

AB „LIETUVOS DUJOS“

2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE,
PATEIKIAMOS KARTU SŲ NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



Building a better
working world

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

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

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

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

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Lietuvos dujos“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome toliau pateiktų AB „Lietuvos dujos“, Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės (toliau - Bendrovė), ir konsoliduotųjų AB „Lietuvos dujos“ ir dukterinės bendrovės (toliau - Grupė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2013 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos, susijusios 2013 m. pelno (nuostolių), bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir aiškinamasis raštas (reikšmingų apskaitos metodų santrauka bei kita aiškinamoji informacija), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Bendrovės vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau - TFAS), ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

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

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

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

Sąlyginės nuomonės pagrindas

- a) TFAS reikalauja sustabdyti nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimą ilgalaikiam turtui, priskiriamam nutrauktai veiklai (perdavimo veiklai) nuo to momento, kai ji tenkina nutrauktos veiklos apibrėžimą. Finansinių ataskaitų parengimo pagal TFAS tikslais, Bendrovė ir Grupė turėjo sustabdyti nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimą aukščiau minėtam turtui nuo 2013 m. liepos 1 d., o ne nuo 2013 m. liepos 31 d. - nutrauktos veiklos perdavimo momento, kaip detalčiau paaiškinta 4 pastaboje. 2013 m. liepos mėn. nusidėvėjimo ir amortizacijos suma sudaro 6,2 milijono litų. Jei Bendrovė ir Grupė būtų sustabdžiusi nusidėvėjimą ir amortizaciją vienu mėnesiu anksčiau, kaip reikalauja TFAS, 2013 m. rezultatas padidėtų 6,2 milijonais litų, tačiau šis pataisymas dėl nutrauktos veiklos apskaitymo neturėtų poveikio nuosavam kapitalui ir ilgalaikio turto balansiniam likučiui 2013 m. gruodžio 31 d.
- b) Bendrovės ir Grupės apskaitos politika (2 pastaba) numato, kad ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina įvertinus nusidėvėjimą bei vertės sumažėjimo nuostolius. Bendrovė ir Grupė įvertina ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamąją vertę kiekvieną kartą, kai yra požymių, jog ilgalaikio materialiojo turto vertė gali būti sumažėjusi. Perdavimo veiklos atskyrimas 2013 m. ir planuojamas skirstymo veiklos atskyrimas 2014 m., aprašyti 1-oje ir 4-oje pastaboje, indikuoja poreikį įvertinti vertės sumažėjimą atskirų veiklų pagrindu. Tačiau Bendrovės ir Grupės vadovybė tokio vertinimo neatliko nei 2013, nei 2012 m. pabaigoje, kadangi tai susiję su dideliais neapibrėžtumais. Dėl to mes negalėjome patikimai įvertinti aukščiau minėto dalyko įtakos Bendrovės ir Grupės ilgalaikiam materialiajam turtui, susijusiam su perdavimo veikla (kurio balansinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.567.000 tūkst. litų) ir skirstymo veikla (kurio balansinė vertė 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 789.329 tūkst. litų), bei Bendrovės ir Grupės 2013 m. ir 2012 m. finansiniams rezultatams.



Building a better
working world

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ a) dalyje aprašyto dalyko įtaką bei b) dalyje aprašyto dalyko galimą įtaką, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme 2013 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų 2013 m. finansinėms ataskaitoms.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335

Asta Štreimikienė

Auditoriaus pažymėjimo

Nr. 000382

Auditas buvo baigtas 2014 m. kovo 4 d.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Finansinės būklės ataskaitos

		Bendrovė		Grupė
		2013 m. gruodžio 31 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
TURTAS				
A.	Ilgalaikis turtas	796.256	2.364.314	2.358.438
I.	Ilgalaikis nematerialusis turtas	5	2.540	2.623
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	6	793.232	2.351.181
II.1.	Žemė		1	388
II.2.	Pastatai ir statiniai		743.463	1.984.871
II.2.1.	Pastatai		55.401	82.851
II.2.2.	Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai		-	1.202.474
II.2.3.	Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai		685.959	676.000
II.2.4.	Kiti pastatai ir statiniai		2.103	23.546
II.3.	Mašinos ir įrengimai		16.117	250.785
II.4.	Transporto priemonės		10.420	15.376
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		19.122	29.024
II.6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		2.708	3.489
II.7.	Nebaigta statyba		1.401	67.248
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		484	10.510
III.1.	Investicija į dukterinę įmonę	1, 7	-	9.181
III.2.	Investicija į bendrai valdomą įmonę	1	483	1.320
III.3.	Ilgalaikės gautinos sumos	8	1	9
B.	Trumpalaikis turtas	254.255	564.249	569.745
I.	Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai		42.614	80.651
I.1.	Atsargos	9	42.042	80.108
I.1.1.	Žaliavos, atsarginės dalys ir kitos atsargos		1.618	6.998
I.1.2.	Prekės, skirtos perparduoti (įskaitant gamtines dujas)		40.424	73.110
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai		572	543
II.	Gautinos sumos	10	140.869	204.499
II.1.	Iš pirkėjų gautinos sumos		139.706	191.352
II.2.	Kitos gautinos sumos	15	1.163	13.147
III.	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		3.732	6.682
IV.	Kitas trumpalaikis turtas	11	-	160.000
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	67.040	112.417
Turto iš viso			1.050.511	2.928.563
				2.928.183

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Bendrovės ir Grupės 2013 m. finansinės ataskaitos visais reikšmingais aspektais sutampa dėl dukterinės įmonės nereikšmingumo.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

		Bendrovė		Grupė
		2013 m. gruodžio 31 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2012 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
C.	Nuosavas kapitalas	701.048	2.058.261	2.057.846
I.	Įstatinis kapitalas	290.686	469.068	469.068
II.	Rezervai	357.082	1.513.229	1.513.844
II.1.	Privalomasis rezervas	29.069	43.692	43.884
II.2.	Kiti rezervai	328.013	1.469.537	1.469.960
III.	Nepaskirstytasis pelnas	53.280	75.964	74.934
D.	Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	349.463	870.302	870.337
I.	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	172.416	567.036	567.057
I.1.	Ilgalaikės finansinės skolos	-	180.000	180.000
I.2.	Dotacijos (atidėtosios pajamos)	135.872	230.805	230.805
I.3.	Ilgalaikės išmokos darbuotojams	7.964	9.097	9.097
I.4.	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	28.580	147.134	147.155
II.	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	177.047	303.266	303.280
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	-	2.144	2.144
II.2.	Prekybos skolos	136.315	238.943	238.947
II.3.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	9.012	9.738	9.739
II.4.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	8.919	11.052	11.056
II.5.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	22.801	41.389	41.394
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		1.050.511	2.928.563	2.928.183

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Bendrovės ir Grupės 2013 m. finansinės ataskaitos visais reikšmingais aspektais sutampa dėl dukterinės įmonės nereikšmingumo.

Generalinis direktorius	Viktoras Valentukevičius		2014 m. kovo 4 d.
Vyriausiasis buhalteris	Žydrūnas Augutis		2014 m. kovo 4 d.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	Bendrovė		Grupė
		2013 m.	2012 m. (pertvarkyta*)	2012 m. (pertvarkyta*)
I. Pajamos		1.537.267	1.707.041	1.707.328
I.1. Pardavimo pajamos	3	1.532.645	1.703.141	1.703.423
I.2. Kitos veiklos pajamos	20	4.622	3.900	3.905
II. Sąnaudos		(1.480.998)	(1.658.450)	(1.659.590)
II.1. Gamtinių dujų pirkimo sąnaudos		(1.310.429)	(1.500.193)	(1.500.193)
II.2. Nusidėvėjimas ir amortizacija	5, 6	(41.526)	(39.842)	(40.029)
II.3. Išmokos darbuotojams ir susijusios socialinio draudimo sąnaudos		(78.210)	(77.158)	(77.535)
II.4. Remonto ir techninės priežiūros sąnaudos		(21.849)	(21.721)	(21.724)
II.5. Gamtinių dujų perdavimo paslaugos pirkimo sąnaudos	19	(7.318)	-	-
II.6. Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(5.709)	(5.513)	(5.564)
II.7. Kitos sąnaudos		(15.957)	(14.023)	(14.545)
III. Veiklos pelnas		56.269	48.591	47.738
IV. Finansinė veikla	21	863	1.886	1.926
IV.1. Pajamos		1.457	1.886	1.952
IV.2. Sąnaudos		(594)	-	(26)
V. Pelnas prieš apmokestinimą		57.132	50.477	49.664
VI. Pelno mokestis	22	(3.852)	(3.471)	(4.092)
VI.1. Ataskaitinių metų pelno mokestis		(7.969)	(5.429)	(5.429)
VI.2. Atidėtas pelno mokestis		4.117	1.958	1.337
VII. Tęsimos veiklos grynas pelnas		53.280	47.006	45.572
VIII. Nutrauktos veiklos grynas pelnas	4	9.996	28.958	28.934
IX. Grynas pelnas iš viso		63.276	75.964	74.506
Pagrindinis ir sąlyginis pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)	23	0,168	0,162	0,159
Pagrindinis ir sąlyginis pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas) iš tęsimos veiklos**	23	0,142	0,100	0,097

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Bendrovės ir Grupės 2013 m. finansinės ataskaitos visais reikšmingais aspektais sutampa dėl dukterinės įmonės nereikšmingumo.

*Pertvarkyta pateikiant Bendrovės ir Grupės perdavimo veiklą kaip nutrauktą veiklą, žr. 1, 4 aiškinamojo rašto pastabas.

** Žr. 23 aiškinamojo rašto pastabą.

Generalinis direktorius

Viktoras Valentukevičius

2014 m. kovo 4 d.

