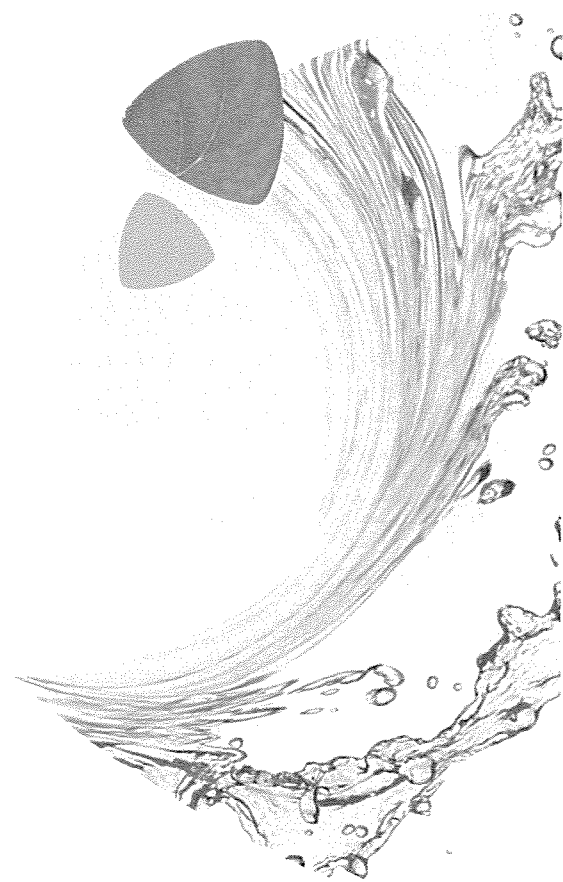


2015

UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS” BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

2015 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS
TAIKYTI EUROPOS SAJUNGOJE, METINIS PRANEŠIMAS BEI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



TURINYS

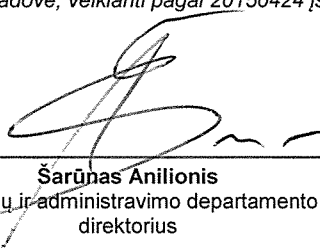
METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 4
Finansinės padėties ataskaita	5
Bendrujų pajamų ataskaita	6
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
Pinigų srautų ataskaita	8
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	9 – 28
Metinis pranešimas	29 – 33

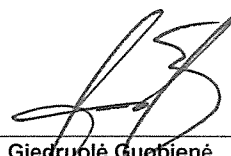
Finansines ataskaitas UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ Generalinis direktorius, Finansų departamento direktorius, UAB Verslo aptarnavimo centras Ataskaitų rengimo, mokesčių apskaitos ir kontrolės skyriaus vadovė, veikianti pagal 20150424 įsakymą Nr. V-020 patvirtino 2016 m. kovo 2 d.:



Mantas Mikalajūnas
Generalinis direktorius



Šarūnas Anilionis
Finansų ir administravimo departamento
direktorius



Giedruolė Guobienė
UAB Verslo aptarnavimo centras
Ataskaitų rengimo, mokesčių apskaitos
ir kontrolės skyriaus vadovė, veikianti
pagal 20150803 įsakymą Nr.V-047



Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridėtų, 5–28 puslapiuose pateiktų, UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita ir tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, apimantis apibendrintus reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu, pareikšti apie šias finansines ataskaitas savo nuomonę. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinėse ataskaitose. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos finansinėse ataskaitose rizikos įvertinimo. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus kontroles, susijusias su finansinių ataskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti toms aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytų apskaitos principų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

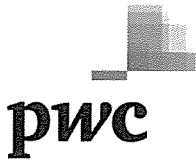
Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo Bendrovės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
Tel. +370 (5) 239 2300, faks. +370 (5) 239 2301, el. p. vilnius@lt.pwc.com, www.pwc.com/lt

UAB „PricewaterhouseCoopers“, įmonės kodas 111473315, įregistruota LR juridinių asmenų registre.



Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme 29-33 puslapiuose pateiktą metinį pranešimą už 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir nepastebėjome jokių reikšmingų jame pateiktos finansinės informacijos neatitikimų lyginant su 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A handwritten signature in black 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
2016 m. kovo 2 d.

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2015-12-31	2014-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	5	82	76
Ilgalaikis materialusis turtas	6	25	190
Investicijos į kitas įmones	7	82	37
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	24	3.788	1.885
Ilgalaikio turto iš viso		3.977	2.188
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	8	8.939	9.371
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos	9	28.282	3
Prekybos gautinos sumos	10	19.205	39.091
Kitos gautinos sumos		606	341
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	35.806	63.841
		92.838	112.647
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti		21	-
Trumpalaikio turto iš viso		92.859	112.648
TURTO IŠ VISO		96.836	114.835
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	1	870	869
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		21.469	47.958
Nuosavo kapitalo iš viso		22.339	48.827
Įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Atidėjiniai	13	2.200	5.359
Išmokos darbuotojams	14	66	202
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		2.266	5.561
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos mokėtinos sumos	15	41.060	38.665
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		322	314
Gauti išankstiniai mokėjimai, sukauptos sąnaudos, ir ateinančių laikotarpių pajamos	16	8.139	3.346
Pelno mokesčio įsipareigojimai		-	8.676
Atidėjiniai	13	19.168	2.746
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	17	3.542	6.700
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		72.231	60.447
Įsipareigojimų iš viso		74.497	66.008
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		96.836	114.835

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių metinių finansinių ataskaitų dalis.

UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
 Už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2015	Už laikotarpį nuo 2014 m. rugsėjo 2 d. (steigimo data) iki 2014 m. gruodžio 31 d.
Pajamos			
Gamtinių dujų pardavimo pajamos	18	169.804	76.731
Gamtinių dujų pardavimo (įskaitant SGDT) ir skirstymo paslaugų perpardavimas		57.123	4.939
Pardavimo pajamos		226.927	81.670
Pardavimų savikaina	19	(259.796)	(81.407)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)		(32.869)	263
Veiklos sąnaudos	20	(4.646)	(754)
Kitos veiklos rezultatas		94	7
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(37.421)	(484)
Finansinės veiklos pajamos	21	645	46
Finansinės veiklos sąnaudos	22	(156)	(20)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(36.932)	(458)
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	23	1	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	23	1.903	31
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(35.028)	(427)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos), iš viso		(35.028)	(427)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių metinių finansinių ataskaitų dalis.

UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
 Už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2014 m. sausio 1 d.		-	-	-
Įnašas į akcinį kapitalą steigimo metu	1	869	-	869
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)		-	(427)	(427)
Verslo dalies įsigijimo įtaka, įvertinus pelno mokesčio įtaką		-	48.385	48.385
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.		869	47.958	48.827
Likutis 2015 m. sausio 1 d.		869	47.958	48.827
Akcijų nominaliosios vertės perskaičiavimo į eurus rezultatas		1	-	1
Pelno mokesčio patikslinimas dėl verslo dalies įsigijimo (4 pastaba)		-	8.539	8.539
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)		-	(35.028)	(35.028)
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.		870	21.469	22.339

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių metinių finansinių ataskaitų dalis.

UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 Už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2015-12-31	Už laikotarpį nuo 2014 m. rugsėjo 2 d. (steigimo data) iki 2014 m. gruodžio 31 d.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(35.028)	(427)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5,6	62	14
INMT ir IMT vertės sumažėjimas	6	6	-
Atidėjumų blogoms skoloms pasikeitimas	9	1	(94)
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas		(1.903)	(168)
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis		1	137
Išmokų darbuotojams kaupimų pasikeitimas (pensijų kaupimo bei atostogų rezervo)		(247)	36
Atidėjinių padidėjimas		13.263	1.175
Pelnas (nuostolis) iš ilgalaikio turto perleidimo/nurašymo		(31)	-
Finansinės veiklos eliminavimas		(489)	(26)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Prekybos gautinų sumų (padidėjimas)		19.964	(14.327)
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		432	368
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(265)	1.071
Išankstinių apmokėjimų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas		(28.279)	21.128
Prekybos mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		2.679	36.814
Gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		4.793	(2.983)
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		(3.177)	6.651
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(28.218)	49.369
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(32)	(5)
Investicijų į kitas įmones įsigijimas		(45)	(37)
Gautos palūkanos ir delspinigiai		127	46
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas		133	-
Verslo dalies įsigijimo metu gauti pinigai		-	13.619
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		183	13.623
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Įnašas į akcinį kapitalą		-	869
Sumokėtos palūkanos ir komisiniai		-	(20)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		-	849
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)		(28.035)	63.841
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje		63.841	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje		35.806	63.841

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių metinių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 Bendroji informacija

UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ (toliau – Bendrovė) yra 2014 m. rugsėjo 2 d. Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos registracijos ir buveinės adresas yra Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius.

Pagrindinė Bendrovės veikla – gamtinių dujų tiekimas, pirkimas (importas), planavimas ir pardavimas vartotojams. Bendrovė gamtines dujas tiekia energetikos, pramonės, smulkią komercinio sektoriaus įmonėms ir gyventojams – iš viso daugiau kaip 560 tūkst. vartotojų.

Bendrovė gamtinių dujų tiekimo veiklą pradėjo 2014 m. lapkričio 1 d. UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ įkurta įgyvendinant LR teisės aktų reikalavimus vykdant teisinį, funkcinį ir organizacinį gamtinių dujų tiekimo ir skirstymo veiklų atskyrimą. Skirstymo veiklos atskyrimas atliktas AB „Lietuvos dujos“ parduodant gamtinių dujų tiekimo veiklą su jai priskirtu turtu, teisėmis ir pareigomis pagal 2014 m. spalio 15 d. įmonės dalies pirkimo – pardavimo sutartį naujai įsteigta UAB „Lietuvos dujų tiekimas“.

2015 m. gruodžio 31 d. pagrindiniai Bendrovės akcininkai buvo:

	2015-12-31		2014-12-31	
	Akcinis kapitalas, tūkst. Eur	%	Akcinis kapitalas, tūkst. Eur	%
„Lietuvos energija“, UAB	870	100	869	100

2015 m. ir 2014 m. Bendrovės pagrindinė kontroliuojanti šalis buvo Lietuvos Respublika, atstovaujama LR finansų ministerijos.

Visos bendrovės akcijos kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 EUR yra paprastosios ir 2015 m. ir 2014 m. gruodžio 31 d. pilnai apmokėtos.

Bendrovė 2015 m. gruodžio 31 d. neturėjo dukterinių įmonių, filialų ir atstovybių. 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo įsigijusi 0,91 proc. UAB „Technologijų ir inovacijų centras“ bei 3,75 proc. UAB „Verslo aptarnavimo centras“ akcinio kapitalo. Minėtųjų investicijų suma 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 82 tūkst. eurų. (2014 m. gruodžio 31 d. 37 tūkst. eurų). Investicijas į nurodytas įmones Bendrovė apskaitė kaip investicijas į kitas įmones.

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo gamtinių dujų tiekimo licenciją, 2014 m. spalio 13 d. išduotą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – „VKEKK“).

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 97 darbuotojai (2014 m. gruodžio 31 d. - 141).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2016 m. kovo 2 d. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti finansines ataskaitas arba jų nepatvirtinti ir reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas

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 įsigijimo vertės pagrindu.

Šiose finansinėse ataskaitose skaičiai yra pateikti nacionaline valiuta, eurai (EUR), kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta. Iki 2014 m. gruodžio 31 d. Lietuvos Respublikos valiuta buvo litai. Litas buvo susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą. Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuva prisijungė prie euro zonos ir jos nacionalinė valiuta tapo eurai. Litai buvo pakeisti į eurus santykiu 3,4528 lito už 1 eurą. Bendrovė perskaičiavo palyginamuosius skaičius iš litų į eurus taikydama oficialų lito ir euro kursą: 1 euras = 3,4528 Lt. Įstatinio kapitalo konvertavimas į eurus apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje finansinių sąnaudų straipsnyje.

