat nustatyta, kad faktiniai SGD terminale susidarantys technologiniai nuostoliai terminalo naudotojams bus paskirstomi proporcingai jiems tenkančiam SGD terminale saugomų SGD kiekiui.
- 2016 m. rugsėjo 15 d. LITGAS, UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ ir Norvegijos Statoil ASA pasirašė sutartį, pagal kurią įmonės bendradarbiauja Klaipėdos SGD terminale siūlydamos patikimo ir lankstaus didmeninio SGD tiekimo paslaugas, tuo prisidėdamos prie mažos apimties SGD rinkos Baltijos regione plėtos. Pasirinktas verslo modelis apima SGD moduliavimo paslaugas SGD terminale ir gamtinių dujų tinkle, kurias teikia LITGAS ir UAB „Lietuvos dujų tiekimas“, bei didmeninį SGD tiekimą iš Klaipėdos SGD terminalo, kuriuo rūpinasi Statoil ASA, klientams, kurie toliau šias dujas paskirstys mažos ir vidutinės apimties SGD sektoriuje Baltijos jūros regione.
- 2016 m. spalio 3 d. „Lietuvos energija“, UAB įsigijo 33,33 proc. LITGAS akcijų dalį (15 mln. paprastųjų vardinių akcijų) iš AB „Klaipėdos nafta“ ir tapo vienintele įmonės akcininke. Trečdalią LITGAS akcijų „Lietuvos energija“, UAB įsigijo atsižvelgdama į nepriklausomų turto vertintojų 2016 m. kovo 31 d. nustatytus LITGAS rinkos vertės rėžius ir įvertinus planuojamus ateities pinigų srautus iš naujų LITGAS veiklų. Tai sudaro 4,35 mln. EUR, kas atitinka nominalią LITGAS akcijų paketo kainą.
- 2016 m. lapkričio 15 d. VKEKK patvirtino LITGAS suplanuotas 2017 metų reguliuojamosios veiklos sąnaudas, kurios beveik 40 proc. mažesnės, nei 2016 metams patvirtintos sąnaudos. Didžiausią tam įtaką turėjo apie 75 proc. numatomos mažinti veiklos finansavimo sąnaudos – nuo 2,5 iki 0,62 mln. EUR. VKEKK 2016 metams buvo patvirtinusi 4 mln. EUR siekiančias reguliuojamos veiklos sąnaudas. 2017 m. tarifo skaičiavime, VKEKK 3,1 mln. EUR faktinių 2016 m. sąnaudų – maždaug 23 proc. mažiau nei buvo įtraukta į 2016 m. tarifą. Planuojama, kad 2017 metais reguliuojamos veiklos sąnaudos mažės dar iki maždaug 2,5 mln. EUR arba 19 proc. palyginus su 2016 m. faktu.

Verslo aplinka

2016 m. esminiai pokyčiai, darę įtaką Lietuvos gamtinių dujų rinkai:

- Tarptautinėje SGD rinkoje šio kuro kainos stipriai sumažėjo, kas sudarė prielaidas Lietuvos gamtinių dujų pirkėjams įsigyti SGD Lietuvos gamtinių dujų vartotojams.
- Lietuvos gamtinių dujų rinkoje vyko istoriniai pokyčiai – pasibaigus PAO „Gazprom“ ir UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ sutartims, gamtinių dujų tiekėjai pradėjo pirkti SGD per SGD terminalą (laivą–saugyklą) „Independence“. Net 60 proc. Lietuvoje suvartotų gamtinių dujų buvo išdujinta SGD terminale, kuris 2016 m. turėjo net tris skirtingus naudotojus. Be UAB LITGAS, SGD terminalu naudojos ir AB „ACHEMA“ bei UAB „Lietuvos dujų tiekimas“, o SGD terminalas 2016 m. priėmė net 16 krovinių.
- 2016 m. prekyba tarp Lietuvos ir Estijos stipriai sumenko, nes kainų skirtumas tarp Lietuvos ir Estijos gamtinių dujų rinkų buvo nepastovus ir ganėtinai mažas.
- Siekiant sumažinti techninius gamtinių dujų prekybos tarp Baltijos šalių barjerus, Baltijos šalių gamtinių dujų perdavimo sistemos operatoriai sutarė dėl vienodos gamtinių dujų apskaitos energijos vienetais. Tai savo ruožtu turėtų sumažinti tarpvalstybinės prekybos barjerus.