Vyriausiasis buhalteris

Žydrūnas Augutis

2014 m. kovo 4 d.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Bendrųjų pajamų ataskaitos

	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m.	2012 m.
I. Grynasis pelnas	63.276	75.964	74.506
II. Visos bendrosios pajamos	63.276	75.964	74.506

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Viktoras Valentukevičius		2014 m. kovo 4 d.
Vyriausiasis buhalteris	Žydrūnas Augutis		2014 m. kovo 4 d.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Agonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Bendrovė	Pastabos	Išstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
2012 m. sausio 1 d. likutis		469.068	38.908	1.450.635	95.686	2.054.297
Pervesta į privalomąjį rezervą		-	4.784	-	(4.784)	-
Pervesta į kitus rezervus		-	-	18.902	(18.902)	-
Patvirtinti dividendai	24	-	-	-	(72.000)	(72.000)
Visos bendrosios pajamos		-	-	-	75.964	75.964
<i>Grynasis metų pelnas</i>		-	-	-	75.964	75.964
2012 m. gruodžio 31 d. likutis		469.068	43.692	1.469.537	75.964	2.058.261
Pervesta iš kitų rezervų		-	-	(160.000)	160.000	-
Pervesta į privalomąjį rezervą		-	3.215	-	(3.215)	-
Pervesta į kitus rezervus		-	-	15.749	(15.749)	-
Patvirtinti dividendai	24	-	-	-	(217.000)	(217.000)
Visos bendrosios pajamos		-	-	-	63.276	63.276
<i>Grynasis metų pelnas</i>		-	-	-	63.276	63.276
Perdavimo veiklos atskyrimas	31	(178.382)	(17.838)	(997.273)	(9.996)	(1.203.489)
2013 m. gruodžio 31 d. likutis		290.686	29.069	328.013	53.280	701.048

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Viktoras Valentukevičius		2014 m. kovo 4 d.
Vyriausiasis buhalteris	Žydrūnas Augutis		2014 m. kovo 4 d.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Agonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Grupė	Pastabos	Išstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
2012 m. sausio 1 d. likutis		469.068	39.100	1.452.540	94.632	2.055.340
Pervesta į privalomąjį rezervą		-	4.784	-	(4.784)	-
Pervesta į kitus rezervus		-	-	18.902	(18.902)	-
Pervesta iš kitų rezervų dukterinės įmonės nuostoliui padengti		-	-	(1.482)	1.482	-
Patvirtinti dividendai	24	-	-	-	(72.000)	(72.000)
Visos bendrosios pajamos		-	-	-	74.506	74.506
Grynasis metų pelnas		-	-	-	74.506	74.506
2012 m. gruodžio 31 d. likutis		469.068	43.884	1.469.960	74.934	2.057.846

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Viktoras Valentukevičius		2014 m. kovo 4 d.
Vyriausiasis buhalteris	Žydrūnas Augutis		2014 m. kovo 4 d.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaitos

	Pastabos	Bendrovė		Grupė
		2013 m.	2012 m.	2012 m.
I. Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
I.1. Grynasis pelnas		63.276	75.964	74.506
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymai ir kiti koregavimai:				
I.2. Nusidėvėjimas ir amortizacija	5, 6	86.212	114.144	114.331
I.3. Parduto ir nurašyto ilgalaikio materialiojo turto bei abejotinių iš pirkėjų gautinų sumų ir atsargų nurašymo (pelnas) nuostolis		(313)	(127)	175
I.4. Ilgalaikio materialiojo turto, finansinio turto, iš pirkėjų gautinų abejotinių sumų ir atsargų vertės sumažėjimo nuostoliai		849	533	534
I.5. Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		1.561	(4.427)	(3.806)
I.6. Palūkanų (pajamos)		(776)	(1.181)	(1.246)
I.7. Palūkanų sąnaudos		1.649	614	614
I.8. Valiutų kursų pasikeitimo nuostoliai		1	1	1
I.9. Dotacijų (atidėtyjų pajamų) (amortizacija)		(5.236)	(5.665)	(5.665)
I.10. Bendrai valdomos įmonės Bendrovei tenkančių rezultatų eliminavimas	21	364	-	50
I.11. Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas		255	(9)	(9)
		147.842	179.847	179.485
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
I.12. Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	9	11.143	(1.572)	(1.561)
I.13. Iš pirkėjų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		42.611	(23.167)	(23.169)
I.14. Kitų gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų (padidėjimas)		(39.859)	(301)	(317)
I.15. Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	25	(64.486)	10.529	10.526
I.16. Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas		51.057	4.001	3.967
I.17. Kito finansinio turto (sumažėjimas)		(27.302)	-	-
I.18. (Sumokėtas) pelno mokestis		(5.584)	(13.598)	(13.598)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai iš viso		(32.420)	(24.108)	(24.152)
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai		115.422	155.739	155.333
Tame tarpe iš nutrauktos veiklos	4	58.663	90.982	90.982
II. Investicinės veiklos pinigų srautai				
II.1. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	5, 6, 25	(130.884)	(142.491)	(142.499)
II.2. Įplaukos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		505	364	3.871
II.3. Investicijos į bendrai valdomą įmonę (įsigijimas)		-	(1.320)	(1.320)
II.4. Įplaukos iš investicijos į dukterinę įmonę	-	5.407	-	-
II.5. Atgautos ilgalaikės suteiktos paskolos ir gautinos sumos		8	7	7
II.6. Terminuotų indėlių sumažėjimas (padidėjimas)	11	102.264	(102.264)	(105.697)
II.7. Gautos palūkanos		945	1.355	1.420
II.8. Kitų trumpalaikių investicijų pardavimas (įsigijimas)	11	57.736	(27.736)	(27.736)
II.9. Dėl perdavimo veiklos atskyrimo AB „Amber Grid“ pervesti pinigai		(10.860)	-	-
Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai		25.121	(272.085)	(271.954)
Tame tarpe iš nutrauktos veiklos	4	(76.248)	(81.277)	(81.277)

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Bendrovė		Grupė
		2013 m.	2012 m.	2012 m.
III. Finansinės veiklos pinigų srautai				
III.1. Dividendų (išmokėjimas)		(216.849)	(72.093)	(72.093)
III.2. Paskolų gavimas	14	-	180.000	180.000
III.3. Paskolų (grąžinimas)	14	(1.072)	(2.144)	(2.144)
III.4. Gautos dotacijos	15,25	33.657	28.069	28.069
III.5. (Sumokėtos) palūkanos		(1.656)	(638)	(638)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(185.920)	133.194	133.194
Tame tarpe iš nutrauktos veiklos	4	7.532	11.208	11.208
IV. Grynas pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(45.377)	16.848	16.573
V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		112.417	95.569	95.884
VI. Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		67.040	112.417	112.457

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Viktoras Valentukevičius</u>		<u>2014 m. kovo 4 d.</u>
<u>Vyriausiasis buhalteris</u>	<u>Žydrūnas Augutis</u>		<u>2014 m. kovo 4 d.</u>

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

AB „Lietuvos dujos“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

Aguonų g. 24,
LT – 03212, Vilnius,
Lietuva.

Iki 2013 m. liepos 31 d. pagrindinė Bendrovės veikla buvo gamtinių dujų perdavimas, skirstymas ir tiekimas. Bendrovės vykdyta gamtinių dujų perdavimo veikla (perdavimo veiklos segmentas) 2013 m. liepos 31 d. buvo atskirta nuo Bendrovės. Bendrovės vykdyta perdavimo veikla šiose finansinėse ataskaitose atskleista kaip nutraukta veikla (3, 4, 31 pastaba). Bendrovė įregistruota 1990 m. lapkričio 23 d. Bendrovės akcijos yra kotiruojamos vertybinių popierių biržoje NASDAQ OMX Vilnius, Oficialiajame prekybos sąraše.

2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	Turimų akcijų skaičius 2013 m. gruodžio 31 d.	Turimų akcijų skaičius 2012 m. gruodžio 31 d.	Nuosavybės dalis (proc.)
„E.ON Ruhrgas International“ GmbH	113.118.140	182.534.384	38,9
ОАО „Газпром“	107.734.925	173.847.696	37,1
Lietuvos Respublikos energetikos ministerija	51.454.638	83.030.367	17,7
Kiti akcininkai	18.378.037	29.655.807	6,3
	290.685.740	469.068.254	100,0

Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas, yra paprastosios vardinės ir 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

Bendrovė turi 5 filialus.

Bendrovė turi 34 proc. bendrai su AB „Amber Grid“ ir su Suomijos dujų įmone Gasum Oy valdomos įmonės UAB GET Baltic akcijų. Bendrovės investicijų į UAB GET Baltic dalis sumažėjo nuo 66 proc. iki 34 proc., dalį bendrai valdomos įmonės akcijų (32 proc.) perleisus AB „Amber Grid“. UAB GET Baltic duomenys 2013 m. gruodžio 31 d.:

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Bendrovės valdomų akcijų dalis (proc.)	Įstatinis kapitalas	Bendrovei tenkanti ataskaitinių metų pelno (nuostolių) dalis	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
UAB GET Baltic	Aguonų g. 24, Vilnius	34	2.000	(171)	1.422	Licencijuota gamtinių dujų rinkos operatoriaus veikla – gamtinių dujų prekybos gamtinių dujų biržoje organizavimas

2013 m. likvidavus Bendrovės dukterinę įmonę UAB „Palangos perlas“ ir dėl jos 2013 m. veiklos rezultatų nereikšmingumo atskiros Grupės finansinės ataskaitos nesudaromos, jos sutampa su Bendrovės finansinėmis ataskaitomis. Toliau į 2013 m. Bendrovės ir Grupės finansinę informaciją referuojama kaip į Bendrovės.

2012 m. gruodžio 31 d. Grupę sudarė AB „Lietuvos dujos“, jos dukterinė įmonė UAB „Palangos perlas“ ir bendrai su Suomijos dujų įmone Gasum Oy valdoma įmonė UAB GET Baltic (toliau – Grupė). UAB „Palangos perlas“ ir UAB GET Baltic duomenys 2012 m. gruodžio 31 d.:

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis (proc.)	Įstatinis kapitalas	Grupei tenkanti ataskaitinių metų pelno (nuostolių) dalis	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
UAB „Palangos perlas“	Birutės g. 8, Klaipėda	100	9.704	(1.409)	8.910	Viešbučių ir viešojamaitinimo paslaugos
UAB GET Baltic	Aguonų g. 24, Vilnius	66	2.000	(50)	1.924	Licencijuota gamtinių dujų rinkos operatoriaus veikla – gamtinių dujų prekybos gamtinių dujų biržoje organizavimas

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 1.364 asmenys (2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės darbuotojų skaičius buvo atitinkamai 1.690 ir 1.695). Svarbų darbuotojų skaičiaus pokytį sąlygojo 2013 metais įvykdytas perdavimo veiklos atskyrimas, įgyvendinant ES III energetikos paketo ir atitinkamų Lietuvos teisės aktų reikalavimus.