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

2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

TFAAK 21-asis aiškinimas – „Mokesčiai“.

Šiuo aiškinimu patikslinta įsipareigojimo sumokėti mokesčių, kuris nėra pelno mokesčių, apskaita. Įpareigojamas įvykis, dėl kurio atsiranda įsipareigojimas, – tai įstatymais apibrėžtas įvykis, dėl kurio kyla įsipareigojimas sumokėti mokesčių. Tai, kad ūkio subjektas turės ekonominių prielaidų toliau vykdyti veiklą būsimo laikotarpiu arba tai, jog jis rengia finansines ataskaitas vadovaudamasis veiklos tęstinumo prielaida, nelemia įsipareigojimo atsiradimo. Tokie patys pripažinimo principai taikomi tiek tarpinėms, tiek metinėms finansinėms ataskaitoms. Aiškinimo nuostatų taikymas įsipareigojimams, atsirandantiems dėl apyvartinių taršos leidimų prekybos schemų, nėra privalomas. Šis aiškinimas Bendrovės finansinėms ataskaitoms įtakos neturėjo.

2013 m. Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai.

Patobulinimai apima keturių standartų pakeitimus.

- Išvadų dėl 1-ojo TFAS pagrindas patikslintas siekiant išaiškinti, kad jeigu naujos standarto versijos taikymas dar nėra privalomas, tačiau ją galima taikyti anksčiau laiko, standartus pirmą kartą taikantis ūkio subjektas gali taikyti arba senąją, arba naująją versiją, jeigu tas pats standartas taikomas visiems nurodytiems laikotarpiams.
- 3-ojo TFAS pataisomis patikslinta, kad šis standartas netaikomas jungtinės veiklos formavimo apskaitai pagal 11-ąjį TFAS. Pataisomis taip pat patikslinta, kad taikymo išimtis taikoma tik pačios jungtinės veiklos finansinėms ataskaitoms.
- 13-ojo TFAS pataisomis patikslinta, kad 13-jame TFAS numatyta portfeliiui taikoma išimtis, kuri leidžia ūkio subjektui finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų grupės tikrąją vertę vertinti grynąją vertę, yra taikoma visoms sutartims (įskaitant sutartis dėl nefinansinių priemonių pirkimo ar pardavimo), kurios priklauso 39-ojo TAS arba 9-ojo TFAS taikymo sričiai.
- 40-ojo TAS pataisomis patikslinta, kad 40-asis TAS ir 3-asis TFAS nėra tarpusavyje nesuderinami. 40-jame TAS pateikti nurodymai padeda ataskaitas rengiantiems ūkio subjektams atskirti investicinį turtą ir savininko reikmėms naudojamą turtą. Ataskaitas rengiantys ūkio subjektai taip pat turi remtis 3-ojo TFAS gairėmis nustatydami, ar investicinio ūkio subjekto įsigijimas yra verslo jungimas.

Šios pataisos Bendrovės finansinėms ataskaitoms įtakos neturėjo.

Kiti standartai, pakeitimai ir išaiškinimai, įsigalioję finansiniams metams, prasidedantiems 2015 m. sausio 1 d., Bendrovei yra nereikšmingi.

b) Dar neišgalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

Kiti nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

9-asis TFAS „Finansinės priemonės: klasifikavimas ir vertinimas“.

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, jeigu priemonė nėra skirta parduoti. Jeigu nuosavybės priemonė klasifikuojama kaip skirta parduoti, tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.
- Daugelis 39-jame 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.

Šis standartas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos. Šiuo metu Bendrove vertina naujo standarto įtaką jos finansinėms ataskaitoms.

2012 m. Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai

Patobulinimai apima septynių standartų pataisas.

- 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 neapibrėžtąjį 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 galimybes vertinti trumpalaikes gautinas ir mokėtinas sumas sąskaitoje faktūroje nurodyta suma, jeigu diskontavimo poveikis yra nereikšmingas.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- 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.

Šie patobulinimai taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2015 m. vasario 1 d. arba vėliau. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“

Naujame standarte pateiktas pagrindinis principas, kuriuo remiantis pajamos turi būti pripažįstamos sandorio kaina tuomet, kai prekės arba paslaugos perduodamos klientui. Kompleksinės 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.

Standartas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šis standartas turės jos finansinėms ataskaitoms.

2014 m. Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai

Patobulinimai apima keturių standartų pataisas.

- 5-ojo TFAS pataisomis patikslinta, kad pardavimo būdo pasikeitimas (perklasifikavimas iš "skirto parduoti" į "skirtą paskirstyti" arba atvirkščiai) nėra pardavimo ar paskirstymo plano pasikeitimas ir kaip toks neturi būti apskaitytas.
- 7-ojo TFAS pataisomis pateiktos gairės, skirtos padėti vadovybei nustatyti, ar susitarimo sąlygos dėl perduoto finansinio turto aptarnavimo gali būti traktuojamos kaip tolesnis ryšys pagal 7-ąjį TFAS reikalaujamos atskleisti informacijos tikslams. Šiomis pataisomis taip pat patikslinta, kad 7-jame TFAS numatyti užskaitos atskleidimo reikalavimai nėra konkrečiai taikomi visiems tarpiniams laikotarpiams, išskyrus atvejus, kai to reikalauja 34-asis TAS.
- 19-ojo TAS pataisomis patikslinta, kad įvertinant išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, įsipareigojimus, sprendimai dėl diskonto normos, aukštos kokybės įmonių obligacijų stiprios rinkos egzistavimo ar dėl to, kokias vyriausybės obligacijas naudoti kaip pagrindą, turėtų būti priimami remiantis valiuta, kuria išreikšti įsipareigojimai, o ne šalimi, kurioje jie atsirado.
- 34-jame TAS bus reikalaujama pateikti nuorodą iš tarpinių finansinių ataskaitų į „informacijos, atskleistos kitur tarpinėje finansinėje ataskaitoje“ vietą.

Šie patobulinimai taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

„Informacijos atskleidimo iniciatyva“ – 1-ojo TAS pataisos

Standarto pataisomis patikslinta reikšmingumo sąvoka ir apaiškinta, 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.

Šios pataisos taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

16-asis TFAS „Nuoma“

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 perkeltami 17-jame 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.

Šis standartas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos naujasis standartas turės jos finansinėms ataskaitoms.

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

2.2 Verslo perleidimas tarp bendro pavaldumo įmonių

Verslo perleidimo tarp bendro pavaldumo įmonių apskaitai, kurios nereglamentuoja TFAS 3, taikomas dalyvavimo (kontrolės) sujungimo (anglų k. „pooling of interest“) metodas. Dalyvavimo (kontrolės) sujungimo metodo praktinis taikymas susideda iš keleto procedūrų: įsigyjamas turtas ir įsipareigojimai atspindimi balansinėmis vertėmis, bei nėra pripažįstamas prestižas. Skirtumas tarp įsigijimo kainos bei grynojo turto apskaitinės vertės apskaitomas nuosavame kapitale.

2.3 Užsienio valiuta

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialių 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 atskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.4 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) amortizacijos 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	4
Programinė įranga	4

2.5 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu 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.

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu per visą materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Transporto priemonės	6
Kompiuterinė įranga	4
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4 - 6

Gautas pelnas ar patirti nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo yra įtraukiami į tų metų pelną (nuostolius).

2.6 Finansinis turtas

Finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir finansinį turtą, galimą parduoti. Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. 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 iki grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamai trumpesnę laikotarpį.

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 rizikos rūšis ir naudą.

2.7 Išvestinės finansinės priemonės

Išvestinės finansinės priemonės klasifikuojamos kaip laikomos prekybai. Pirminio pripažinimo metu jos pripažįstamos ir vėliau apskaitomos tikrąja verte. Tikroji vertė yra apskaičiuojama pagal kotiruojamas rinkos kainas arba naudojant kainų nustatymo modelius, kurie apima su finansinėmis priemonėmis susijusio turto dabartinės rinkos ar sutartinės kainas bei kitus veiksnius. Išvestinės finansinės priemonės yra apskaitomos kaip turtas, kai jų tikroji vertė yra teigiama, ir kaip įsipareigojimai, kai neigiama. Pelnas ar nuostoliai iš šių finansinių priemonių yra įtraukiami į bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalį kaip kitos veiklos pajamos ar veiklos sąnaudos.

2.8 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 apskaičiuotų palūkanų normą.

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama naudojant abejotinų 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.

Kitas turas

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

2.9 Atsargos

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

2.10 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 pinigus ir jų ekvivalentus sudaro indėliai einamosiose sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.11 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.

2.12 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. Nustatytą įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokie 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.

Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir pagal kolektyvinės sutarties nuostatas kiekvienam iš Bendrovės išeinančiam darbuotojui, sulaukiamam pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė išmoka. Išmokos darbuotojams yra pripažįstamos finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi būsimų mokėjimų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos įsipareigojimo dabartinę vertę nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, nustatytas vyriausybės obligacijoms, kurios išreikštos tokia valiuta, kuria bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą.

Išeitinės kompensacijos

Išeitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją dienos 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. Ilgalaikės išmokos yra pripažįstamos dabartine verte, taikant rinkos palūkanų normą.

Aktuarinis pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš koregavimų, pagrįstu patirtimi, ar dėl aktuarinių prielaidų pasikeitimo ir nedelsiant pripažįstami Bendrovės kitose bendrosiose pajamose bendrųjų pajamų ataskaitoje. Visos ankstesnės darbo sąnaudos yra pripažįstamos nedelsiant.

Kitos išmokos darbuotojams

Pagal kolektyvinės sutarties nuostatas Bendrovė moka premijas darbuotojams už ilgalaikį darbo stažą. Ilgalaikis įsipareigojimas darbuotojų išmokoms yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje nustatytą išmokų įsipareigojimo dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartinę vertę nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto pelne (nuostoliuose).

2.13 Atidėjiniai

Atidėjiniai yra pripažįstami, kai Bendrovė dėl praėjusių įvykių turi galiojančius teisinius įsipareigojimus, ir yra tikėtina, kad bus išleistos lėšos šiems įsipareigojimams padengti, bei galima patikimai įvertinti šių įsipareigojimų sumą. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims yra pripažįstami tuomet, kai išlaidos patiriamos vykdant įsipareigojimus pagal pasirašytą sutartį viršija gautiną ekonominę naudą pagal tą sutartį. Skirtumas tarp sutarties vertės ir jos pardavimo kainos finansinės būklės ataskaitos dieną bendrųjų pajamų ataskaitoje yra apskaitomas kaip parduotų prekių savikaina.

2.14 Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Skaičiuojant pelno mokestį yra naudojami mokesčių įstatymai ir mokesčio tarifai, kurie galioja finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2015 m. buvo 15 proc. (2014 m. –15 proc.).

Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų pelno mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną už metus. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje, nes jis neapima pajamų ar sąnaudų straipsnių, kurie yra apmokestinami ar atskaitomi kitais metais ir, be to, jis neapima straipsnių, kurie niekada neapmokestinami ar atskaitomi. Pelno mokestis apskaičiuojamas naudojant finansinių metų pradžioje galiojusį pelno mokesčio tarifą.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) investicinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) investicinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Mokestinių nuostolių perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių.

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeltami tarp grupės įmonių, atitinkančių Lietuvos Respublikos pelno mokesčių įstatyme nustatytus reikalavimus.

Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeltiniais mokestiniais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 proc. einamųjų mokestinių metų apmokestinamųjų pajamų.

Atidėtasis mokestis

Atidėtasis mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar įsipareigojimai neįtakojama nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.

Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks sumažinimas yra atstatomas, kai tampa tikėtina, kad ateityje bus pakankamai apmokestinamojo pelno.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinus skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai yra teisiškai leidžiama sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus ir kai jie yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir Bendrovė ketina sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus grynąja verte.

Einamųjų metų ir atidėtasios mokesčio už laikotarpį

Einamųjų metų ir atidėtasios mokesčio yra apskaitomi sąnaudomis arba pajamomis pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelnu ar nuostoliais (kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju pelno mokesčio taip pat pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje.

2.15 Pajamų pripažinimas

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

Pajamos iš gamtinių dujų tiekimo nebuitiniams vartotojams pripažįstamos kas mėnesį, remiantis jų pateiktomis ir skirstymo sistemos operatoriaus patikrintais matavimo prietaisų parodymais (kaupimo principas). Pajamos iš buitinių vartotojų pripažįstamos kas mėnesį, remiantis jų pateiktomis matavimo prietaisų parodymais ir atliktais įvertintų neatitikimų tarp deklaruotų ir suvartotų dujų kiekių koregavimais (kaupimo principas).

2.16 Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuomet yra patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų sumokėjimo laiką.

2.17 Nuoma

Nuoma yra pripažįstama finansine nuoma, kai pagal nuomos sąlygas yra perduodama iš esmės visa turto nuosavybės rizika ir nauda. Visos kitos nuomos yra klasifikuojamos kaip veiklos nuoma.

Veiklos nuoma

Veiklos nuomos mokėjimai yra apskaitomi sąnaudomis, tiesiogiai proporcingu metodu per nuomos laikotarpį, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Tuo atveju, kai yra gaunami skatinamieji nuomos mokėjimai sudaryti veiklos nuomos sutartims, tokie skatinamieji mokėjimai yra pripažįstami įsipareigojimu. Nuomos sąnaudos yra mažinamos sukaupta skatinimo nauda tiesiniu-linijiniu metodu, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti.

2.18 Užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai TFAS reikalauja būtent tokio užskaitymo.

2.19 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.

2.20 Susijusios šalys

Susijusiomis šalimis pripažįstami akcininkai, Valdybos nariai, jų artimi giminės, valstybės valdomos įmonės (atskleidimo tikslais tik reikšmingų sandorių ar likučių turinčios LR finansų ministerijai pavaldžios 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.

2.21 Tikroji vertė

Tikroji vertė apibrėžiama kaip kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal realų sandorį tarp rinkos dalyvių. Išskiriami trys tikrosios vertės hierarchijos lygiai.

Pirmam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis identiško turto kotiruojamomis (nekoreguotomis) kainomis aktyviose rinkose.

Antram lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis kitais tiesiogiai ar netiesiogiai stebimais rodikliais.

Trečiam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis nestebimais rodikliais.

2.22 Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos

Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, jeigu yra reikšmingi.

3 Finansinis turtas, finansiniai įsipareigojimai bei finansinės rizikos valdymas

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinį turtą sudarė prekybos gautinos sumos, kitos gautinos sumos ir pinigai bei pinigų ekvivalentai, o finansinius įsipareigojimus – prekybos mokėtinos sumos už įsigytas gamtines dujas bei su gamtinių dujų tiekimu susijusias paslaugas bei kitas prekes ir paslaugas ir kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Kredito rizika

Didžiausias Bendrovės skolininkas sudaro 31 proc. (2014 m. gruodžio 31 d. – 30 proc.) Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų. Penki didžiausi Bendrovės skolininkai sudaro 47 proc. (2014 m. gruodžio 31 d. – 45 proc.) visų Bendrovės pirkėjų įsiskolinimų. Didžiausi Bendrovės vartotojai yra stambūs reguliuojami energijos gamintojai arba didelės pramonės įmonės. Bendrovės skolininkai yra patikimos bendrovės.

Bendrovė valdo kredito riziką užtikrindama, jog gamtinės dujos parduodamos tik pirkėjams su atitinkama kreditavimo praeitimi ir neviršija priimtinos kredito rizikos limitu. Pirkėjų įsiskolinimų lygis yra nuolat stebimas, įsiskolinimų pokyčiai yra analizuojami, o skolos limitai nuolat peržiūrimi.

Bendrovė diversifikuoja laisvas pinigines lėšas bankuose, sandorius sudaro tik su finansinėmis institucijomis, kurios pačios, ar jas kontroliuojantys bankai, turi ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta kredito reitingą ne žemesnį nei A- pagal Fitch Ratings agentūrą arba kitų reitingo agentūrų atitikmenį.

Laikydamosi protingumo kriterijaus, Bendrovė siekia, kad ilgesniu nei 90 dienų ne didesnė nei 1/3 dalis turimų piniginių lėšų būtų laikoma vienos finansinės institucijos sąskaitose. Trumpuoju laikotarpiu, ne ilgiau nei 90 kalendorinių dienų, Bendrovė dėl objektyvių priežasčių gali nukrypti nuo pastarojo limitu, tačiau siekia, kad bet kuriuo laikotarpiu ne didesnė nei 1/2 dalis turimų piniginių išteklių būtų laikoma vienos finansinės institucijos sąskaitose.

Palūkanų normos rizika

Bendrovė 2015 m. gruodžio 31 d. neturi jokių finansinių įsipareigojimų, už kuriuos būtų mokamos palūkanos, todėl vadovybės manymu, Bendrovė nesusiduria su reikšminga palūkanų normos rizika.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. 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 2015 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,29 ir 1,16 (2014 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 1,86 ir 1,71).

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Iki 3 mėn.	Nuo 3 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Prekybos mokėtinos sumos	41.060	-	-	-	41.060
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	124	-	-	-	124
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	41.184	-	-	-	41.184

	Iki 3 mėn.	Nuo 3 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Prekybos mokėtinos sumos	38.665	-	-	-	38.665
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	121	-	-	-	121
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	38.786	-	-	-	38.786

UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Užsienio valiutos rizika

Siekdama išvengti užsienio valiutos rizikos, Bendrovė stengiasi sudaryti gamtinių dujų pirkimo ir tiekimo sutartis ta pačia valiuta. Iš pagrindinės gamtinių dujų tiekimo sutarties kylančią užsienio valiutos riziką Bendrovė stengiasi perleisti vartotojams, parduodama gamtines dujas analogiškėmis sąlygomis, arba buitinių vartotojų atveju užsienio valiutos svyravimo rizika yra valdoma per reguliavimo mechanizmą.

Parduodama gamtines dujas gamtinių dujų biržoje ar fiksuotais kontraktais, užsienio valiutos rizika valdoma naudojant vieną iš šių būdų: (1) konvertuojant atitinkamo dydžio sumą į pagrindinio tiekimo kontrakto valiutą; (2) įsigyjant išvestines finansines priemones, kurios būtų optimaliausias to meto rinkos sąlygomis. 2015 m. Bendrovė naudojo išankstinius valiutų keitimo sandorius, padedančius valdyti užsienio valiutos riziką. Tokie sandoriai 2015 m. gruodžio 31 d. buvo užbaigti.

Žemiau lentelėje pateikiami finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis:

	Turtas	Įsipareigojimai
JAV doleriais	-	-
Eurais	55.617	44.602
2015 m. gruodžio 31 d.	55.617	44.602

	Turtas	Įsipareigojimai
JAV doleriais	-	-
Eurais	3.468	32.178
2014 m. gruodžio 31 d.	3.468	32.178

Gamtinių dujų importo kainos svyravimo rizika

Gamtinių dujų importo kaina priklauso nuo mazuto ir gazolio kainos tarptautinėje rinkoje, Europos Centrinio Banko nustatyto JAV dolerio ir euro santykio bei faktinio gamtinių dujų kaloringumo. Bendrovės vadovybė mano, kad ši rizika yra efektyviai valdoma tokiu būdu: nebutiniams vartotojams gamtinių dujų kainą nustatant priklausomai nuo tų pačių kintamųjų dedamųjų reikšmių, buitiniams vartotojams – per reguliuojamų kainų nustatymo mechanizmą.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Bendrovės finansinį turtą sudaro prekybos gautinos sumos, kitos gautinos sumos bei pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurių apskaitinė vertė artima tikrajai (rinkos) vertei. Bendrovės finansinius įsipareigojimus sudaro prekybos mokėtinos sumos, kurios turi būti apmokamos per 7-30 dienų laikotarpį. Bendrovės finansinių įsipareigojimų balansinė vertė yra artima tikrajai vertei.

Kapitalo valdymas

Kapitalo valdymo tikslais kapitalą sudaro Bendrovės įstatinis kapitalas, privalomasis rezervas ir nepaskirstytasis pelnas. Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant išlaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

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. 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko šį reikalavimą.

4 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

Rengiant finansinę informaciją pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turėjo 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.

Mokestinio prestižo apmokestinimo pasikeitimas

Kaip buvo atskleista 2014 m. Bendrovės metinėse finansinėse ataskaitose, 2014 m. spalio 15 d. įmonės pirkimo-pardavimo sutartimi AB „Lietuvos dujos“ perleido Bendrovei gamtinių dujų tiekimo veiklą su jai priskirtu turtu, teisėmis ir pareigomis. Nuosavybės teisė į įmonės dalį – gamtinių dujų tiekimo veiklą – pagal pasirašytą priėmimo-perdavimo aktą Bendrovei perėjo 2014 m. spalio 31 d. Pagal įmonės pirkimo-pardavimo sutartį už gamtinių dujų tiekimo veiklą su jai priskirtu turtu, teisėmis bei pareigomis, Bendrovė sumokėjo kainą, atitinkančią nepriklausomų turto vertintojų nustatytą gamtinių dujų tiekimo veiklos rinkos vertę, sudarančią 17.510 tūkst. eurų. Tuo tarpu apskaitinė tiekimo veiklos grynojo turto vertė verslo įsigijimo metu sudarė 74.434 tūkst. eurų. Reikšmingas skirtumas tarp sumokėtos kainos ir įsigyto verslo grynojo turto apskaitinės vertės susidarė dėl tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų reikalavimų, pagal kuriuos PAO „Gazprom“ importuojamų gamtinių dujų kainos retrospektyvinio sumažinimo nebutiniams vartotojams įtaka už laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2014 m. balandžio 30 d. negalėjo būti pripažinta einamojo laikotarpio sąnaudomis.

Vertindama mokestinę riziką bei atsižvelgdama į susirašinęjimą tarp Bendrovės ir Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – „VMI“) susidariusį skirtumą tarp įgyto su gamtinių dujų tiekimo veikla susijusio grynojo turto vertės (74.434 tūkst. eurų) ir turto vertintojų nustatytos gamtinių dujų tiekimo veiklos rinkos kainos (17.510 tūkst. eurų), Bendrovė traktavo kaip neigiamą prestižą ir atitinkamai šią sumą 2014 m. apmokestino pelno mokesčiu.

Siekdama išsiaiškinti šio sandorio mokestinius aspektus Bendrovė kreipėsi į VMI, prašydama išduoti įpareigojantį sprendimą, kadangi nagrinėjami mokestiniai klausimai yra betarpiškai susiję su būsima gamtinių dujų pardavimo sandoriais, nors jiems ir daro įtaką praeityje iš PAO „Gazprom“ gautas retrospektyvus importuojamų gamtinių dujų kainos sumažinimas.