2017 m. svarbiausi prognozuojami įvykiai ir tendencijos, galinčios daryti įtaką Lietuvos gamtinių dujų rinkai:

- Prognozuojama, kad SGD kainos su tam tikromis išimtimis turėtų išlikti konkurencingos, taigi tikėtina tolimesnė SGD ir gamtinių dujų konkurencija regione.
- Jau 2017 m. balandžio mėnesį turėtų būti liberalizuota Latvijos gamtinių dujų rinka ir paskelbtos aiškios reguliacinės taisyklės, norintiems pasinaudoti tiek Latvijos gamtinių dujų perdavimo sistema, tiek ir požemine Inčiuakalnio gamtinių dujų saugykla.
- Lietuvoje toliau bus siekiama vystyti mažos apimties SGD verslus, o 2017 m. antroje pusėje bus atidarytas AB „Klaipėdos nafta“ mažos apimties SGD terminalas.

4 Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduria Bendrovė, apibūdinimas

Politinės/reguliavimo rizikos

Bendrovės veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos gamtinių dujų bei suskystintų gamtinių dujų terminalo įstatymai ir jų įgyvendinimą užtikrinantys teisės aktai. Minėtų įstatymų pakeitimai gali paveikti Bendrovės veiklą ir rezultatus. Sprendimus dėl gamtinių dujų tiekimo kainodaros priima Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija. VKEKK sprendimai gali turėti įtakos Bendrovės veiklos rezultatams.

SGD terminalo technologinės rizikos

Bendrovės tiekiamas SGD dujas iš atplaukusių dujovežių priima, sandėliuoja ir į Lietuvos gamtinių dujų perdavimo tinklą išdujina AB „Klaipėdos nafta“ valdanti SGD terminalą Klaipėdoje. Terminalo veikimo sutrikimai gali turėti įtakos Bendrovės dujų tiekimui ir veiklos rezultatams.

Finansinės rizikos veiksniai

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

Kredito rizika

Bendrovės kredito rizika susijusi tiek su pagrindine Bendrovės veikla (prekybos bei kitos gautinos sumos), tiek su finansavimo veikla (pinigai ir pinigų ekvivalentai).

Palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamos ir pinigų srautai iš įprastinės veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo palūkanų normų pasikeitimų rinkoje. Visos Bendrovės kredito ir garantijų sutartys su bankais bei Grupės tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartis, naudojant jas apyvartinių lėšų finansavimui yra su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su vieno mėnesio eurų tarpbankinių palūkanų norma (EURIBOR-1M) ir sukuria palūkanų normos riziką. Pagal su „Swedbank“, AB ir AB SEB banku leidžiamoms garantijoms ir akredityvams taikoma fiksuota palūkanų norma.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant valdyti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Gautinų sumų padengimo vėlavimo rizikai ir trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti taikoma kredito linijos sutartis bei „Lietuvos energija“ grupės tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartis.

5 Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

2016 m. Bendrovės pardavimo pajamos siekė 101,8 mln. EUR, pardavimų savikaina – 89,3 mln. EUR, kitos veiklos sąnaudos – 0,9 mln. EUR, finansinės sąnaudos – 1,2 mln. EUR. LITGAS pelnas prieš mokesčius siekė 10,4 mln. EUR, po mokesčių – 8,9 mln. EUR.

2016 m. Bendrovė ir toliau vykdė paskirtojo tiekimo veiklą, tačiau palyginti su 2015 m. pasikeitė reguliacinis modelis ir paskirtojo tiekimo pajamas Bendrovė gavo ne tik iš energijos gamintojų, bet ir visų gamtinių dujų perdavimo sistemos vartotojų per SGDT saugumo dedamąją. Pajamos, palyginus su 2015 m., sumažėjo dėl pasikeitusios įstatyminės bazės ir persiderėtos sutarties su Statoil ASA, ko pasėkoje Bendrovė per metus įsigyja ir realizuoja mažesnę kiekį SGD, taip pat mažesne apimtimi buvo vykdomi komerciniai gamtinių dujų pardavimo sandoriai.