AB „Lietuvos dujos“ veiklą reglamentuojantis Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymas reikalauja atskirti Bendrovės veiklos rūšių (skirstymo, tiekimo) apskaitą. Bendrovė tvarko apskaitą pagal įstatymo reikalavimus. Bendrovės veiklos segmentai po perdavimo veiklos atskyrimo yra gamtinių dujų skirstymas, tiekimas ir kita veikla (3 pastaba).

Gamtinių dujų skirstymo ir tiekimo veiklos yra licencijuojamos. Licencijas išduoda bei licencijuojamos veiklos priežiūrą vykdo Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – VKEKK). Bendrovei suteiktos gamtinių dujų skirstymo ir tiekimo licencijos.

Gamtinių dujų skirstymo paslaugų kainos vartotojams yra reguliuojamos. Reguluojamų kainų viršutinės ribas nustato VKEKK. Tiekimo paslaugų kainos nereguluojamos.

Bendrovės vadovybė šias finansines ataskaitas patvirtino 2014 m. kovo 4 d. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti šias ataskaitas arba nepatvirtinti jų bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

Bendrovės veiklų atskyrimas

Vykdydama Gamtinių dujų įstatymo ir Gamtinių dujų įstatymo įgyvendinimo įstatymo, perkeliančių į nacionalinę teisę Europos Sąjungos 3-iojo Energetikos paketo nuostatas, Lietuvos Respublikos Vyriausybė priėmė atitinkamus nutarimus, nustatančius Bendrovės veiksmus pertvarkant įmonę.

Bendrovės atlikti su perdavimo veiklos atskyrimu susiję veiksmai detalai aprašyti konsoliduotosiose ir Bendrovės metinėse 2012 m. finansinėse ataskaitose. 2013 m. birželio 11 d. neeilinis visuotinis AB „Lietuvos dujos“ akcininkų susirinkimas patvirtino AB „Lietuvos dujos“ atskyrimo sąlygas ir nusprendė jose numatytomis sąlygomis nuo tęsiančios veiklą AB „Lietuvos dujos“ atskirti jos dalį (AB „Lietuvos dujos“ gamtinių dujų perdavimo veiklą) bei šiai daliai priskirto turto, teisių ir pareigų pagrindu įkurti naują bendrovę AB „Amber Grid“. Nuo tada perdavimo veikla klasifikuojama kaip nutraukta pagal 5 TFAS.

Bendrovės galutinis skiriamasis balansas sudarytas 2013 m. liepos 31 d. būklei atspindi atskiriamai daliai AB „Amber Grid“ perduotą turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus (31 pastaba). 2013 m. rugpjūčio 1 d. Priėmimo-perdavimo aktu AB „Amber Grid“ buvo perduotas perdavimo veiklai priskirtas turtas, teisės ir pareigos ir tokiu būdu įvykdytas teisės aktų reikalavimas atskirti perdavimo veiklą. Kadangi tai yra sandoris tarp bendro pavaldumo įmonių, Bendrovė pasirinko nurašyti (atskirti) grynąjį atskiriamą turtą jo apskaitine verte atskyrimo datai. 17 TFAAK netaikomas.

Vadovaujantis aukščiau minėtais teisės aktais ir 2012 m. gegužės 28 d. AB „Lietuvos dujos“ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, ne vėliau kaip iki 2014 m. spalio 31 d. turi būti įvykdytas skirstymo veiklos teisinis, funkcinis ir organizacinis atskyrimas. Vykdydama Gamtinių dujų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimus dėl skirstymo veiklos atskyrimo, 2013 m. spalio 30 d. AB „Lietuvos dujos“ valdyba priėmė sprendimą įsteigti dukterinę bendrovę su 1 mln. litų įstatiniu kapitalu, kurios juridinė forma bus uždaroji akcinė bendrovė ir kuriai vėliau bus perduota Bendrovės gamtinių dujų skirstymo veikla kartu su šiai veiklai priskirtu turtu, teisėmis bei pareigomis.

Suskystintų gamtinių dujų terminalo lėšų administravimas

Nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. liepos 31 d. Bendrovė, vykdydama Lietuvos Respublikos suskystintų gamtinių dujų terminalo (toliau – SGDT) įstatymo ir lydimųjų teisės aktų reikalavimus, rinko ir administruo SGDT lėšas. Bendrovė, rinkdama ir administruodama SGDT lėšas veikė tik kaip tarpininkas ir ši veikla Bendrovei nesukūrė pajamų / pelno įprastinės veiklos metu. Nuo 2013 m. liepos 31 d. SGDT lėšas administruoja nuo Bendrovės atskirtos perdavimo veiklos pagrindu įkurta AB „Amber Grid“.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės 2013 m. finansines ataskaitas yra šie:

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos sąjungoje (toliau – ES). Jos parengtos remiantis istorinės įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus ilgalaikį materialųjį turtą, kuris perėjimo prie TFAS momentu buvo įvertintas menama savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

2.1. Finansinių ataskaitų pagrindas

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

Šiais atskaitiniais metais Bendrovė pritaikė šiuos naujus TFAS ir TFAS pakeitimus:

- 1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pakeitimas – kitų bendrųjų pajamų (KBP) elementų pateikimas. Ši pataisa keičia KBP pateiktų elementų grupavimą. Elementai, kurie galėtų būti perkelti (arba „grąžinti“) į pelno (nuostolių) ataskaitą ateityje (pavyzdžiui, nutraukus pripažinimą ar apmokėjus), bus pateikiami atskirai nuo elementų, kurie niekada nebus perkeltami. Šiuo metu Bendrovė neturi KBP elementų, todėl šis pakeitimas neturės jokios įtakos finansinėms ataskaitoms.
- 19 TAS „Išmokos darbuotojams“ pakeitimai. 19 TAS yra daug pakeitimų: nuo esminių, tokių kaip „koridoriaus“ metodo ir laukiamos grąžos iš plano turto taikymo panaikinimo iki paprastų paaiškinimų ir pakeistų formuluočių. Šis pakeitimas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.
- 7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“ pakeitimas - Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita. Pakeitimas numato bendrus reikalavimus dėl atskleidimo. Šie atskleidimai privalo naudotojams suteikti informacijos, kuri būtų naudinga vertinant užskaitų poveikį ar potencialų poveikį bendrovės finansinei būklei. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė neturi susitarimų dėl užskaitų.
- 13 TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“. Pagrindinė 13 TFAS išleidimo priežastis yra supaprastinti ir pagerinti standartų reikalavimų, susijusių su tikrosios vertės nustatymu, taikymo nuoseklumą. Šis standartas nekeičia nuostatų, kada įmonė privalo naudoti tikrosios vertės metodą, o pateikia paaiškinimų, kaip turi būti atliekamas tikrosios vertės nustatymas, kai to reikalauja ar leidžia TFAS. Šis pakeitimas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėse ataskaitose pateikiamiems skaičiams, tačiau remiantis jo reikalavimais buvo atskleista papildoma informacija (žr. 2.18 pastabą).
- 20 TFAAK išaiškinimas „Paviršinės kasyklos gavybos etapo nuodangos sąnaudos“. Šis išaiškinimas taikomas nuodangos sąnaudoms, patirtoms atliekant kasyklos gavybos etapo paviršinės kasybos darbus („gavybos nuodangos sąnaudos“). Šis išaiškinimas neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė nevykdo kasyklų veiklos.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

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

19 TAS „Išmokos darbuotojams“ pakeitimai (įsigalioja nuo ar po 2014 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Šie pakeitimai nurodo, kaip apskaityti darbuotojų įnašus į nustatytų įmokų planus. Kadangi Bendrovės darbuotojai nedaro tokių įnašų, šio pakeitimo taikymas neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

27 TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Kaip pasekmė naujai išleistų 10 TFAS, 11 TFAS ir 12 TFAS, šis standartas buvo pakoreguotas taip, kad nustatytų apskaitos ir atskleidimų reikalavimus investicijoms į dukterines, bendrai valdomas įmones ir asocijuotas įmones, kai bendrovė rengia atskiras finansines ataskaitas. Pagal 27 TAS bendrovė, rengianti atskiras finansines ataskaitas, turi apskaityti šias investicijas įsigijimo savikaina arba vadovaudamasi 9 TFAS „Finansinės priemonės“. Šio pakeitimo taikymas neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir bendras įmones“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Kaip pasekmė naujai išleistų 10 TFAS, 11 TFAS ir 12 TFAS, buvo pakeistas šio standarto pavadinimas ir nuo šiol jis apima nuosavybės metodo taikymą ne tik asocijuotoms įmonėms, bet ir bendroms įmonėms. Bendrovė investiciją į bendrą įmonę apskaito nuosavybės metodu, todėl šio pakeitimo taikymas neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų pagrindas (tęsinys)

32 TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ pakeitimas – Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šioje pataisoje išaiškinama frazės „šiuo metu turi pagal įstatymą įvykdomą teisę atlikti užskaitymą“ reikšmė ir paaiškinamas 32 TAS užskaitos kriterijų taikymas atsiskaitymo sistemoms (tokioms kaip kliringo namų sistemos), kurios taiko nesinchroninio bendrojo atsiskaitymo mechanizmus. Pakeitimas neturės įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes jos neturi atsiskaitymo sistemų ir neatlieka finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaitų.

36 TAS „Turto nuvertėjimas“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šis pakeitimas reikalauja atskleisti papildomą informaciją apie tikrosios vertės vertinimą, kai atsiperkamoji vertė yra nustatoma remiantis tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas, ir panaikina netyčia atsiradusias 13 TFAS pasekmes 36 TAS atskleidimams. Šis pakeitimas neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams, tačiau gali reikėti papildomų atskleidimų.

39 TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šis pakeitimas leidžia tęsti apsidraudimo apskaitą, kai išvestinės finansinės priemonės, skirtos rizikai drausti, pakeitimas atitinka nustatytus kriterijus. Šis pakeitimas neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams, nes Bendrovė netaiko apsidraudimo apskaitos.