2015 m. balandžio 30 d. Bendrovė gavo VMI įpareigojantį sprendimą, pagal kurį vertinant eilę sandorio aplinkybių skirtumas tarp įgyto su gamtinių dujų tiekimo veikla susijusio grynojo turto vertės ir turto vertintojų nustatytos gamtinių dujų tiekimo veiklos rinkos kainos neturėtų būti traktuojamas kaip neigiamas prestižas ir atitinkamai apmokestinamas pelno mokesčiu. Kadangi verslo įsigijimo sandorio mokestinė įtaka, sudaranti 8.539 tūkst. eurų 2014 m. buvo apskaityta nuosavame kapitale, dėl gauto VMI išaiškinimo koreguota pelno mokesčio suma 2015 metais buvo taip pat apskaityta koreguojant Bendrovės nuosavą kapitalą.

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims

Vertindama nuostolingų sutarčių atidėjinių apskaitinę vertę, kiekvieną ataskaitų sudarymo dieną Bendrovės vadovybė taiko prielaidas, kurių pagrindinės yra susijusios su per sutarties laikotarpiu planuojamu suvartoti gamtinių dujų kiekiu bei pagal sutartį gražinamos sumažintos gamtinių dujų importo kainos dydžiu. Jei sutartis yra ilgalaikė, įvertinimas apima ir pinigų laiko vertę. Daugiau apie atidėjinius nuostolingoms sutartims žiūrėti 2.13 ir 13 pastaboje.

Atidėtojo mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra apskaitomas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams balanse tada, kai yra tikėtina gauti tiek planuojamo mokestinio pelno ateityje, kad jo pakaktų laikiniams skirtumams realizuoti. Reikšmingas vadovybės įvertinimas yra reikalingas nustatant atidėtojo mokesčio turto dydį, kuris gali būti pripažintas, atsižvelgiant į galimą laiką ir būsimo apmokestinamo pelno lygį kartu su būsimo mokestinių planavimo strategijomis. Bendrovės bendra keliamų mokestinių nuostolių suma, kuriai atidėtasis pelno mokesčio turtas 2015 m. gruodžio 31 d. nebuvo pripažintas buvo lygi 23,99 mln. Eurų (24 pastaba). Nuostoliai keliami neribotą laikotarpį.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai yra nustatyti remiantis vadovybės atliktais šių sumų atsipirkimo ir atgavimo terminų įvertinimais, susijusiais su sumomis, kurios nebus atgautos pagal pradžioje numatytus terminus. Šie įvertinimai atliekami atsižvelgiant į skolininko finansinius sunkumus, tikimybę, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdyta finansinė reorganizacija, taip pat mokėjimų nevykdymą ar uždelsimą.

Skirtumų tarp buitinių vartotojų deklaruotų ir suvartotų gamtinių dujų kiekių apskaita

Bendrovė buitiniams vartotojams parduotus gamtinių dujų kiekius pajamomis pripažįsta remiantis buitinių vartotojų deklaruotais duomenimis, kurie ataskaitiniam laikotarpiui pasibaigus yra koreguojami atsižvelgiant į skirstymo sistemos operatoriaus pateiktus duomenis apie per gamtinių dujų skirstymo sistemą paskirstytą gamtinių dujų kiekį. Skirtumai tarp gyventojų deklaruotų ir faktiškai jų suvartotų gamtinių dujų kiekių finansinėse ataskaitose yra pripažįstami, remiantis su VKEKK suderintais II gyventojų grupės tarifais.

5 Nematerialusis turtas

	Programinė įranga	Patentai, licencijos ir kt.	Iš viso
Laikotarpis, pasibaigęs 2014 m. gruodžio 31 d.			
Likutinė vertė 2014 m. sausio 1 d.	-	-	-
- įsigijimai	77	3	80
- amortizacija	(4)	-	(4)
Likutinė vertė 2014 m. gruodžio 31 d.	<u>73</u>	<u>3</u>	<u>76</u>
2014 m. gruodžio 31 d.			
- įsigijimo savikaina	-	-	-
- sukaupta amortizacija	-	-	-
Likutinė vertė 2014 m. gruodžio 31 d.	<u>73</u>	<u>3</u>	<u>76</u>
2015 m. gruodžio 31 d.			
Likutinė vertė 2015 m. sausio 1 d.	73	3	76
- įsigijimai	32	-	32
- amortizacija	(25)	(1)	(26)
Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	<u>80</u>	<u>2</u>	<u>82</u>
2015 m. gruodžio 31 d.			
- įsigijimo savikaina	-	-	-
- sukaupta amortizacija	-	-	-
Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	<u>80</u>	<u>2</u>	<u>82</u>

6 Ilgalaikis materialusis turtas

	Transporto priemonės	Kompiuterinė įranga	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Laikotarpis, pasibaigęs 2014 m. gruodžio 31 d.				
Likutinė vertė 2014 m. sausio 1 d.	-	-	-	-
- įsigijimai	122	66	11	199
- nusidėvėjimas	(5)	(4)	-	(9)
Likutinė vertė 2014 m. gruodžio 31 d.	117	62	11	190
2014 m. gruodžio 31 d.				
- įsigijimo savikaina	-	-	-	-
- sukauptas nusidėvėjimas	-	-	-	-
Likutinė vertė 2014 m. gruodžio 31 d.	117	62	11	190
Laikotarpis, pasibaigęs 2015 m. gruodžio 31 d.				
Likutinė vertė 2015 m. sausio 1 d.	117	62	11	190
- pardavimai	(80)	(21)	(1)	(102)
- perklasifikavimas iš (į) atsargas	(21)	-	-	(21)
- vertės sumažėjimas	(6)	-	-	(6)
- nusidėvėjimas	(10)	(22)	(4)	(36)
Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	-	19	6	25
2015 m. gruodžio 31 d.				
įsigijimo savikaina	-	-	-	-
sukauptas nusidėvėjimas	-	-	-	-
Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	-	19	6	25

7 Investicijos į kitas įmones

2014 m. gruodžio 31 d. investicijas į kitas įmones sudarė:

	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Dalyvavimas (akcijų proc.)
UAB Verslo aptarnavimo centras	22	-	22	1,00
UAB Technologijų ir inovacijų centras	15	-	15	0,91
Iš viso	37	-	37	

2015 m. gruodžio 31 d. investicijas į kitas įmones sudarė:

	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Dalyvavimas (akcijų proc.)
UAB Verslo aptarnavimo centras	22	-	22	1,00
UAB Technologijų ir inovacijų centras	60	-	60	3,75
Iš viso	82	-	82	

2014 m. gruodžio 16 d. Bendrovė pasirašė akcijų pasirašymo sutartis dėl dalyvavimo UAB „Verslo aptarnavimo centras“ ir UAB „Technologijų ir inovacijų centras“ įstatiniame kapitale.

Investicijas į minėtąsias įmones Bendrovė apskaitė kaip investicijas į kitas įmones. Pagal 2015 m. vasario 18 d. mažųjų akcininkų sutartį Bendrovė įgijo teisę deleguoti savo atstovą į UAB Verslo aptarnavimo centras valdymo organą – valdybą. Minėtųjų įmonių akcijos buvo įsigytos koncentruojant „Lietuvos energija“, UAB grupės įmonių tam tikras kompetencijas specialiose aptarnavimo įmonėse.

8 Atsargos

	Bendrovė	
	2015-12-31	2014-12-31
Gamtinės dujos	5.789	9.370
Gamtinės dujos pas kitus tiekėjus	3.146	-
Kitos atsargos	4	1
Iš viso	8.939	9.371
Atimti: nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	-	-
Apskaitinė vertė	8.939	9.371

Pagal LR teisės aktus Bendrovė privalo laikyti gamtinių dujų kiekį požeminėje saugykloje kaip rezervą mažiausiems (jautriausiems) Bendrovės vartotojams. Minėtasis kiekis 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 33.544 tūkst. m³. (2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 33.659 tūkst. m³).

Pagal 2015 m. gruodžio 21 d. pasirašytą gamtinių dujų atpirkimo sandorį, skirtą tiekimo grafiko subalansavimui UAB LITGAS, Bendrovė turės patiekti perteklinį 500 000 MWh gamtinių dujų atsargų kiekį, kurį atsiims (turės atpirti už tą pačią sutartą kainą) iki 2016 m. gruodžio 1 d. 2015 m. gruodžio 31 d. pagal šį atpirkimo sandorį buvo perleista 190.926 MWh gamtinių dujų, kurių sutartyje numatytavertė buvo 5 mln. Eurų. Kadangi pagal atpirkimo sandorį patiekus dujas nėra perduodama visa su jomis susijusi rizika ir nauda, toks tiekimas nėra apskaitomas pardavimų pajamomis ir atsargų likutis lieka balanse, kaip atsargos laikomos pas trečiąsias šalis. 2015 m. gruodžio 31 d. šių atsargų savikaina pagal vidutinę svertinę kainą buvo 3 mln. EUR.

9 Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos

	Bendrovė	
	2015-12-31	2014-12-31
Išankstiniai apmokėjimai už gamtines dujas	28.200	-
Sukauptos ateinančių laikotarpių sąnaudos iš susijusių įmonių	76	-
Kitos sukauptos ateinančių laikotarpių sąnaudos	6	3
Iš viso	28.282	3

Išankstinius apmokėjimus už gamtines dujas daugiausiai sudaro 26,9 mln. eurų avansinis mokėjimas gamtinių dujų tiekėjui už per 2014 m. nesuvaldomą tiekimo sutartyje nustatytą minimalų gamtinių dujų kiekį. Minėtąjį kiekį Bendrovė turi teisę suvartoti iki 2017 m. pabaigos. Bendrovė tikisi minėtąjį kiekį suvartoti per 2016 m.

10 Prekybos gautinos sumos

	Bendrovė	
	2015-12-31	2014-12-31
Iš nebutinių vartotojų gautinos sumos	15.087	39.508
Iš buitinių vartotojų gautinos sumos	2.563	2.248
Gautinos sumos iš susijusių įmonių	4.211	-
Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas	(2.656)	(2.665)
Iš viso	19.205	39.091

Iš pirkėjų gautinų sumų apmokėjimo terminas yra 15 dienų – nebutiniams vartotojams ir 30 d. – buitiniams vartotojams.

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė taip pat turėjo ilgalaikių pirkėjų įsiskolinimų kurie sudarė 1,2 mln. eurų ir kuriems gruodžio 31 d. buvo suformuotas pilnas vertės sumažėjimas (2014 m. gruodžio 31 d. – 1,42 mln. eurų).

Bendrovės iš pirkėjų gautinoms sumoms apskaityto vertės sumažėjimo judėjimas:

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas	Bendrai nustatytas vertės sumažėjimas	Iš viso
Priskaičiuotas vertės sumažėjimas	1.039	1.738	2.777
Nepanaudotų sumų atstatymas	(1)	(111)	(112)
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	1.038	1.627	2.665
Priskaičiuotas vertės sumažėjimas	-	370	370
Nepanaudotų sumų atstatymas	(1)	(378)	(379)
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.	1.037	1.619	2.656

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2015 m. yra apskaitytas veiklos sąnaudose.

Bendrovės pirkėjų įsiskolinimų senaties analizė.