Bendrovės grynasis pelnas, palyginus su 2015 m., išaugo dėl didesnės surinktos papildomos saugumo dedamosios, kurios didžioji dalis susidarė 2016 m. sausio-balandžio mėnesiais, kai į saugumo dedamąją buvo įskaičiuotos numatomos Bendrovės sąnaudos, susidarančios tarp energijos gamintojams bei rinkoje parduotų dujų įsigijimo ir realizavimo kainų skirtumo, paskaičiuotos 2015 m. gruodžio mėn. pagal senosios sutarties su Statoil ASA sąlygas. Šią sumą VKEKK yra įvertinusi skaičiuodama 2017 m. papildomą saugumo dedamąją ir atitinkamu dydžiu ją sumažindama. Atitinkama suma sumažės Bendrovės 2017 m. pajamos ir pelnas. Pagrindinės veiklos sąnaudos per 2016 m. yra susijusios su darbo užmokesčio bei susijusių mokesčių, konsultacinėmis ir kitomis sąnaudomis. Verta paminėti, kad 2016 m. 1-9 mėn. patirtos sąnaudos VKEKK buvo įvertintos ir įtrauktos į 2017 m. paskirtojo tiekėjo dujų tiekimo kainą. 2016 m. 10-12 mėn. patirtos sąnaudos susijusios su reguliuojama veikla VKEKK bus įvertintos 2017 m. pabaigoje ir įtrauktos į 2018 m. paskirtojo tiekėjo dujų tiekimo kainą. Bendrovės rezultatų bei veiklos sąnaudų suvestinė yra pateikiama žemiau:

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA (tūkst. eurų)	2016	2015
Pardavimų pajamos	101.781	209.294
Dujų pardavimo savikaina	-89.259	-200.139
Atsargų vertės sumažėjimo	-	-
Kitos veiklos sąnaudos	-922	-1.082
Finansinė veikla	-1.185	-2.277
EBITDA	11.605	8.080
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	10.415	5.796
Koreguota EBITDA*	1.749	4.041
Pelno mokesčiai	-1.551	-873
Grynasis pelnas (nuostoliai)	8.864	4.923

KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS (tūkst. eurų)	2016	2015
Darbo užmokestis ir susiję mokesčiai	389	479
Komandiruočių sąnaudos	17	34
Konsultavimo išlaidos	52	60
Teisinės paslaugos	55	75
Patalpų nuoma, komunalinės transportas	32	32
ITT sąnaudos	27	69
Kitos sąnaudos	350	326
Iš viso	922	1.075

* 2015 m. skaičiuojant reguliuojamos veiklos koreguotą EBITDA eliminuotas paskirtojo tiekėjo sąnaudų nuokrypis ir paskirtojo tiekėjo pajamų nuokrypis, susidaręs dėl prognozuotų ir faktinių SGD įsigijimo ir realizavimo kainų bei kiekių skirtumo. Nuo 2016 m. koreguotos EBITDA skaičiavimo principas pakeistas eliminuojant ne tik nuokrypį, susidariusi dėl prognozuotų ir faktinių SGD įsigijimo ir realizavimo kainų bei kiekių, bet ir kitus per metus susidariusius neatitiktumus tarp į saugumo dedamąjį įtrauktų ir realiai patirtų sąnaudų ir pajamų. Nereguluojamos veiklos EBITDA įtraukta pagal faktą. 2015 m. koreguota EBITDA, paskaičiuota pagal 2016 m. metodologiją siektų 3.598 tūkst. EUR

6 Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

Bendrovės vykdoma veikla atitinka reikalavimus, nustatytus aplinkosaugą reglamentuojančiuose teisės aktuose.

2016 m. Bendrovėje veikė kintamo atlygio ir veiklos vertinimo sistema. Daugumos Bendrovės darbuotojų atlyginimas susideda iš pastovios bei kintamos dalies. Pastovi atlygio dalis nustatoma remiantis pareigybės lygiu ir darbuotojo turima kompetencija. Kintama atlygio dalis mokama už pamatuojamus veiklos rezultatus – kiekvienai pareigybei už nustatytų tikslų įgyvendinimą. 2016 m. pradžioje darbuotojai dalyvavo 360° kompetencijų vertinimo tyrime.

Bendrovės komandą 2016 m. pabaigoje sudarė 14 darbuotojų (iš jų 1 darbuotoja motinystės atostogose). 2015 m. pabaigoje Bendrovėje taip pat dirbo 14 darbuotojų.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės struktūrą sudaro 3 padaliniai:

- 1) SGD tiekimo ir plėtros departamentas;
- 2) finansų ir administravimo departamentas;
- 3) teisės skyrius.

Visi struktūriniai padaliniai yra pavaldūs Bendrovės generaliniam direktoriui.

7 Bendrovės organai

Vadovaujantis Bendrovės įstatais, Bendrovės organai yra šie:

- Visuotinis akcininkų susirinkimas;
- Valdyba;
- Generalinis direktorius.