9 TFAS „Finansinės priemonės“ (įsigalioja nuo ar po 2015 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

9 TFAS ilgainiui pakeis 39 TAS. Tarptautinė apskaitos standartų valdyba (toliau – TASV) išleido pirmąsias tris šio standarto dalis, kuriose nustatyta nauja finansinio turto klasifikavimo ir vertinimo tvarka, reikalavimai finansinių įsipareigojimų apskaitai bei rizikos mažinimo apskaitai. Bendrovė dar neįvertino šių pakeitimų taikymo įtakos.

10 TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šis 10 TFAS pakeitimas nustato vieningą kontrolės nustatymo būdą, kuris bus taikomas visoms įmonėms, įskaitant ir specialios paskirties įmones. 10 TFAS pakeitimai reikalauja iš vadovybės atlikti svarbius vertinimus, nustatant, kurios įmonės yra kontroliuojamos ir atitinkamai privalo būti konsoliduojamos patrunuojančios įmonės. Tokių svarbių vertinimų pavyzdžiai būtų de facto kontrolės įvertinimas, potencialių balsavimo teisių įvertinimas bei nustatymas, ar sprendimų priėmėjas veikia kaip atstovaujamas, ar kaip agentas. 10 TFAS pakeičia 27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“ dalį, kurioje kalbama apie konsoliduotas finansines ataskaitas, ir Nuolatinio aiškinimo komiteto 12 aiškinimą „Konsolidavimas – specialiosios paskirties įmonės“. Šis pakeitimas neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

11 TFAS „Jungtinė veikla“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

11 TFAS panaikina jungtinės veiklos įmonių konsolidavimą taikant proporcingos dalies principą. Pagal 11 TFAS jungtinės veiklos įmonės, jei jos klasifikuojamos kaip bendros įmonės (naujai apibrėžtas terminas), privalo būti apskaitomos taikant nuosavybės metodą. Be to, bendrai kontroliuojamas turtas ir veikla yra bendra veikla pagal 11 TFAS, o šių bendros veiklos sutarčių apskaita iš esmės nesiskirs nuo šiuo metu taikomų apskaitos principų, t.y. įmonė ir toliau pripažins jai priklausančią atitinkamą dalį turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų. Bendrovė investiciją į bendrą įmonę apskaito nuosavybės metodu, todėl šio pakeitimo taikymas neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

12 TFAS „Dalyvavimo kitose įmonėse atskleidimai“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

12 TFAS, kaip vienas išsamus standartas, nustato atskleidimo reikalavimus įmonės investicijoms į dukterines įmones, bendros veiklos sutartis, investicijoms į asocijuotas įmones ir specialios paskirties įmones. Šis standartas pareikalauja papildomų informacijos atskleidimų, tokių kaip padaryti įvertinimai, susiję su kontrolės nustatymu. Bendrovė šiuo metu vertina šių pakeitimų taikymo įtaką Bendrovės finansinei būklei ir rezultatams.

10 TFAS, 12 TFAS ir 27 TAS pakeitimai – Investicinės bendrovės (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Pakeitimai taikomi įmonėms, atitinkančioms investicinės bendrovės apibrėžimą. Šie pakeitimai reikalauja tokioms įmonėms taikyti 10 TFAS konsolidavimo reikalavimų išimtį – investicinės bendrovės savo dukterines įmones turi apskaityti tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą, o ne konsoliduoti. Šio pakeitimo taikymas neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė nėra investicinė bendrovė ir ateityje neplanuoja ja tapti.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų pagrindas (tęsinys)

TFAS patobulinimai

Įsigalioja nuo ar po 2014 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimta ES:

2013 m. gruodžio mėn. TASV išleido jungtinį šių standartų reikalingų, bet neskubių pakeitimų dokumentą:

- 1 TFAS „TFAS taikymas pirmą kartą“;
- 2 TFAS „Mokėjimas akcijomis“;
- 3 TFAS „Verslo jungimai“;
- 8 TFAS „Veiklos segmentai“;
- 13 TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“;
- 16 TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“;
- 24 TAS „Susijusių šalių atskleidimas“;
- 38 TAS „Nematerialusis turtas“;
- 40 TAS „Investicinis turtas“.

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

21 TFAAK išaiškinimas „Rinkliavos“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

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

Bendrovė planuoja pradėti taikyti aukščiau aprašytus standartų patobulinimus ir išaiškinimą jų įsigaliojimo datą, jei jie bus priimti taikyti Europos Sąjungoje.

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

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

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

2.3. Konsolidavimo principai

Grupės konsoliduotosios finansinės ataskaitos apima AB „Lietuvos dujos“ ir jos dukterines įmones, kai tokių yra. Paprastai įmonė yra kontroliuojama, kai Bendrovei tiesiogiai ar netiesiogiai priklauso daugiau nei 50 procentų balsavimo teises suteikiančio akcinio kapitalo, ir (ar) kai ji gali kontroliuoti finansinę ir įprastinę veiklą ir taip gauti naudos iš šios įmonės veiklos.

Įsigytoms įmonėms apskaityti taikomas pirkimo metodas. Bendrovė įsigytą identifikuojamą kitos įmonės turtą ir įsipareigojimus įsigijimo dieną įvertina tikrąja verte. Skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir įsigyto grynojo turto tikrosios vertės įsigijimo dieną laikomas prestižu (neigiamu prestižu). Teigiamas prestižas finansinėse ataskaitose pateikiamas įsigijimo savikaina, įvertinus jo vertės sumažėjimo nuostolius. Neigiamas prestižas iš karto pripažįstamas pajamomis ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje. Konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose su konsoliduojamomis dukterinėmis įmonėmis susijęs prestižas parodomas nematerialiojo turto dalyje.

Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais verslo susijungimų metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas tiems Grupės pinigų generuojantiems vienetams, kurie, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai ar kitas turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetams.

Per metus įsigytos arba parduotos įmonės yra įtraukiamos į konsoliduotąsias finansines ataskaitas nuo įsigijimo datos arba iki pardavimo datos. Konsoliduojant eliminuojami visi įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai.

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos yra sudaromos taikant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis. Atskirose Bendrovės finansinėse ataskaitose investicijos į dukterines įmones yra apskaitomos taikant savikainos metodą.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.4. Investicija į bendrai valdomą įmonę

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

2.5. Nematerialusis turtas

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

Nematerialiojo turto tarnavimo laikotarpis gali būti ribotas arba neribotas.

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

Bendrovė ir Grupė neturi nematerialiojo turto su neribotu tarnavimo laikotarpiu.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Tokia įsigijimo vertė apima dalies ilgalaikio materialiojo turto pakeitimo sąnaudas, kai tokios sąnaudos yra patiriamos ir yra tenkinama pripažinimo sąlyga. Atitinkamai, kai atliekamas reikšmingas remontas, išlaidos apskaitomos finansinės būklės ataskaitoje kaip ilgalaikio materialiojo turto pakeitimas, kai yra tenkinama pripažinimo sąlyga. Kitos remonto ir priežiūros sąnaudos apskaitomos kaip patirtas pelnas arba nuostoliai.

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

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

Pastatai	25 - 60 metų
Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai	55 metai
Mašinos ir įrengimai	5 - 18 metų
Kiti pastatai ir statiniai	15 - 19 metų
Transporto priemonės	6 metai
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	4 - 9 metai
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4 - 9 metai

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

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.7. Finansinis turtas

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

Finansinio turto vertinimo kategorijos, aktualios Bendrovei, apima:

Finansinį turtą vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, priskiriamas turtas, laikomas prekybai, t.y. jeigu jis buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Paskolas ir gautinas sumas

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

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

2.8. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.9. Atsargos

Bendrovės ir Grupės atsargos, kurias sudaro gamtinės dujos vamzdynuose ir 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. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.11. Finansinės skolos

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

Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės būklės ataskaitos datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2.12. Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo kriterijus atitinkančio turto įsigijimui, statybai ar gamybai, yra kapitalizuojamos kaip atitinkamo turto įsigijimo savikainos dalis. Kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolinimosi išlaidos apima palūkanas ir kitas su lėšų skolinimusi patirtas išlaidas. Bendrovės ir Grupės pasirinkimu, tikslinės paskolos užbaigus tikslinės paskirties turto statybą/įsigijimą netampa bendrosiomis, todėl susijusios skolinimosi išlaidos toliau nekapitalizuojamos.

2.13. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

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

Vartotojų sumokėtos įmokos už prijungimą prie Bendrovės dujų sistemos apskaitomos kaip atidėtosios pajamos ir pripažįstamos pajamomis per kapitalizuoto susijusio turto nusidėvėjimo laikotarpį.

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

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

2.14. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Nustatytų išmokų planas – išeitinės išmokos

Pagal kolektyvinės sutarties nuostatas kiekvienam iš Bendrovės išeinančiam darbuotojui, sulaukusiam pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė išmoka. Išmokos darbuotojams yra pripažįstamos finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi būsimų mokėjimų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Minėtų išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, naudojant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Ilgalaikio įsipareigojimo darbuotojams dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nuo 2013 m. sausio 1 d. įsigaliojus 19 TAS pakeitimams, aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama sąnaudomis tiesiogiai proporcingomis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. Bet koks pelnas ar nuostoliai atsiradę dėl įsipareigojimo sumažinimo ir / ar įvykdymo pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstami iš karto. Nuo 2013 m. sausio 1 d. įsigaliojus 19 TAS pakeitimams, anksčiau suteiktų paslaugų savikaina yra pripažįstama iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.14 Ilgalaikės išmokos darbuotojams (tęsinys)

Kitos ilgalaikės išmokos darbuotojams

Bendrovė moka išmokas darbuotojams už ilgalaikį darbo stažą Bendrovėje. Ilgalaikis įsipareigojimas darbuotojų išmokoms yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartine verte finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.15. Pelno mokestis

Grupės bendrovės apmokestinamos atskirai, nepriklausomai nuo bendrų Grupės rezultatų. Pelno mokestis skaičiuojamas nuo einamųjų metų pelno, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

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

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo.

Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių 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 perkeliama 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 atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos datą.