Pirkėjų įsiskolinimai, kurių apmokėjimo terminas yra pradelstas, tačiau joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas	Bendrovė	
	2015-12-31	2014-12-31
Pradelsta iki 30 dienų	551	788
Pradelsta nuo 31 iki 90 dienų	345	201
Pradelsta nuo 91 iki 180 dienų	72	56
Pradelsta nuo 181 iki 360 dienų	48	55
Pradelsta virš 361 dienos	-	-
Iš viso	1.016	1.100

Pirkėjų įsiskolinimai, kurių apmokėjimo terminas nėra pradelstas, bei joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas	Bendrovė	
	2015-12-31	2014-12-31
Nepradelsta	18.189	37.991
Iš viso	18.189	37.991

11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Bendrovė	
	2015-12-31	2014-12-31
Pinigai bankų sąskaitose	35.419	63.465
Pinigai kelyje	387	376
Iš viso	35.806	63.841

2015 m. gruodžio 31 d. 126 tūkst. eurų buvo įkeisti bankams kaip užtikrinimo priemonės pagal bankų suteiktas pasiūlymų ir įsipareigojimų įvykdymų garantijas. (2014 m. gruodžio 31 d. – 93 tūkst. eurų).

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo pasirašiusi kortelės sąskaitos kredito limito sutartį su banku, kurios limitas – 10 tūkst. eurų. 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo panaudojusi minėtojo limito. Sutartyje nustatytos metinės palūkanos už panaudotą kredito limitą – 11 proc. Sutartis galioja iki 2018 m. lapkričio mėn.

2015 m. gruodžio mėn. 31 d. sudaryta kredito sutartis su AB SEB banku. Kredito limitas – 30 mln. EUR, kuris 2015 m. gruodžio 31 d. nebuvo panaudotas. Kredito grąžinimo terminas 2016 m. gruodžio 31 d.

12 Įstatinis kapitalas

2014 m. gruodžio 31 d. Įmonės įstatinį kapitalą sudarė 3 mln. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas. 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 1 tūkst. EUR buvo apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje finansinių sąnaudų straipsnyje.

13 Atidėjiniai

	Bendrovė	
	2015-12-31	2014-12-31
Buitinių vartotojų nuostolingų sutarčių ilgalaikė dalis	2.200	5.359
	2.200	5.359
Buitinių vartotojų nuostolingų sutarčių trumpalaikė dalis	1.804	1.900
Nebuitinių vartotojų nuostolingų sutarčių atidėjiny	17.364	846
	19.168	2.746
Iš viso	21.368	8.105

Įsigydama gamtinių dujų tiekimo veiklos verslą Bendrovė perėmė įsipareigojimą retrospektyviai gautą 2013 m. sausio – 2014 m. balandžio mėn. laikotarpiu importuotų gamtinių dujų kainos sumažinimą per ateities laikotarpius perkelti vartotojams. Tiekimo veiklos įsigijimo metu Bendrovė perėmė 6.930 tūkst. eurų atidėjinį nuostolingoms sutartims, susijusį su buitiniams vartotojams nuostolingai perkeliama sumų įvertinimu. 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pakoregavo buitinių ir nebutinių vartotojų sutarčių nuostolingai daliai apskaityto atidėjinio sumą, įvertindama šių sutarčių vykdymo prielaidas finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Atidėjinių pasikeitimo įtaka apskaityta Bendrovės pardavimų savikainos straipsnyje.

Pagrindinės prielaidos nuostolingų sutarčių atidėjinių įvertinimui:

Atidėjiniai buitinių vartotojų nuostolingoms sutartims apskaityti įvertinant prognozuojamus pardavimų kiekius, su VKEKK suderintomis 2016 m. I pusmečio ir prognozuojamomis 2016 m. II pusmečio bei 2017 m. kainomis.

Atidėjiniai nebutinių vartotojų nuostolingoms sutartims apskaityti įvertinant prognozuojamus pardavimų kiekius pagal 2015 m. pabaigoje sudarytas sutartis su atskirais nebutiniais vartotojais. Diskonto palūkanos nebutinių vartotojų atidėjiniams įvertinti netaikomos dėl sąlyginai trumpo atidėjinių realizavimo laikotarpio.

Žemiau lentelėse pateikta atidėjinių nebutinių vartotojų nuostolingoms sutartims jautrumo analizė kintant prielaidoms, naudojamoms atidėjio įvertinime. Pagrindinės prielaidos naudotos nebutinių vartotojų nuostolingų sutarčių atidėjinio įvertinime yra vidutinė metinė gamtinių dujų importo kaina bei nebutiniams vartotojams parduodami metiniai gamtinių dujų kiekiai.

Metinės vidutinės gamtinių dujų importo kainos padidėjimas / (sumažėjimas), proc.	Įtaka bandrųjų pajamų ataskaitai / pelnas / (nuostoliai)
-5%	3.661.033
-2%	1.479.205
+2%	(1.479.205)
+5%	(3.698.013)

Metinio parduodamo gamtinių dujų kiekio padidėjimas / (sumažėjimas), proc.	Įtaka bandrųjų pajamų ataskaitai / pelnas / (nuostoliai)
-15%	2.549.304
-10%	1.699.536
+10%	(1.699.536)
+15%	(2.549.304)

14 Išmokos darbuotojams

	Bendrovė	
	2015-12-31	2014-12-31
Pensijinio atidėjinio sukaupimas	66	166
Kitos ilgalaikės išmokos darbuotojams		36
Iš viso	66	202

15 Prekybos mokėtinos sumos

	Bendrovė	
	2015-12-31	2014-12-31
Gamtinių dujų tiekėjams	27.450	32.178
Mokėtina suma susijusioms įmonėms	5.256	-
Gamtinių dujų skirstymo sistemos operatoriams	8.094	6.376
Kitos	260	111
Iš viso	41.060	38.665

Trumpalaikių prekybos skolų sąlygos:

- Skolos tiekėjams yra beprocentės ir paprastai joms yra nustatomas 10-45 dienų apmokėjimo laikotarpis.
- Su susijusiomis šalimis susijusių mokėtinų sumų sąlygos pateiktos 26 pastaboje

16 Gauti išankstiniai apmokėjimai

2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovės gautus išankstinius apmokėjimus sudarė nebutinių ir buitinių vartotojų permokos už suvartotas gamtines dujas.

17 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

	Bendrovė	
	2015-12-31	2014-12-31
biudžetą mokėtinas PVM	3.417	6.579
Sukauptos saugojimo Inčiukalnyje sąnaudos	88	89
Kitos sukauptos sąnaudos	26	32
Kitos mokėtinos sumos	11	-
Iš viso	3.542	6.700

18 Pardavimo pajamos

Bendrovės pardavimų pajamos yra apskaitomos pagal grupes tiek buitiniams, tiek nebutiniams vartotojams.

	Nebuitiniams vartotojams	Buitiniams vartotojams	Iš viso
Gamtinių dujų ir susijusių paslaugų pardavimo pajamos	142.550	63.673	206.223
Pajamos už trumpalaikius perdavimo pajėgumus ir jų viršijimą	6.614	-	6.614
Kiti gamtinių dujų pardavimai	14.090	-	14.090
Iš viso 2015 m.	163.254	63.673	226.927

	Nebuitiniams vartotojams	Buitiniams vartotojams	Iš viso
Gamtinių dujų ir susijusių paslaugų pardavimo pajamos	55.614	17.400	73.014
Pajamos už trumpalaikius perdavimo pajėgumus ir jų viršijimą	85	-	85
Kiti gamtinių dujų pardavimai	8.571	-	8.571
Iš viso už laikotarpį nuo 2014 m. rugsėjo 2 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d.	64.270	17.400	81.670

19 Pardavimų savikaina

	Bendrovė	
	2015	Už laikotarpį nuo 2014 rugsėjo 2 d. (steigimo data) iki 2014 gruodžio 31 d.
Gamtinių dujų įsigijimo kaštai	204.700	70.121
t.sk. atidėjiniai nuostolingoms sutartims	13.263	1.175
Gamtinių dujų perdavimo ir skirstymo paslaugų sąnaudos	55.096	11.286
Iš viso	259.796	81.407

20 Kitos sąnaudos

	Bendrovė	
	2015	Už laikotarpį nuo 2014 rugsėjo 2 d. (steigimo data) iki 2014 gruodžio 31 d.
Darbo užmokestis ir susiję mokesčiai	2.857	476
Įmokų iš gyventojų surinkimo ir informacijos apdorojimo sąnaudos	437	104
Tranzito per Latviją ir saugojimo Inčiukalnio saugykloje sąnaudos	350	61
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	332	30
Konsultacinės paslaugos	207	15
Patalpų nuoma ir komunalinės paslaugos	265	55
Teisinės paslaugos	62	21
Amortizacija ir nusidėvėjimas	62	14
Biuro reikmenys	34	5
Transportas	33	4
Skolų išieškojimo sąnaudos	30	5
Viešieji ryšiai ir marketingas	43	2
Biržos paslaugos už pirkimo ir pardavimo sandorius	22	12
Verslo aptarnavimo paslaugos	122	-
Bankų mokesčiai	9	2
Komandiruotės	9	2
Atostogų rezervo pokytis	(84)	16
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis	(90)	(94)
Įšmokų darbuotojams atidėjinio pasikeitimas	(149)	20
Kitos sąnaudos	95	4
Iš viso	4.646	754

21 Finansinės veiklos pajamos

	Bendrovė	
	2015	Už laikotarpį nuo 2014 rugsėjo 2 d. (steigimo data) iki 2014 gruodžio 31 d.
Palūkanų pajamos	275	46
Valiutos kurso pasikeitimo pajamos	370	-
Iš viso	645	46

22 Finansinės veiklos sąnaudos

	Bendrovė	
	2015	Už laikotarpį nuo 2014 rugsėjo 2 d. (steigimo data) iki 2014 gruodžio 31 d.
Palūkanų sąnaudos	-	20
Valiutos kurso pasikeitimo nuostoliai	83	-
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	72	-
Iš viso	155	20

23 Pelno mokesčio sąnaudos

2015 metų ir 2014 m. pelnas apmokestinamas 15 proc. pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

Pelno mokesčio sąnaudos už laikotarpį apima ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčių ir atidėtajį pelno mokesčių.

	Bendrovė	
	2015	Už laikotarpį nuo 2014 rugsėjo 2 d. (steigimo data) iki 2014 gruodžio 31 d.
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	1	(137)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	1.903	168
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos (pelne) / nuostoliuose	1.904	31

24 Atidėtojo pelno mokesčio turtas

	Perimta iš AB „Lietuvos dujos“	Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	2014-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2015-12-31
Nuostolingų sutarčių sukaupimai	1.040	176	1.216	1.989	-	3.205
Abejotinų skolų atidėjiniai	628	(14)	614	(50)	-	564
Išmokų darbuotojams (įskaitant išeitines kompensacijas) kaupimai	27	3	30	(19)	-	11
Atostogų rezervas	22	3	25	(17)	-	8
Perkeliami mokesčiai nuostoliai	-	-	-	3.599	-	3.599
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	1.717	168	1.885	5.502	-	7.387
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	(3.599)	-	(3.599)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	1.717	168	1.885	1.903	-	3.788
Atidėtojo pelno mokesčio (įsipareigojimai)	-	-	-	-	-	-
Atidėtas pelno mokestis, grynąja verte	1.717	168	1.885	1.903	-	3.788

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2015 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitomi naudojant 15 proc. tarifą, atsižvelgiant į numatomą laikinųjų skirtumų realizavimo laikotarpį. Atidėtojo pelno mokesčio turtas buvo pripažintas, vertinant mokesstinės naudos realizavimo tikimybę. Atidėtojo pelno mokesčio turtas, susidaręs dėl keliamų mokesčių nuostolių finansinės būklės ataskaitoje nebuvo pripažintas atsižvelgiant į ribotas Bendrovės galimybes realizuoti sukauptus mokesčius nuostolius artimiausiu metu. Ribotos galimybės realizuoti mokesčius nuostolius artimiausiu metu yra susijusios su PAO „Gazprom“ suteikto retrospektyvinio gamtinių dujų importo kainos sumažinimo naudos perkėlimu Bendrovės vartotojams 2015-2017 m. laikotarpiu.