Visuotinis akcininkų susirinkimas yra aukščiausias Bendrovės organas. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, sušaukimo ir sprendimų priėmimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai.

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

Bendrovės valdybą sudaro 3 (nariai), vienas iš jų yra nepriklausomas. Iki 2016 m. sausio 11 d. Bendrovės valdybos pirmininkas buvo Mindaugas Keizeris (Strategijos ir plėtros direktorius „Lietuvos energija“, UAB). Dominykas Tučkus valdybos nariu išrinktas 2016 m. sausio 11, o pirmininku 2016 m. vasario 4 d.

Vardas, pavardė	Valdybos narių dalyvavimas kitoje veikloje	Kadencijos pradžios data	Kadencijos pabaigos data	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Dominykas Tučkus (pirmininkas)	Valdybos narys, Gamybos ir paslaugų direktorius „Lietuvos energija“, UAB; Stebėtojų tarybos narys „Lietuvos energijos gamyba“, AB. Stebėtojų tarybos narys, UAB „Elektroninių mokėjimų agentūra“. Valdybos narys UAB „Lietuvos dujų tiekimas“. Valdybos narys, „Energijos tiekimas“, UAB Valdybos narys, UAB „Eurakras“ Valdybos narys, TUULEENERGIA OU Valdybos narys, UAB „Energijos sprendimų centras“	2016-01-11	2017-11-22	-
Vitalij Rakovski	„Lietuvos energija“, UAB Finansų ir investicijų valdymo departamento direktorius. Valdybos narys, UAB „Eurakras“ Valdybos narys, UAB Energetikos paslaugų ir rangos organizacija	2014-10-29	2017-11-22	-
Kęstutis Betingis (nepriklausomas narys)	Advokatų Betingio ir Ragaišio kontora, advokatas.	2014-04-18	2017-11-22	-

Generalinis direktorius yra vienasmenis Bendrovės valdymo organas. Generalinis direktorius organizuoja Bendrovės veiklą, jai vadovauja, veikia Bendrovės vardu ir vienvaldiškai sudaro sandorius, išskyrus įstatų ir teisės aktų numatytais atvejais. Generalinio direktoriaus kompetenciją, rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai. Informacija apie Bendrovės generalinį direktorių pateikta žemiau:

Vardas, pavardė	Pareigų pradžios data	Pareigų pabaigos data	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Vytautas Čekanavičius	2016 m. sausio 1 d.	iki dabar	-

8 Informacija apie auditą

Bendrovės auditorius – PricewaterhouseCoopers UAB
J. Jasinskio 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva

9 Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Visi šiame metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys paimti iš audituotų ir pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus sudarytų Bendrovės finansinių ataskaitų. 2016 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikti išsamesni finansinės informacijos paaiškinimai.

10 Informacija apie Bendrovės įgytas ar turimas savas akcijas, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ar perleistų akcijų skaičius, jų nominali vertė, įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro, informacija apie apmokėjimą už savas akcijas jeigu jos įsigyjamoms arba perleidžiamoms už užmokestį.

Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pradžioje savų akcijų neturėjo ir per ataskaitinį laikotarpį savų akcijų neįsigijo.

11 Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

12 Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

2017 m. sausio 2 d. LITGAS, kartu su UAB „Lietuvos dujų tiekimu“ bei Statoil ASA, suteikė SGD perkrovos paslaugas Klaipėdos SGD terminale pirmajam mažos apimties SGD dujovežiui „Coral Energy“, į kurį buvo perkrauta apie 15 tūkst. kub. m. SGD, kurios gabenamos į vieną iš mažųjų terminalų Baltijos jūroje. Ši veikla vykdoma pagal rugsėjį pasirašytą LITGAS, „Lietuvos dujų tiekimo“ ir Statoil ASA bendradarbiavimo mažos apimties SGD tiekime sutartį.

13 Įmonės veiklos planai ir prognozės

Atsižvelgiant į besikeičiančią verslo aplinką Bendrovė siekia vystyti su SGD susijusias veiklas tiek geografiškai, tiek ir skirtinguose verslo segmentuose.

14 Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

Bendrovė numato plėtrą mažos apimties SGD segmente, turi planų verstis konsultacine veikla. Tyrimai bus atliekami esant poreikiui.

15 Naudojamos finansinės priemonės

2016 m. Bendrovė finansinių priemonių nenaudojo.

L.e.p. Generalinis direktorius

Vytautas Čekanavičius