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

Pereinant prie TFAS Bendrovė ir Grupė finansinėse ataskaitose perkainoto ilgalaikio materialaus turto vertę pripažino menama savikaina. Kadangi turto, vertinamo menama savikaina, mokestinė bazė pereinant prie TFAS liko įsigijimo savikaina (arba suma, paremta įsigijimo savikaina), dėl atlikto perkainojimo susidarė laikinieji skirtumai, susieti su apskaitytais atidėtojo mokesčio įsipareigojimais. Po perėjimo prie TFAS esant poreikiui atidėtąjį mokestį perskaičiuoti (pvz., dėl mokesčių tarifo pasikeitimo), Bendrovė ir Grupė šį pasikeitimą apskaito kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Atidėtojo mokesčio kitų sudedamųjų elementų perskaičiavimo rezultatai, išskyrus ilgalaikį materialųjį turtą, kuris buvo perkainotas menama savikaina, yra apskaityti pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.16. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupė ar 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 perdavimo, skirstymo ir tiekimo nebuitiniams vartotojams pripažįstamos kas mėnesį (išskyrus pajamas iš nebuitinių vartotojų, suvartojančių virš 1 mln. m³ gamtinių dujų per metus, - pajamos iš šių vartotojų pripažįstamos du kartus per mėnesį), remiantis jų pateiktais ir Bendrovės patikrintais matavimo prietaisų parodymais (kaupimo principas). Pajamos iš buitinių vartotojų pripažįstamos kas mėnesį, remiantis jų pateiktais matavimo prietaisų parodymais ir atliktais įvertintų neatitikimų tarp deklaruotų ir suvartotų dujų kiekių koregavimais (kaupimo principas).

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.17. Užsienio valiutos

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

2.18. Tikrosios vertės vertinimas

Tikroji vertė yra kaina, kuri gali būti gauta parduodant turtą arba sumokėta suma perduodant įsipareigojimą tarp rinkos dalyvių vertinimo dieną. Bendrovė naudoja tokius vertinimo metodus, kurie yra tinkami esamomis sąlygomis ir kuriems yra pakankamai duomenų reikalingų įvertinti tikrajai vertei, maksimizuodama stebimų duomenų naudojimą ir minimizuodama nestebimų duomenų naudojimą.

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

Tikrosios vertės hierarchija:

- 1 lygis – tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose;
- 2 lygis – vertinimo metodikos, kuriose tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę;
- 3 lygis – vertinimo metodikos, kuriose nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

2.19. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas finansinių ataskaitų sudarymo datą.

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

Kitas turtas

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.20. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengdama finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, Bendrovė ir Grupė daro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima atidėtojo pelno mokesčio turtą (2.15 pastaba ir 22 pastaba), ilgalaikės išmokas darbuotojams (2.14 pastaba ir 16 pastaba), pajamų iš būtinųjų vartotojų kaupimus (2.16 pastaba) bei vertės sumažėjimo įvertinimus: ilgalaikiam materialiajam turtui (2.6 pastaba ir 6 pastaba), gautinoms sumoms (2.7 pastaba, 8 pastaba ir 10 pastaba) ir atsargoms (2.9 pastaba ir 9 pastaba). Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Atsiradus ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo požymiams, atliekamas ilgalaikio turto vertės įvertinimas, remiantis integruotos Bendrovės diskontuotais pinigų srautais, kol nėra patikimos bazės individualių pinigų generuojančių vienetų atskyrimui. Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas 2012 m. gegužės 28 d. nusprendė vykdyti skirstymo veiklos atskyrimą įsteigiant Bendrovės dukterinę bendrovę bei jai perduodant Bendrovės gamtinių dujų skirstymo veiklą (turtinį kompleksą) kartu su šiai veiklai priskirtu turtu, teisėmis bei pareigomis kaip nepiniginį įnašą už dukterinės bendrovės akcijas teisės aktų nustatytais terminais.

Bendrovės valdyba 2013 m. spalio 30 d. priėmė sprendimą įsteigti dukterinę bendrovę, kurios juridinė forma – uždaroji akcinė bendrovė ir kuriai vėliau bus perduota Bendrovės gamtinių dujų skirstymo veikla kartu su šiai veiklai priskirtu turtu, teisėmis bei pareigomis. Esant nestabiliui reguliavimo aplinkai bei kitiems neapibrėžtumams dėl neužbaigto skirstymo veiklos atskyrimo Bendrovė neskaičiavo pinigų srautų pagal individualius pinigus generuojančius vienetus, todėl buvo apskaičiuoti integruotos Bendrovės pinigų srautai.

Diskontuoti pinigų srautai buvo apskaičiuoti remiantis galiojančiais teisės aktais ir metodikomis, reglamentuojančiais Bendrovės vykdomas licencijuojamas veiklas. Taip pat buvo įvertinta situacija dujų rinkoje, kuri šiuo metu yra labai neapibrėžta dėl numatomo SGD terminalo įvedimo 2014 m. pabaigoje, besibaigiančio 2015 m. pabaigoje ilgalaikio dujų tiekimo kontrakto ir vykstančių derybų dėl dujų tiekimo sąlygų. Vertinant diskontuotus pinigų srautus naudojama diskonto norma, kurios nustatymo prielaidos iš esmės atitinka VKEKK kainų reguliavime taikomos gražos normos įvertinimo prielaidas. Diskonto normos dydžio ir perduodamų dujų kiekių apimčių pasikeitimas labiausiai įtakoja Bendrovės atsiperkamąją ilgalaikio turto vertę.

Bendrovė atliko vertės sumažėjimo testą, kurio pasėkoje nebuvo nustatytas vertės sumažėjimas, tačiau esant visoms sąlygoms apskaičiuoti individualių pinigų generuojančių vienetų pinigų srautus, skirstymo veiklos turto vertė po atskyrimo galėtų būti mažesnė, jei ateityje nebus pakankamai teigiamų poslinkių gerinant reguliavimo aplinką ir teigiamų pokyčių rinkoje.

2.21. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys išteklių 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.

2.22. Pobalansiniai įvykiai

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

2.23. Tarpusavio užskaitos

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

3 Informacija pagal segmentus

Bendrovės veikla organizuojama atsižvelgiant į valstybės reguliuojamoms veikloms nustatytus norminių aktų reikalavimus. Bendrovė išskyrė veiklos segmentus pagal norminių aktų reikalavimus. Bendrovė naudoja tuos pačius apskaitos principus tiek segmentų apskaitai, tiek Bendrovės finansinei apskaitai.

Iki 2013 m. liepos 31 d. Bendrovė turėjo šiuos tris pagrindinius veiklos segmentus: gamtinių dujų perdavimą, skirstymą, tiekimą, taip pat - kitos veiklos segmentą:

- Perdavimas - gamtinių dujų transportavimas magistraliniu dujotiekiu. Perdavimo veiklai taip pat priskiriamas gamtinių dujų tranzitas į Rusijos Federacijos Kaliningrado sritį;
- Skirstymas - gamtinių dujų transportavimas skirstomuoju dujotiekiu;
- Tiekimas - gamtinių dujų pardavimas galutiniams vartotojams;
- Kita veikla - kita, su pagrindiniu verslu nesusijusi, veikla.

Bendrovės vykdyta gamtinių dujų perdavimo veikla (perdavimo veiklos segmentas) 2013 m. liepos 31 d. buvo atskirta nuo Bendrovės (1, 31 pastabos).

Bendrovės veiklos segmentai nėra jungiami, išskyrus gamtinių dujų tiekimą, kuris apima tiekimą buitiniams ir nebutiniams vartotojams. Šie segmentai buvo sujungti, nes jie panašūs pagal savo ekonominius ir kitus požymius.

Bendrovės informacija pagal segmentus 2013 m. ir 2012 m. yra pateikiama žemiau:

	Perdavimas (nutraukta veikla)*	Skirstymas	Tiekimas	Kita veikla	Iš viso	Iš viso tęsiama veikla
2013 m.						
Pardavimo pajamos	93.077	159.465	1.371.234	1.946	1.625.722	1.532.645
Palūkanų pajamos	37	14	724	1	776	739
Palūkanų sąnaudos	1.649	-	-	-	1.649	-
Pelnas prieš apmokestinimą	7.705	(2.568)	58.663	1.037	64.837	57.132
Pelno mokestis	(2.291)	(4.316)	7.959	209	1.561	3.852
Grynasis pelnas	9.996	1.748	50.704	828	63.276	53.280
Turtas	1.695.850	803.987	242.534	3.990	2.746.361	1.050.511
Įsipareigojimai	492.361	192.621	156.785	58	841.825	349.464
Kita informacija pagal segmentus						
Ilgalaikio turto įsigijimai	52.459	48.725	123	3.404	104.711	52.252
Nusidėvėjimas ir amortizacija	44.686	40.119	1.158	249	86.212	41.526
Investicija į bendrai valdomą įmonę	472	-	483	-	955	483
2012 m.						
Pardavimo pajamos	169.291	174.778	1.526.577	1.786	1.872.432	1.703.141
Palūkanų pajamos	62	22	1.096	1	1.181	1.119
Palūkanų sąnaudos	614	-	-	-	614	-
Pelnas prieš apmokestinimą	21.060	11.206	38.212	1.059	71.537	50.477
Pelno mokestis	(7.898)	(1.555)	5.635	(609)	(4.427)	3.471
Grynasis pelnas	28.958	12.761	32.577	1.668	75.964	47.006
Turtas	1.655.971	799.075	463.648	9.869	2.928.563	1.272.592
Įsipareigojimai	440.748	196.466	233.023	65	870.302	429.554
Kita informacija pagal segmentus						
Ilgalaikio turto įsigijimai	110.741	45.959	274	-	156.974	46.233
Nusidėvėjimas ir amortizacija	74.302	38.420	1.263	159	114.144	39.842
Investicija į bendrai valdomą įmonę	640	-	680	-	1.320	680

*Pateikiama informacija iki gamtinių dujų perdavimo veiklos atskyrimo, t.y. 2013 m. liepos 31 d. (4 ir 31 pastabos).

3 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Visas Bendrovės turtas yra Lietuvoje, kur Bendrovė vykdo savo veiklą, išskyrus atsargose apskaitytą gamtinių dujų dalį (9 pastaba).

2013 m. Bendrovė 99 proc. pajamų uždirbo iš Lietuvos vartotojų (2012 m. - 98 proc.).

2013 m. metais buvo vienas Bendrovės pirkėjas, iš kurio gautos tiekimo ir kitos veiklos segmentams tenkančios pajamos viršijo 10 proc. visų Bendrovės pajamų ir sudarė 213.208 tūkst. litų. 2012 m. metais buvo vienas Bendrovės ir Grupės pirkėjas, iš kurio gautos perdavimo, tiekimo ir kitos veiklos segmentams tenkančios pajamos viršijo 10 proc. visų Grupės pajamų ir sudarė 217.660 tūkst. litų.