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	
	2015	Už laikotarpį nuo 2014 rugsėjo 2 d. (steigimo data) iki 2014 gruodžio 31 d.
Grynasis pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(36.932)	(458)
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą (15 proc.)	5.540	69
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos – pastovieji skirtumai	(37)	(38)
Realizacinės vertės pasikeitimo įtaka	(3.599)	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelne (nuostoliuose)	1.904	31

25 Nebalansiniai įsipareigojimai

Sutartiniai įsipareigojimai

Pagal verslo įsigijimo metu perimtos gamtinių dujų tiekimo sutarties su PAO „Gazprom“ nuostatas, Bendrovė per 2014 m. nesuvaržė 128,3 mln. m³ iš 1 mlrd. m³ minimalaus suvartotino gamtinių dujų kiekio, kurį pagal minėtosios sutarties nuostatas Bendrovė turi galimybę „išimti“ per 3 ateinančius metus, įvykdžius sutartyje numatytus apmokėjimo bei gamtinių dujų vartojimo įsipareigojimus. Nesuvaržytas gamtinių dujų kiekis neturėjo įtakos Bendrovės 2015 m. finansinei būklei, tačiau 2015 m. Bendrovė sumokėjo avansinį mokėjimą 26,9 mln. eurų už dalį 2014 m. nesuvaržyto gamtinių dujų kiekio.

2014 m. gegužės mėn. AB „Lietuvos dujos“ ir PAO „Gazprom“ susitarė dėl importuojamų gamtinių dujų kainos sumažinimo už laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2015 m. gruodžio 31 d. Gamtinių dujų importo kainos sumažinimo įtaka už laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2014 m. balandžio 30 d. susijusi su buitinais ir nebutiniais gamtinių dujų vartotojais. Gamtinių dujų importo kainos skirtumo įtaka nebutiniams vartotojams turi būti perkelta vartotojams per 2015-2016 metus ar ilgesnį laikotarpį, o buitiniams vartotojams – per 2015-2016-2017 metų laikotarpį.

2015 m. rugpjūčio 3 d. Bendrovė, AB „Lietuvos dujos“ ir PAO „Gazprom“ pasirašė trišalį susitarimą, kuriuo Bendrovė formaliai perėmė visas teises ir pareigas, susijusias su 1999 m. gruodžio 16 d. gamtinių dujų tiekimo sutartimi tarp PAO „Gazprom“ ir AB „Lietuvos dujos“.

Teisiniai ginčai

Per 2015 metus du Bendrovės vartotojai – UAB „Vilniaus energija“ ir AB „Amilina“ – Vilniaus apygardos teisme pateikė ieškinius prieš Bendrovę dėl gamtinių dujų tiekimo sutartyse nustatytų kainodaros taisyklių pakeitimo ir permokos už įsigytas gamtines dujas priteisimo. Metų pradžioje abiejų ieškinių šiose civilinėse bylose reikalaujama iš Bendrovės priteisti bendra suma buvo 20,39 mln. Eurų, o UAB „Vilniaus energija“ metų viduryje patikslinus ieškinių dalyką ir sumažinus reikalavimą, bendra ieškovų iš Bendrovės reikalaujama priteisti suma sumažėjo iki 16,45 mln. Eur.

2016 m. sausio 21 d. Vilniaus apygardos teismas priėmė sprendimą, kuriuo visiškai atmetė UAB „Vilniaus energija“ ieškinį prieš Bendrovę, kuriuo buvo reikalaujama priteisti iš Bendrovės 15 199 634 Eur. sumą. Šis teismo sprendimas per trisdešimt dienų nuo sprendimo priėmimo dar gali būti apskųstas aukštesnės instancijos teismui ir nėra įsigaliojęs.

Civilinės bylos nagrinėjimas ginče su AB „Amilina“ numatytas tik 2016 metų ketvirtyje, todėl jokių teismų sprendimų šioje byloje priimta nėra.

Bendrovė su pateiktais šių ieškovų reikalavimais nesutinka ir ketina apginti savo teises ir interesus teisme.

Garantijos

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo pasirašiusi 290 tūkst. eurų garantijų limitą su Nordea Bank AB Lietuvos skyrius. Kaip aprašyta 11 pastaboje, 126 tūkst. eurų šio limito buvo panaudota Bendrovės vardu išleidžiant sutartinių įsipareigojimų įvykdymo garantijas.

Sandoriai su susijusiomis šalimis

Su susijusiomis šalimis buvo įvykdyti tokie sandoriai:

Prekių ir paslaugų pardavimas 2015 m. ir 2014 m. sausio – gruodžio mėn.

	Bendrovė	
	2015	Už laikotarpį nuo 2014 rugsėjo 2 d. (steigimo data) iki 2014 gruodžio 31 d.
Patruojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
„Lietuvos energijos gamyba“ AB	3.068	-
Akcinė bendrovė „Lietuvos dujos“	2.584	-
NT Valdos, UAB	100	8
Uždaroji akcinė bendrovė „Kauno energetikos remontas“	45	14
UAB LITGAS	52.548	6.305
UAB Technologijų ir inovacijų centras	23	-
Iš viso	58.368	6.327

UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
 FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
 Už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Prekių ir paslaugų pirkimas 2015 m. ir 2014 m. sausio – gruodžio mėn.

	Bendrovė	
	2015	Už laikotarpį nuo 2014 rugsėjo 2 d. (steigimo data) iki 2014 gruodžio 31 d.
Patronuojanti bendrovė:		
„Lietuvos energija“, UAB	160	-
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
AB LESTO	54	8
NT Valdos, UAB	78	-
UAB Verslo aptarnavimo centras	121	-
UAB Technologijų ir inovacijų centras	256	-
Akcinė bendrovė „Lietuvos dujos“	37.890	9.429
UAB LITGAS	5.883	8.719
UAB Get Baltic	-	12
Iš viso	44.442	18.168

Gautinos sumos iš susijusių šalių:

	Bendrovė	
	2015-12-31	2014-12-31
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
„Lietuvos energijos gamyba“ AB	152	-
Akcinė bendrovė „Lietuvos dujos“	205	-
NT Valdos, UAB	4	6
Uždaroji akcinė bendrovė „Kauno energetikos remontas“	6	9
UAB Verslo aptarnavimo centras	16	-
UAB LITGAS *	4.211	304
UAB Technologijų ir inovacijų centras	28	-
Iš viso	4.622	319

Mokėtinos sumos susijusioms šalims

	Bendrovė	
	2015-12-31	2014-12-31
Patronuojanti bendrovė:		
„Lietuvos energija“, UAB	47	-
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
AB LESTO	6	7
NT Valdos, UAB	6	-
UAB Technologijų ir inovacijų centras	123	-
UAB LITGAS *	5.256	-
Akcinė bendrovė „Lietuvos dujos“	5.559	6.427
Iš viso	10.997	6.434

* Mokėtina ir gautina suma su UAB LITGAS nebuvo tarpusavyje sudengtos, kadangi tai geriau atspindi būsimus pinigų srautus (sumos po balanso datos buvo apmokėtos tarpusavyje sumų neužskaitant).

Išmokos vadovybei:

	Bendrovė	
	2015	Už laikotarpį nuo 2014 rugsėjo 2 d. (steigimo data) iki 2014 gruodžio 31 d.
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	194	32
Iš jų: Išeitinės kompensacijos, kompensacijos už nepanaudotas atostogas ir atlygis valdybos nariams	13	-
Vadovų skaičius	5	5

UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

26 Reorganizavimas

UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ ir UAB LITGAS reorganizavimas

UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ ir UAB LITGAS yra reorganizuojamos pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.97 str. 3 d. prijungimo būdu, prijungiant UAB LITGAS, kuri po reorganizavimo baigs savo veiklą kaip juridinis asmuo, prie UAB „Lietuvos dujų tiekimas“, kuri po reorganizavimo tęs savo veiklą ir kuriai nuo parengtose reorganizavimo sąlygose numatyto perėjimo momento, t.y. nuo 2015 m. gruodžio 31 d. 24 val. 00 min., visas UAB LITGAS turtas, teisės ir pareigos, taip pat teisės ir pareigos pagal sandorius, turėjo pereiti UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ ir būti įtraukti į bendrovės apskaitą.

27 Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos

Nuo 2016 m. sausio 1 d. Bendrovės korporatyvinių valdymo organų sprendimu UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ nesusijungė su UAB LITGAS, reorganizavimas atidėtas. Bendrovė atskyrė veiklos aptarnavimo funkciją, kurią dabar samdo iš kitų įmonių. 2016 m. vasario 4 d. Bendrovė sudarė suskystintų gamtinių dujų (SGD) tiekimo sutartį su „Statoil“, pagal kurią šiais metais patenkins daugiau nei pusę dujų kiekio poreikio

UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
METINIS PRANEŠIMAS
Už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

METINIS PRANEŠIMAS

Bendra informacija

UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ (toliau - Bendrovė arba LDT) yra „Lietuvos energijos“ UAB valdomos energetikos įmonių grupės dalis. „Lietuvos energija“, UAB valdo 100 proc. „Lietuvos dujų tiekimo“ akcijų.

Bendrovė įsteigta 2014 m. rugsėjo 2 d., atskiriant gamtinių dujų tiekimo veiklą nuo AB „Lietuvos dujos“ siekiant įgyvendinti Europos Sąjungos Trečiąjį energetikos paketą bei norminius teisės aktų reikalavimus. Tiekimo veiklą LDT pradėjo vykdyti 2014 m. lapkričio 1 d.

Bendrovės generalinio direktoriaus pareigas nuo 2014 m. lapkričio 4 d. eina Mantas Mikalajūnas.

Pagrindinė įmonės veikla yra gamtinių dujų pirkimas (importas) ir pardavimas vartotojams. Bendrovė gamtines dujas tiekia energetikos, pramonės, smulkią komercinio sektoriaus įmonėms ir gyventojams - iš viso daugiau kaip 560 tūkst. klientų.

2015 m. sausio - gruodžio mėnesiais UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ patiekė vartotojams 9747 tūkst. MWh gamtinių dujų. Iš jų verslo klientams patiekta 8164 tūkst. MWh, o gyventojams – 1583 tūkst. MWh gamtinių dujų.

2015 m. optimizuojant verslo procesus bei sąnaudas, buvo iškeltos pirkimų, apskaitos, personalo valdymo, smulkiųjų klientų aptarnavimo funkcijas į kitą „Lietuvos energija“, UAB grupės įmonę UAB „Verslo aptarnavimo centras“ (toliau - VAC).

Pagrindiniai duomenys apie įmonę

Pavadinimas	UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ (Bendrovė, „Lietuvos dujų tiekimas“, LDT)
Teisinė forma:	uždaroji akcinė bendrovė
Įregistravimo data:	2014-09-02 Juridinių asmenų registre
Juridinio asmens kodas:	303383884
Juridinių asmenų registro tvarkytojas:	Registru centras
Įstatinis kapitalas:	870000,00 eurų
Buveinės adresas:	Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius
Telefonas:	8-5-232-7700
Faksas:	8-5-232-7706
Elektroninio pašto adresas:	info@ldtiekimas.lt
Interneto tinklalapis:	www.ldtiekimas.lt

Visos Bendrovės akcijos yra paprastosios, kiekvienos jų nominali vertė 0,29 euro ir 2015 m. gruodžio 31 d. jos buvo pilnai apmokėtos.

Svarbūs ataskaitinio laikotarpio įvykiai

- 2015 m. sausio 1 d. gamtinių dujų apskaita verslo klientams pradėta vykdyti energijos vienetais (MWh), taikomas naujas (entry-exit) perdavimo sistemos pajėgumų kainodaros modelis;
- 2015 m. sausio 1 d., įgyvendinant teisės aktų reikalavimus, verslo klientams pradėta taikyti papildoma nuolaida už gamtines dujas dėl retrospektyviai pritaikyto iš Gazprom įsigyjamų gamtinių dujų importo kainos pokyčio;
- 2015 m. vasario 3 d. UAB „Vilniaus energija“ kreipėsi į Vilniaus apygardos teismą reikalaujama iš LDT už 2013-2014 m. pirktas dujas „permokos“ gražinimo (su panašiu ieškiniu vėliau kreipėsi ir AB „Amilina“).
- 2015 m. vasario 13 d. LDT uždarė klientų aptarnavimo skyrių Ukmergėje;
- 2015 m. kovo 30 d. sujungti LESTO ir LDT klientų aptarnavimo centrai Kaune, Klaipėdoje, Šiauliuose, Panevėžyje, Utenoje ir Alytuje;
- 2015 m. gegužės 15 d. Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (VKEKK) priėmė sprendimą, kuriuo pratęsė nuolaidos dėl retrospektyviai pritaikyto iš Gazprom įsigyjamų gamtinių dujų importo kainos pokyčio taikymo terminą buitiniams vartotojams (gyventojams);
- 2015 m. gegužės 19 d. LDT valdyba pritarė Bendrovės klientų aptarnavimo veiklos centralizavimo modeliui, optimizuojant funkcijas ir pasirengiant jų perkėlimui į VAC;
- 2015 m. gegužės 28 d. VKEKK suderino LDT gamtinių dujų tarifus gyventojams 2015 m. II pusmečiui;
- 2015 m. birželio 1 d. LDT vienintelis akcininkas pritarė Bendrovės reorganizavimui prie LDT prijungiant UAB LITGAS;
- 2015 m. birželio 1 d. apskaitos funkcija perkelta iš LDT į VAC;
- 2015 m. birželio 3 d. LDT perkėlė centrinę būstinę į Žvejų g. 14, Vilniuje.
- 2015 m. liepos 1 d. LDT perkėlė klientų aptarnavimą Marijampolėje į bendrą LDT ir AB LESTO klientų aptarnavimo centrą;
- 2015 m. rugsėjo 2 d. paskelbtos reorganizavimo sąlygos, kurių pagrindu būtų vykdomas Bendrovės reorganizavimas prie LDT prisijungiant UAB LITGAS;
- 2015 m. rugsėjo 18 d. LDT pradėjo teikti klientų aptarnavimo/konsultavimo paslaugas „Energijos tiekimas“ UAB Vilniaus klientų aptarnavimo centre;
- 2015 m. rugsėjo 30 d. uždaryti klientų aptarnavimo padaliniai Kėdaičiuose ir Telšiuose;
- 2015 m. rugsėjo 30 d. LDT baigė klientų aptarnavimo veiklos centralizavimą, šiuo pokyčiu visos administracinės su klientų aptarnavimu susijusios funkcijos, tokios kaip skolų administravimas, įmokų tvarkymas, antro lygio klientų aptarnavimas buvo centralizuotos vieningose padaliniuose. Iki tol minėtos funkcijos buvo vykdomos regioniniuose padaliniuose;
- 2015 m. lapkričio 27 d. LDT atnaujino savitarnos svetainę klientams, pasiūlydama daugiau funkcionalumo ir patogumo. Nuo 2016 m. sausio 1 d. LDT savitarnos svetainė integruota į „Gilės“ svetainę manogile.lt;

UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS”, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- 2015 m. lapkričio 30 d. VKEKK suderino LDT gamtinių dujų tarifus gyventojams 2016 m. I pusmečiui;
- 2015 m. gruodžio 29 d. LDT vienintelis akcininkas priėmė sprendimą nutraukti Bendrovės reorganizavimą prie LDT prijungiant UAB LITGAS;
- 2015 m. gruodžio 30 d. LDT pasirašė 30 mln. eurų kreditavimo sutartį su AB SEB bankas, kuri užtikrins LDT veiklos finansavimą 2016 m.

Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos

- Nuo 2016 m. sausio 1 d. smulkiųjų Bendrovės klientų aptarnavimo funkciją perkėlė į VAC;
- 2016 m. sausio 21 d. Vilniaus apygardos teismas priėmė sprendimą atmesti UAB „Vilniaus energija“ ieškinį, kuriuo reikalaujama priteisti iš Bendrovės 15 199 634,96 eurų sumą;
- 2016 m. vasario 22 d. UAB „Vilniaus energija“ Lietuvos Apeliaciniam teismui pateikė apeliacinį skundą, kuriuo prašo panaikinti 2016 m. sausio 21 d. Vilniaus apygardos teismo sprendimą, o ieškinį patenkinti;
- 2016 m. vasario 4 d. pasirašytas susitarimas su STATOIL ASA dėl suskystintų gamtinių dujų (SGD) pirkimo 2016 m.

Bendrovės valdymas ir darbuotojai

Bendrovės organai:

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

Bendrovėje 2015 m. gruodžio 31 d. dirbo 97 darbuotojai, o įvykdžius pirkimų, apskaitos, personalo valdymo, smulkiųjų klientų aptarnavimo funkcijų iškėlimą į VAC, 2016 m. Bendrovėje tęsia darbą 33 darbuotojai. Vidutinis darbuotojų stažas dujų tiekimo versle – 13 metų. 96 % įmonės darbuotojų yra įgiję aukštąjį arba aukštesnįjį išsilavinimą. Darbuotojų pasiskirstymas pagal pareigybių lygį ir vidutinis darbo užmokestis pateiktas lentelėje žemiau:

Darbuotojų kategorija	Vidutinis darbo užmokestis prieš mokesčius, eurai
Vadovai	2.388
Specialistai	909

Gamtinių dujų tiekimas: bendra veiklos apžvalga, planai ir prognozės

2015 m. Bendrovės veikla buvo vykdoma gamtinių dujų tiekimo sektoriuje, taip pat kuro (energijos) sektoriuje. Bendrovei pavyko sudaryti sutartis 2016-iems metams su dauguma verslo klientų, su kuriais ji bendradarbiavo 2015 metais. Kadangi didieji gamtinių dujų vartotojai - energijos gamintojai visą reguliuojamai veiklai vykdyti reikalingą gamtinių dujų kiekį 2016 m. privalomai įsigyja iš suskystintų gamtinių dujų terminalo per Paskirtąjį gamtinių dujų tiekėją UAB LITGAS, gamtinių dujų pardavimų energijos gamintojams apimtis 2016 m. reikšmingai sumažės.

Gamtinių dujų vartojimas Lietuvoje mažėja jau kelis metus iš eilės. Dėl didelės gamtinių dujų kainos, kuri pradėjo mažėti tik 2014 m. II ketvirtį, dalis energijos gamintojų (o taip pat ir kai kurie verslo klientai) vietoje gamtinių dujų pradėjo naudoti biokurą. Kadangi šis procesas tęsiasi, galima prognozuoti, kad dujų vartojimas šalyje ir toliau mažės, tačiau lėtesniais tempais nei 2010-2014 m.

2015 m. baigta Bendrovės ir AB LESTO klientų aptarnavimo centrų integracija. Būdamos „Lietuvos energija“, UAB, įmonių grupėje šios bendrovės klientams gali pasiūlyti kokybiškesnes paslaugas, juos aptarnaudamos bendruose klientų aptarnavimo centruose. Taip pat didelis dėmesys skiriamas aptarnavimo internetu plėtrai.

Bendrovė, siekdama patenkinti keliamus reikalavimus teikiamų paslaugų kokybei, nuolat tobulina pardavimų bei paslaugų atitikimo klientų poreikiams strategiją, gerina klientų aptarnavimą, vykdo nuoseklią veiklos procesų optimizavimo ir kaštų mažinimo programą. Savo veikloje Bendrovė laikosi skaidrumo ir sąžiningos konkurencijos principų.

Nors gamtinių dujų infrastruktūros kaštai didėjo, įvertinus importuojamų gamtinių dujų kainų pokyčius 2015 m. I pusmetyje, naftos, valiutų rinkų pasaulines tendencijas ir prognozes, Bendrovei pavyko išlaikyti stabilius gamtinių dujų tarifus gyventojams ir jų nedidinti. Nuo 2015 m. sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. buvo taikomi 2014 m. II pusmetį galioję tarifai, kuriuos 2014 m. lapkričio 28 d. patvirtino VKEKK.

Siekiant efektyviau išnaudoti SGD terminalą bei paskirstyti jo išlaikymo kaštus, 2015 m. gruodžio mėn. buvo priimti teisės aktai, kurie iš esmės pakeitė SGD terminalo kainodaros modelį, pagal kurį visi vartotojai tiesiogiai ar netiesiogiai dujas gaunantys per Lietuvos gamtinių dujų perdavimo sistemą, privalo užsisakyti vartojimo pajėgumus dujų sistemos išleidimo taškuose ir mokėti SGD terminalo mokesčių nepriklausomai nuo suvartojamo dujų kiekio. Vartojimo pajėgumų deklaravimo, pajamų surinkimo bei su tuo susiję administravimo kaštai didžia dalimi tenka Bendrovei.

Nebuitiniams vartotojams gamtinių dujų kaina 2015 metais buvo perskaičiuojama kas mėnesį ir priklausė nuo mazuto ir gazolio kainų tarptautinėje rinkoje, Europos Centrinio Banko nustatyto JAV dolerio ir euro santykio. 2015 metais gamtinių dujų (prekės) kaina verslo klientams sumažėjo nuo 21 - 22 eurų (2015 sausis) už MWh iki 11 – 12 eurų (2015 m. gruodis) už MWh. Gamtinių dujų kainos mažėjimą 2015 metų eigoje lėmė energetinių išteklių kainų tarptautinėse rinkose mažėjimas. Gamtinių dujų kainos mažėjimą 2015 m. lyginant su 2014 m. sąlygojo 2014 m. pabaigoje ir 2015 metais priimti Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Vyriausybė) nutarimai, kuriais dujų įmonės buvo įpareigos į ateities laikotarpių kainodarą verslo klientams įtraukti nuolaidą dėl retrospektyviai pritaikyto gamtinių dujų importo kainos sumažinimo.

UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2015 metais gamtinių dujų apskaita verslo klientams buvo vykdoma jau nebe tūrio vienetais (kubiniais metrais), o energijos vienetais (megavatvalandėmis), apskaičiuotais pagal viršutinį dujų šilumingumą. Buitiniai vartotojai už gamtines dujas ir toliau atsiskaito įvertinant sunaudotą jų kiekį, apskaičytą tūrio vienetais (kubiniais metrais).

Bendrovė pakeitė verslo klientams 2016 m. taikomą gamtinių dujų kainodarą. Įvertinusi planuojamus gamtinių dujų įsigijimo kainos pokyčius, LDT verslo klientams 2016 m. pasiūlė galimybę atsiskaičiuoti fiksuota gamtinių dujų pardavimo kaina, kas suteikė galimybę jiems tiksliau planuoti kaštus bei suvaldyti dujų kainos dedamųjų svyravimo rizikas.

Bendrovė 2015 m. tyrimų ir plėtros nevykdė.

Išsamesnė informacija apie Bendrovės teikiamų paslaugų kainas ir tarifus gyventojams pateikiama Bendrovės interneto tinklalapyje www.ldtiekimas.lt.