4 Nutraukta veikla

Igyvendinant Europos Sąjungos 3-iojo Energetikos paketo nuostatas dėl perdavimo veiklos atskyrimo, perdavimo veiklos turtas, teisės ir pareigos, susiję su nuo Bendrovės atskiriama veiklos dalimi, 2013 m. liepos 31 dienos būklei buvo perduoti atskyrimo metu sukurtai naujai bendrovei AB „Amber Grid“ (31 pastaba). Visos per 2013 m. iš perdavimo veiklos uždirbtos pajamos bei patirtos sąnaudos priskirtos nutrauktai veiklai.

	2013 m.*	2012 m. (pertvarkyta)
Pardavimo pajamos	93.077	169.291
Kitos veiklos pajamos	1.973	2.559
Sąnaudos	(85.698)	(150.432)
Veiklos pelnas	9.352	21.418
Finansinė veikla	(1.647)	(358)
Pelnas prieš apmokestinimą	7.705	21.060
Pelno mokestis	2.291	7.898
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	(582)	(751)
Atidėtas pelno mokestis	2.873	8.649
Grynasis pelnas	9.996	28.958

*Perdavimo veiklos uždirbtos pajamos ir patirtos sąnaudos per septynis 2013 m. mėnesius, iki gamtinių dujų perdavimo veiklos atskyrimo 2013 m. liepos 31 d.

Pelnas, tenkantis vienai akcijai

	2013 m.	2012 m.
Akcininkams priskiriamas nutrauktos veiklos grynasis pelnas (tūkst. litų)	9.996	28.958
Akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.)	376.212	469.068
Pelnas iš nutrauktos veiklos, tenkantis vienai akcijai (lita)	0,027	0,062

Nutrauktos veiklos grynujų pinigų srautų suderinimas

	2013 m.	2012 m.
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	20.913	-
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	58.663	90.982
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(76.248)	(81.277)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	7.532	11.208
Dėl perdavimo veiklos atskyrimo AB „Amber Grid“ pervesti pinigai	(10.860)*	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	-	20.913

*Iki perdavimo veiklos atskyrimo buvo preliminarai nustatyta AB „Amber Grid“ tenkanti pinigų ir pinigų ekvivalentų suma 12 mln. litų. Parengus galutinį skiriamąjį balansą ir tiksliai apskaičiavus AB „Amber Grid“ tenkantį turtą ir įsipareigojimus, buvo nustatyta, kad AB „Amber Grid“ turi grąžinti Bendrovei 1.140 tūkst. litų.

4 Nutraukta veikla (tęsinys)

Pagal 5 TFAS „Parduodamas ilgalaikis turtas ir nutraukta veikla“ reikalavimus nuo momento, kai perdavimo veikla atitiko nutrauktosios veiklos apibrėžimą (kriterijus) iki jos atskyrimo (1 mėnuo), perdavimo veiklos ilgalaikiam turtui privalėjo būti sustabdytas nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimas. 5 TFAS nenumato jokių išimčių, nežiūrint į faktinį turto naudojimą. Jeigu Bendrovė būtų tenkinusi minėto 5 TFAS reikalavimus, ji būtų turėjusi eliminuoti 6.218 tūkst. litų nutrauktos veiklos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų, šia suma padidinti jos ilgalaikio turto vertę ir mėnesiu prailginti turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Bendrovė prioritetą skyrė ne formaliam TFAS reikalavimui, bet įvertino faktinį perdavimo veiklos turto naudojimą. Šis turtas iki pat atskyrimo nepertraukiamai buvo naudojamas licencijuojamoje perdavimo veikloje ir uždirbo šios veiklos pajamas. Todėl nebuvo nei techninių nei ekonominių priežasčių prailginti turto naudingo tarnavimo laikotarpį ir stabdyti turto nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimą.

5 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius:

Bendrovė	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Išsigijimo vertė:				
2012 m. sausio 1 d. likutis	5.249	5.127	965	11.341
Išsigijimai	433	288	-	721
Nurašymai	(1.618)	(1.340)	(340)	(3.298)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	4.064	4.075	625	8.764
Išsigijimai	1.594	998	-	2.592
Išsigijimai iš UAB „Palangos perlas“	-	7	-	7
Nurašymai	-	(150)	-	(150)
Perleistas AB „Amber Grid“	(1.087)	(1.452)	(145)	(2.684)
Perklasifikavimai	(938)	938	-	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	3.633	4.416	480	8.529
Sukaupta amortizacija:				
2012 m. sausio 1 d. likutis	3.167	4.036	756	7.959
Amortizacija per metus	882	502	96	1.480
Nurašymai	(1.559)	(1.399)	(340)	(3.298)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	2.490	3.139	512	6.141
Amortizacija per metus	684	389	74	1.147
Išgyta sukaupta amortizacija iš UAB „Palangos perlas“	-	6	-	6
Nurašymai	-	(150)	-	(150)
Perleistas AB „Amber Grid“	(232)	(805)	(118)	(1.155)
Perklasifikavimai	(687)	687	-	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	2.255	3.266	468	5.989
2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.378	1.150	12	2.540
2012 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.574	936	113	2.623

AB „LIETUVOS DUJOS“
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis nematerialusis turtas (tęsinys)

<u>Grupė</u>	<u>Patentai, licencijos</u>	<u>Programinė įranga</u>	<u>Kitas nematerialusis turtas</u>	<u>Iš viso</u>
Įsigijimo vertė:				
2012 m. sausio 1 d. likutis	5.249	5.154	965	11.368
Įsigijimai	433	288	-	721
Nurašymai	(1.618)	(1.360)	(340)	(3.318)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	4.064	4.082	625	8.771
Įsigijimai	1.594	998	-	2.592
Nurašymai	-	(150)	-	(150)
Perleistas AB „Amber Grid“	(1.087)	(1.452)	(145)	(2.684)
Perklasifikavimai	(938)	938	-	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	3.633	4.416	480	8.529
Sukaupta amortizacija:				
2012 m. sausio 1 d. likutis	3.167	4.055	756	7.978
Amortizacija per metus	882	506	96	1.484
Nurašymai	(1.559)	(1.416)	(340)	(3.315)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	2.490	3.145	512	6.147
Amortizacija per metus	684	389	74	1.147
Nurašymai	-	(150)	-	(150)
Perleistas AB „Amber Grid“	(232)	(805)	(118)	(1.155)
Perklasifikavimai	(687)	687	-	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	2.255	3.266	468	5.989
2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.378	1.150	12	2.540
2012 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.574	937	113	2.624

Dalis Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2013 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 2.387 tūkst. litų (2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės – 2.948 tūkst. litų), buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius:

Bendrovė	Žemė	Pastatai	Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai	Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai	Kiti pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, ilgalaikis turtas	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Išsigijimo vertė:											
2012 m. sausio 1 d. likutis	223	101.351	1.521.859	833.357	29.830	328.515	40.220	110.980	12.224	25.787	3.004.346
Išsigijimai	-	4	-	1.726	-	762	4.426	4.197	929	144.209	156.253
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(202)	-	(38)	(12)	(711)	(2.157)	(2.488)	(585)	-	(6.193)
Perklasifikavimai	165	4.784	49.196	27.833	827	13.977	-	5.734	232	(102.748)	-
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	388	105.937	1.571.055	862.878	30.645	342.543	42.489	118.423	12.800	67.248	3.154.406
Išsigijimai	-	6	-	1.975	50	480	4.104	3.609	832	87.665	98.721
Išsigijimai iš UAB „Palangos perlas“	-	3.815	-	-	50	-	92	16	213	41	4.227
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(484)	(508)	(646)	(14)	(251)	(1.513)	(1.442)	(411)	-	(5.269)
Perleistas AB „Amber Grid“	(387)	(34.312)	(1.572.534)	(412)	(27.526)	(316.639)	(16.017)	(51.822)	(1.435)	(107.486)	(2.128.570)
Perklasifikavimai	-	(114)	1.987	34.059	95	3.286	-	6.541	213	(46.067)	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	1	74.848	-	897.854	3.300	29.419	29.155	75.325	12.212	1.401	1.123.515
Sukauptas nusidėvėjimas:											
2012 m. sausio 1 d. likutis	-	19.879	320.457	162.053	5.509	73.672	24.692	81.686	8.565	-	696.513
Nusidėvėjimas per metus	-	3.346	48.124	24.840	1.597	18.680	4.577	10.183	1.317	-	112.664
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(70)	-	(15)	(8)	(662)	(2.156)	(2.462)	(579)	-	(5.952)
Perklasifikavimai	-	(69)	-	-	1	68	-	(8)	8	-	-
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	-	23.086	368.581	186.878	7.099	91.758	27.113	89.399	9.311	-	803.225
Nusidėvėjimas per metus	-	3.189	28.752	25.634	1.036	12.432	4.119	8.696	1.207	-	85.065
Gautas sukauptas nusidėvėjimas iš UAB „Palangos perlas“	-	623	-	-	29	-	37	10	131	-	830
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(251)	(507)	(588)	(10)	(221)	(1.513)	(1.439)	(410)	-	(4.939)
Perleistas AB „Amber Grid“	-	(7.110)	(396.826)	(29)	(6.957)	(90.757)	(11.021)	(40.463)	(735)	-	(553.898)
Perklasifikavimai	-	(90)	-	-	-	90	-	-	-	-	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	-	19.447	-	211.895	1.197	13.302	18.735	56.203	9.504	-	330.283
2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1	55.401	-	685.959	2.103	16.117	10.420	19.122	2.708	1.401	793.232
2012 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	388	82.851	1.202.474	676.000	23.546	250.785	15.376	29.024	3.489	67.248	2.351.181

AB „LIETUVOS DUJOS“
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Grupė	Žemė	Pastatai	Skirstomieji		Mašinos	Transporto	Kita		Nebaigta	Iš viso
			Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai	ir jų įrenginiai	ir pastatai ir statiniai įrengimai	priemonės	įranga, prietaisai ir įrenginiai	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
Įsigijimo vertė:										
2012 m. sausio 1 d. likutis	223	115.740	1.521.859	833.357	29.830	328.515	40.370	112.362	12.224	3.020.333
Įsigijimai	-	4	-	1.726	-	762	4.426	4.205	929	156.261
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(10.438)	-	(38)	(12)	(711)	(2.215)	(3.648)	(585)	(17.672)
Perklasifikavimai	165	4.784	49.196	27.833	827	13.977	-	5.734	232	(102.748)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	388	110.090	1.571.055	862.878	30.645	342.543	42.581	118.653	12.800	3.158.922
Įsigijimai	-	6	-	1.975	50	480	4.104	3.609	832	98.721
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(772)	(508)	(646)	(14)	(251)	(1.513)	(1.443)	(411)	(5.558)
Perleistas AB „Amber Grid“	(387)	(34.312)	(1.572.534)	(412)	(27.526)	(316.639)	(16.017)	(51.822)	(1.435)	(2.128.570)
Perklasifikavimai	-	(164)	1.987	34.059	145	3.286	-	6.328	426	(46.067)
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	1	74.848	-	897.854	3.300	29.419	29.155	75.325	12.212	1.123.515
Sukauptas nusidėvėjimas:										
2012 m. sausio 1 d. likutis	-	22.258	320.457	162.053	5.509	73.672	24.765	82.816	8.565	700.095
Nusidėvėjimas per metus	-	3.449	48.124	24.840	1.597	18.680	4.593	10.247	1.317	112.847
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(1.939)	-	(15)	(8)	(662)	(2.214)	(3.531)	(579)	(8.948)
Perklasifikavimai	-	(69)	-	-	1	68	-	(8)	8	-
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	-	23.699	368.581	186.878	7.099	91.758	27.144	89.524	9.311	803.994
Nusidėvėjimas per metus	-	3.227	28.752	25.634	1.037	12.432	4.125	8.696	1.223	85.126
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(251)	(507)	(588)	(10)	(221)	(1.513)	(1.439)	(410)	(4.939)
Perleistas AB „Amber Grid“	-	(7.110)	(396.826)	(29)	(6.957)	(90.757)	(11.021)	(40.463)	(735)	(553.898)
Perklasifikavimai	-	(118)	-	-	28	90	-	(115)	115	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	-	19.447	-	211.895	1.197	13.302	18.735	56.203	9.504	330.283
Vertės sumažėjimas:										
2012 m. sausio 1 d. likutis	-	5.071	-	-	-	-	-	-	-	5.071
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(4.678)*	-	-	-	-	-	-	-	(4.678)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	-	393	-	-	-	-	-	-	-	393
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(393)	-	-	-	-	-	-	-	(393)
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2013 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1	55.401	-	685.959	2.103	16.117	10.420	19.122	2.708	793.232
2012 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	388	85.998	1.202.474	676.000	23.546	250.785	15.437	29.129	3.489	2.354.535

*Vertės sumažėjimo nurašymas yra susijęs su dukterinės įmonės parduotu turtu.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2013 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 51.606 tūkst. litų (2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės atitinkamai 78.202 tūkst. litų ir 78.229 tūkst. litų), buvo visiškai nusidėvėjusi, tačiau vis dar naudojama veikloje.

2013 m. Bendrovė, 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė neturėjo ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto lizingo (finansinės nuomos) būdu.

2013 m. Bendrovė, 2012 m. - Bendrovė ir Grupė, skolinimosi išlaidų sumų, priskirtinų ilgo parengimo turtui, neturėjo.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Didžiausi Bendrovės ir Grupės nebaigtos statybos objektai 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d.:

Objektas	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m.	2012 m.
Skirstymo sistemos objektai	1.401	3.027	3.068
Perdavimo sistemos objektai	-	64.221	64.221
Magistralinio dujotiekio Jurbarkas – Klaipėda statyba:	-	55.758	55.758
Magistralinio dujotiekio atkarpos nuo atšakos į Tauragės dujų skirstymo stotį (toliau – DSS) iki atšakos į Šilutės DSS statyba	-	33.340	33.340
Magistralinio dujotiekio atkarpos nuo atšakos į Šilutės DSS iki atšakos į Klaipėdos DSS-2, atšakos į Klaipėdos DSS-2 ir DSS-2 statyba	-	22.418	22.418
Konteinerinių DSS įsigijimas	-	3.780	3.780
Kiti	-	4.683	4.683
Iš viso	1.401	67.248	67.289
Tame tarpe tęsiamai veiklai tenkanti dalis	1.401	3.027	3.068

AB „Amber Grid“ atskyrimo metu perduota nebaigtos statybos objektų už 107.486 tūkst. litų (31 pastaba).

7 Investicija į dukterinę įmonę

AB „Lietuvos dujos“ valdyba 2013 m. sausio 30 d. priėmė sprendimą likviduoti dukterinę įmonę UAB „Palangos perlas“. Visas dukterinės įmonės UAB „Palangos perlas“ turtas 2013 m. gegužės mėn. buvo perduotas Bendrovei: ilgalaikio turto likutinė vertė sudarė 3.398 tūkst. litų, piniginės lėšos - 5.407 tūkst. litų. 2013 m. rugpjūčio 2 d. UAB „Palangos perlas“ likviduota, 2013 m. rugpjūčio 8 d. - išregistruota iš Juridinių asmenų registro. 2013 m. dukterinės įmonės veiklos rezultatai buvo nereikšmingi.

8 Ilgalaikės gautinos sumos

	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m.	2012 m.
AB „Guartis“ skola	5.641	6.356	6.356
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	1	9	9
	5.642	6.365	6.365
Atimti: ilgalaikių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(5.641)	(6.356)	(6.356)
Iš viso	1	9	9
Tame tarpe tęsiamai veiklai tenkanti dalis	1	9	9

Iš AB „Guartis“ (buvusi AB Warta Glass Panevėžys, anksčiau - AB „Panevėžio stiklas“) gautina suma yra skola už 2000 – 2002 m. šiai bendrovei parduotas gamtines dujas. 2002 m. rugpjūčio 30 d. dėl mokumo problemų su AB „Guartis“ kreditoriais buvo pasirašyta skolų restruktūrizavimo sutartis, pagal kurią 5.641 tūkst. litų skola Bendrovei turi būti išmokėta per 2015 – 2024 m. 2013 m. gruodžio 31 d. iš AB „Guartis“ gautina suma ir jos vertės sumažėjimo suma sumažėjo dėl dalies skolos perkėlimo iš ilgalaikių į trumpalaikes skolas.

9 Atsargos

	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m.	2012 m.
Žaliavos, atsarginės dalys ir kitos atsargos	1.657	7.104	7.104
Prekės, skirtos perparduoti (įskaitant gamtines dujas)	40.424	73.110	73.110
Atsargos, bendraja verte	42.081	80.214	80.214
Atimti: vertės sumažėjimas	(39)	(106)	(106)
Iš viso	42.042	80.108	80.108
Tame tarpe tęsiamai veiklai tenkanti dalis	42.042	53.844	53.844

AB „Amber Grid“ atskyrimo metu perduota atsargų už 26.829 tūkst. litų (31 pastaba). Bendrovės tęsiamos veiklos prekės, skirtos perparduoti (įskaitant gamtines dujas) sumažėjo dėl Latvijos Inčukalno gamtinių dujų saugykloje saugomo mažesnio gamtinių dujų kiekio ir mažesnių pirkimo kainų.

Bendrovės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.191 tūkst. litų. Bendrovės ir Grupės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.292 tūkst. litų (tame tarpe tęsiamai veiklai tenkančių atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina sudarė 1.083 tūkst. litų). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2013 m. ir 2012 m. yra įtrauktas į kitas sąnaudas.

10 Gautinos sumos

	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m.	2012 m.
Iš nebuitinių vartotojų už gamtinių dujų tiekimą, gamtinių dujų perdavimą ir skirstymą gautinos sumos	138.632	180.796	180.794
Iš buitinių vartotojų už gamtinių dujų tiekimą, gamtinių dujų perdavimą ir skirstymą gautinos sumos	9.152	18.648	18.648
Kitos iš pirkėjų gautinos sumos	538	514	516
Iš pirkėjų gautinų sumų iš viso	148.322	199.958	199.958
Kitos gautinos sumos	1.188	13.159	13.190
	149.510	213.117	213.148
Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas	(8.641)	(8.618)	(8.618)
Iš viso	140.869	204.499	204.530
Tame tarpe tęsiamai veiklai tenkanti dalis	140.869	173.887	173.918

Iš pirkėjų gautinos sumos yra be palūkanų ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 15 dienų – nebuitiniams vartotojams ir 30 d. – buitiniams vartotojams.

Iš pirkėjų gautinų sumų AB „Amber Grid“ buvo perduota 8.302 tūkst. litų (31 pastaba). Kitų gautinų sumų AB „Amber Grid“ buvo perduota 44.579 tūkst. litų (31 pastaba).

Iš nebuitinių ir buitinių vartotojų iš tęsiamos veiklos gautinos sumos 2013 m. gruodžio 31 d. sumažėjo dėl mažesnio patiekto ir paskirstyto gamtinių dujų kiekio ir mažesnės pardavimo kainos.

Bendrovėje iš pirkėjų gautinoms sumoms ir kitoms gautinoms sumoms, kurių nominali vertė 2013 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 7.027 tūkst. litų (Grupėje ir Bendrovėje 2012 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 6.847 tūkst. litų, tame tarpe tęsiamos veiklos - 6.731 tūkst. litų), buvo apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

10 Gautinos sumos (tęsinys)

Bendrovės ir Grupės iš pirkėjų gautinoms sumoms ir kitoms gautinoms sumoms apskaityto vertės sumažėjimo judėjimas:

	Bendrovė			Grupė		
	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas	Bendrai nustatytas vertės sumažėjimas	Iš viso	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas	Bendrai nustatytas vertės sumažėjimas	Iš viso
2012 m. sausio 1 d. likutis	3.673	4.759	8.432	3.678	4.759	8.437
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	1.743	1.930	3.673	1.743	1.930	3.673
Panaudota	(60)	(337)	(397)	(60)	(342)	(402)
Nepanaudotų sumų atstatymas	(2.088)	(1.002)	(3.090)	(2.088)	(1.002)	(3.090)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	3.268	5.350	8.618	3.273	5.345	8.618
Tame tarpe tęsiamai veiklai tenkanti dalis	3.128	5.350	8.478	3.133	5.345	8.478
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	1.583	1.963	3.546			
Panaudota	(945)	(379)	(1.324)			
Nepanaudotų sumų atstatymas	(1.704)	(1.071)	(2.775)			
Perduota AB „Amber Grid“	(139)	-	(139)			
Perkelta iš ilgalaikių skolų	715	-	715			
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	2.778	5.863	8.641			

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2013 m. ir 2012 m. yra įtrauktas į kitas sąnaudas, išskyrus vertės sumažėjimo, perduoto AB „Amber Grid“ ir vertės sumažėjimo, perkeltos iš ilgalaikių gautinų sumų į trumpalaikes gautinas sumas.