Bendrovės finansiniai rezultatai

Per 2015 m. Bendrovė patyrė 36,9 mln. eurų ikimokestinius nuostolius. Nuostolingą Bendrovės veiklą iš esmės sąlygojo atidėjiniai nuostolingoms sutartims dėl Bendrovės vartotojams gražintinų sumų, susijusių su gamtinių dujų retrospektyviu importo kainos sumažinimu už laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2014 m. balandžio 30 d., taip pat buitiniams ir nebuitiniams vartotojams perkelta importo kainos sumažinimo dalis.

Atidėjinių nuostolingoms sutartims įtaka 2015 m. Bendrovės rezultatui sudaro 13,3 mln. eurų (16,5 mln. eurų – nebuitiniams vartotojams ir -3,3 mln. eurų – buitiniams vartotojams). Buitiniams vartotojams pritaikytos nuolaidos dėl gamtinių dujų importo kainos pokyčio įtaka Bendrovės rezultatui sudaro 3,2 mln. eurų, Nebuitiniams vartotojams perkeltos importo kainos sumažinimo įtaka Bendrovės rezultatui sudaro 30,4 mln. eurų.

Bendrovės 2015 m. normalizuota EBITDA (pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą, amortizaciją), t.y. EBITDA, eliminavus vartotojams pritaikytą nuolaidą per 2015 m. (dėl gamtinių dujų retrospektyviniu importo kainos sumažinimo už laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2014 m. balandžio 30 d.) bei suformuotus atidėjinius (nuostoliams, kurie susidarys dėl minėtos nuolaidos taikymo ateityje buitiniams ir nebuitiniams vartotojams pagal pasirašytas sutartis) sudaro 9,8 mln. eurų. Atitinkamai normalizuotas veiklos pelnas ir normalizuotas grynasis pelnas sudaro 9,5 mln. eurų ir 8,5 mln. eurų.

Lentelėje žemiau pateikiami Bendrovės finansiniai rezultatai:

	Už laikotarpį nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2015 m. gruodžio 31 d.	Už laikotarpį nuo 2014 m. rugsėjo 2 d. (steigimo data) iki 2014 m. gruodžio 31 d.
Pardavimo pajamos	226.927	81.670
Kitos veiklos grynasis rezultatas	94	7
EBITDA	(37.078)	(470)
Veiklos pelnas (nuostoliai)	(37.421)	(484)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(35.028)	(427)
<i>Gamtinių dujų importo kainos sumažinimo įtakos eliminavimas (normalizavimas):</i>		
Nebuitinių vartotojų nuostolingų sutarčių pasikeitimas	16.518	846
Buitinių vartotojų nuostolingų sutarčių pasikeitimas	(3.255)	328
Nebuitiniams vartotojams perkelta importo kainos sumažinimo dalis	30.375	
Buitiniams vartotojams perkelta importo kainos sumažinimo dalis	3.242	329
Viso normalizavimo įtaka	46.880	1.503
Normalizuota EBITDA	9.802	1.033
Normalizuotas veiklos pelnas	9.459	1.019
Normalizuotas grynasis pelnas	8.456	852

Už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Bendrovės pajamos

2015 m. Bendrovė uždirbo 226,9 mln. eurų pardavimo pajamų: 63,7 mln. eurų iš gamtinių dujų pardavimo gyventojams ir 163,2 mln. eurų iš gamtinių dujų pardavimo verslo klientams.

Pardavimo pajamose 57,2 mln. eurų sudarė gamtinių dujų perdavimo, skirstymo paslaugų perpardavimo pajamos bei SGDT mokesčio pajamos; 169,8 mln. eurų - pajamos iš gamtinių dujų pardavimų.

Bendrovės sąnaudos

Gamtinių dujų pirkimo sąnaudos per minėtą laikotarpį sudarė 204,7 mln. eurų, t.y. 85,3 proc. visų sąnaudų. Kitos sąnaudos sudarė 59,8 mln. eurų (14,7 proc.).

Kitose sąnaudose didžiausią dalį (92,2 proc.) sudarė gamtinių dujų perdavimo, skirstymo paslaugų pirkimo ir SGDT mokesčio sąnaudos, kurios bendrai sudarė 55,1 mln. eurų.

„Išmokos darbuotojams ir susijusios socialinio draudimo sąnaudos“ (nevertinant išmokų darbuotojams atidėjinio pasikeitimo bei atostogų rezervo pokyčio) sudarė 4,4 proc. kitų sąnaudų (2,6 mln. eurų). Likusios Bendrovės veiklos sąnaudos per 2015 m. sudarė 2,0 mln. eurų.

Didžioji dalis likusių veiklos sąnaudų yra susijusios su įmokų iš gyventojų surinkimu ir informacijos apdorojimu (0,4 mln. eurų); patalpų ir transporto priemonių nuoma, komunalinėmis paslaugomis (0,3 mln. eurų); IT paslaugų įsigijimu (0,3 mln. eurų); tranzitu per Kiemėnus ir dujų saugojimu Inčiukalnio dujų saugykloje (0,4 mln. eurų).

Bendrovės turtas

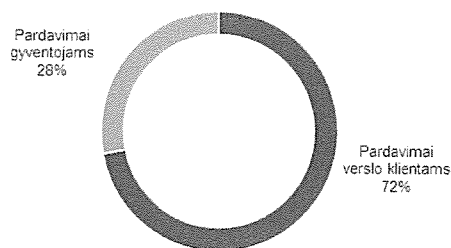
Bendrovės turtas 2015 m. pabaigoje sudarė 96,8 mln. eurų. Ilgalaikis turtas sudarė 4,0 mln. eurų (4,1 proc. viso turto).

Ilgalaikiame turte didžiausią dalį (95,2 proc.) sudarė atidėtojo pelno mokesčio turtas, priskaičiuotas didžiąja dalimi nuo suformuotų atidėjinų nuostolingoms sutartims dėl retrospektyviai pritaikytos gamtinių dujų importo kainos nuolaidos. Bendrovė neturi savo nekilnojamojo turto. Patalpos veiklai vykdyti yra nuomojamos.

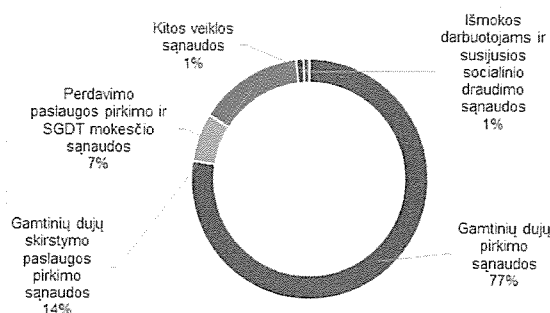
Trumpalaikis turtas laikotarpio pabaigoje sudarė 92,8 mln. eurų (95,9 proc. nuo viso turto). Didžiausią dalį trumpalaikiame turte (38,6 proc. nuo trumpalaikio turto, arba 35,8 mln. eurų) sudarė „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“. „Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos“ sudarė 30,5 proc. nuo trumpalaikio turto arba 28,3 mln. eurų. „Prekybos gautinos sumos“ sudarė 19,2 mln. eurų (arba 20,7 proc. nuo trumpalaikio turto), gamtinių dujų atsargos saugykloje ir pas trečiasias šalis pagal atpirkimo sandorį sudarė 8,9 mln. eurų (arba 9,6 proc. nuo trumpalaikio turto).

Didžiausi pokyčiai turto struktūroje lyginant su 2014 m. pabaiga susidarė dėl „Išankstinių apmokėjimų, ateinančio laikotarpio sąnaudų ir sukauptų pajamų“ augimo; ši suma pagrįste susidarė dėl PAO Gazprom sumokėto avanso už importuojamas gamtines dujas. Gautinų prekybos sumų apimtis sumažėjo dvigubai (nuo 39,0 iki 19,2 mln. eurų arba nuo 34,7 iki 20,7 proc. dalies trumpalaikiame turte); to priežastys yra tai, kad UAB LITGAS tapo paskirtuoju tiekėju ir jai perėjo dalis šilumą gaminančių klientų; taip pat sumažėjimą įtakoję dujų megavatvalandės pardavimo kainos sumažėjimas lyginant su 2014 m. pabaiga.

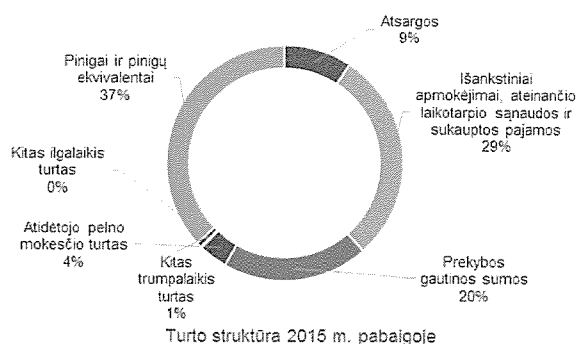
Nuosavas kapitalas per 2015 m. dėl patirto nuostolio sumažėjo 54,2 proc. ir laikotarpio pabaigoje sudarė 22,3 mln. Jis buvo 3,3 karto mažesnis už turimus įsipareigojimus (74,5 mln. eurų). Nuosavame kapitale 21,5 mln. eurų sudarė nepaskirstytasis pelnas, kuris per 2015 m. sumažėjo nuo 48,8 mln. eurų dėl nuolaidos taikymo buitiniams ir nebutiniams vartotojams ryšium su retrospektyviai pritaikyta gamtinių dujų importo kainos nuolaida. Atidėjiniai išaugo nuo 8,1 iki 21,4 mln. eurų. Atidėjiniai įvertina pasirašytas nuostolingas sutartis, kurių nuostolis susidarė dėl nuolaidos gražinimo įtakos.



2015 m. pardavimo pajamų struktūra pagal vartotojus

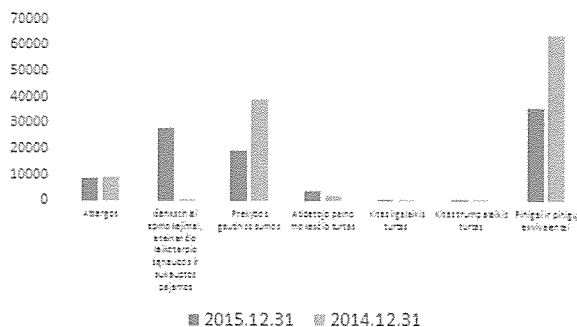


2015 m. sąnaudų struktūra



Turto struktūra 2015 m. pabaigoje

Turto straipsnių apimtys 2015-12-31 ir 2014-12-31



UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS”, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
METINIS PRANEŠIMAS

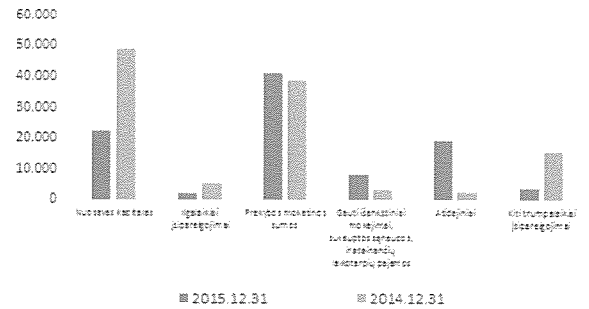
Už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Finansinių skolų kredito įstaigoms 2015 m. pabaigai Bendrovė neturėjo; įsipareigojimuose didžiausią dalį (72,2 mln. eurų arba 97 proc. nuo visų įsipareigojimų) sudarė trumpalaikiai įsipareigojimai.

Daugiau informacijos apie Bendrovės finansinius rezultatus pateikiama UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ 2015 m. audituotų metinių finansinių ataskaitų pastabose.

Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų struktūra
2014-12-31 ir 2015-12-31



Mantas Mikalajūnas
Generalinis direktorius