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų, kurios nebuvo pradelstos arba buvo pradelstos, tačiau nelaikomos nuvertėjusiomis, įsisenėjimą 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitos gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas nėra pradelstas	Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitos gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas yra pradelstas					Iš viso
	mažiau nei 30 dienų	31-90 dienų	91-180 dienų	181-360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2012 m.	173.882	29.018	1.099	268	217	204.484
Tame tarpe tęsiamai veiklai tenkanti dalis	144.676	27.613	1.099	268	217	173.873
2013 m.	104.894	34.287	1.122	271	270	140.844

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų, kurios nebuvo pradelstos arba buvo pradelstos, tačiau nelaikomos nuvertėjusiomis, įsisenėjimą 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitos gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas nėra pradelstas	Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitos gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas yra pradelstas					Iš viso
	mažiau nei 30 dienų	31-90 dienų	91-180 dienų	181-360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2012 m.	173.880	29.018	1.100	268	218	204.484
Tame tarpe tęsiamai veiklai tenkanti dalis	144.674	27.613	1.100	268	218	173.873

AB „LIETUVOS DUJOS“
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

11 Kitas trumpalaikis turtas

2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė kito trumpalaikio turto neturėjo. 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės kitą trumpalaikį turtą - trumpalaikes investicijas – sudarė Bendrovės ir Grupės įsigyti skolos vertybiniai popieriai – 57.736 tūkst. litų (tęsimai veiklai teko 57.736 tūkst. litų) ir Bendrovės ir Grupės terminuoti indėliai, atitinkamai 102.264 tūkst. litų ir 107.687 tūkst. litų (tęsimai veiklai teko 92.264 tūkst. litų ir 97.687 tūkst. litų). Trumpalaikių investicijų terminas yra 3 – 12 mėnesių.

12 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m.	2012 m.
Pinigai banke, kelyje ir kasoje	36.725	81.879	81.919
Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	30.315	30.538	30.538
Iš viso	67.040	112.417	112.457
Tame tarpe tęsimai veiklai tenkanti dalis	67.040	91.504	91.544

Grynųjų pinigų likučiai investuojami į trumpalaikius indėlius, kurių palūkanų norma priklausomai nuo termino gali būti fiksuota arba kintama. Vienos nakties indėliams taikomos kintamos arba fiksuotos palūkanų normos, kurios priklauso nuo tarpbankinių palūkanų normų. Kitiems indėliams, kurių terminas neviršija 3 mėnesių, taikomos fiksuotos palūkanų normos.

AB „Amber Grid“ buvo pervesta 12 mln. litų (4, 31 pastabos). Tikroji Bendrovės grynųjų pinigų ir trumpalaikių indėlių vertė 2013 m. gruodžio 31 d. buvo 67.040 tūkst. litų (2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės atitinkamai 112.417 tūkst. litų ir 112.457 tūkst. litų).

13 Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovės privalomasis rezervas sudaro 10 proc. įstatinio kapitalo.

Kiti rezervai

Kiti rezervai formuojami pagal metinio akcininkų susirinkimo nutarimą dėl pelno paskirstymo. Bendrovės kitus rezervus sudaro veiklos plėtros rezervas.

Pelno paskirstymas

Šių finansinių ataskaitų patvirtinimo dieną Bendrovė dar nebuvo parengusi 2013 m. pelno paskirstymo projekto.

14 Paskolos

AB „Lietuvos dujos“ ir „Swedbank“, AB 2012 m. spalio 22 d. sudarė ilgalaikio kredito sutartį dėl paskolos suteikimo AB „Lietuvos dujos“ perdavimo veiklos finansavimui. 2012 m. gruodžio 31 d. „Swedbank“, AB Bendrovei suteikta paskola sudarė 180 mln. litų.

2013 m. atskyrus perdavimo veiklą nuo Bendrovės, visos paskolos buvo perduotos AB „Amber Grid“ (31 pastaba).

	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m.	2012 m.
Ilgalaikės paskolos			
Paskolos iš Lietuvos kredito institucijų	-	180.000	180.000
Trumpalaikės paskolos			
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	-	2.144	2.144
Iš viso	-	182.144	182.144
Tame tarpe tęsimai veiklai tenkanti dalis	-	-	-

2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 2.900 tūkst. litų vertės (2012 m. gruodžio 31 d. 2.900 tūkst. litų) nepanaudotą kredito limitą, kurio atžvilgiu visos išankstinės sąlygos buvo tenkinamos.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

15 Dotacijos (atidėtosios pajamos)

Bendrovė ir Grupė	2013 m.			2012 m.		
	Atidėtosios pajamos	Dotacijos	Iš viso	Atidėtosios pajamos	Dotacijos	Iš viso
Likutis laikotarpio pradžioje	125.483	105.322	230.805	120.747	70.306	191.053
Gauta per metus	5.536	34.053	39.589	7.175	29.418	36.593
Gautinų dotacijų pasikeitimas	-	(7.092)	(7.092)	-	8.833	8.833
Amortizacija per metus	(2.512)	(2.672)	(5.184)	(2.439)	(3.189)	(5.628)
Padengtos patirtos išlaidos	-	(193)	(193)	-	(46)	(46)
Perduota AB „Amber Grid“	(5.705)	(116.348)	(122.053)	-	-	-
Likutis laikotarpio pabaigoje	122.802	13.070	135.872	125.483	105.322	230.805
Tame tarpe tęsiamai veiklai tenkanti dalis	122.802	13.070	135.872	119.709	12.199	131.908

Dotacijos taip pat apima nemokamai gautą ilgalaikį materialųjį turtą, atspindėtą tikrąja verte ir pripažįstamą pelno (nuostolių) ataskaitoje dalimis, taikant tiesinį metodą per susijusio turto naudingo tarnavimo laiką.

Gautinos dotacijos 2012 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitytos finansinės būklės ataskaitose kitų gautinų sumų straipsnyje. 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gautinų dotacijų neturėjo.

16 Ilgalaikės išmokos darbuotojams

2013 m. AB „Amber Grid“ perduoti ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimai sudarė 1.133 tūkst. litų (31 pastaba). 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vienkartinį išmokų išeinantiems iš įmonės darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, įsipareigojimas sudarė 6.698 tūkst. litų, kitų ilgalaikių išmokų darbuotojams dėl ilgalaikio darbo stažo įsipareigojimas sudarė 1.266 tūkst. litų. 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės vienkartinį išmokų išeinantiems iš įmonės darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, įsipareigojimas sudarė 7.546 tūkst. litų, kitų ilgalaikių išmokų darbuotojams dėl ilgalaikio darbo stažo įsipareigojimas sudarė 1.551 tūkst. litų. 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės tęsiamai veiklai tenkantis vienkartinis išmokų išeinantiems iš įmonės darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, įsipareigojimas sudarė 6.572 tūkst. litų, kitų ilgalaikių išmokų darbuotojams dėl ilgalaikio darbo stažo įsipareigojimas sudarė 1.264 tūkst. litų. Pagrindinės prielaidos, taikytos įvertinant Bendrovės ir Grupės ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimą, yra pateiktos žemiau:

	2013 m.	2012 m.
Diskonto norma	5,44 %	4,59 %
Metinis darbuotojų kaitos rodiklis	2 %	2 %
Metinis atlyginimo padidėjimas	2 %	2 %
Vidutinis laikas iki pensijos (metais)	18	18

Bendrovė ir Grupė neturi plano turto, skirto sudengti su ilgalaikėmis išmokomis darbuotojams.

17 Prekybos skolos

	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m.	2012 m.
Gamtinių dujų tiekėjams	129.139	189.851	189.851
Kitos	7.176	49.092	49.096
Iš viso	136.315	238.943	238.947
Tame tarpe tęsiamai veiklai tenkanti dalis	136.315	196.576	196.580

Aukščiau paminėtų finansinių įsipareigojimų terminai ir sąlygos: prekybos skolos yra be palūkanų ir didžiosios jų dalies apmokėjimo terminas yra 20 dienų.

AB „Amber Grid“ buvo perduota prekybos skolų už 8.512 tūkst. litų (31 pastaba). 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovės tęsiamos veiklos skolos gamtinių dujų tiekėjams reikšmingai sumažėjo dėl pasikeitusių atsiskaitymo terminų su dalimi tiekėjų, mažesnio nupirkto gamtinių dujų kiekio ir mažesnių pirkimo kainų.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

18 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Didžiąją dalį Bendrovės tęsiamos veiklos kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų sudarė mokėtinas PVM, kuris 2013 m. gruodžio 31 d. buvo lygus 19.189 tūkst. litų (2012 m. gruodžio 31 d. tęsiamos veiklos Bendrovės ir Grupės mokėtinas PVM sudarė 36.853 tūkst. litų). AB „Amber Grid“ buvo perduota kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų už 66.913 tūkst. litų (31 pastaba).

19 Gamtinių dujų perdavimo paslaugos pirkimo sąnaudos

Bendrovė nuo 2013 m. liepos 31 d. nebevykdo perdavimo veiklos. Nuo 2013 m. rugpjūčio mėn. gamtinių dujų perdavimo paslaugą Bendrovė perka iš AB „Amber Grid“.

20 Kitos veiklos pajamos

Bendrovės tęsiamos kitos veiklos pajamos 2013 m. sudarė 4.622 tūkst. litų (2012 m. Bendrovės ir Grupės atitinkamai 3.900 tūkst. litų ir 3.905 tūkst. litų).

Bendrovės tęsiamos kitos veiklos pajamas 2013 m. didžiąja dalimi sudarė dotacijų (įskaitant atidėtąsias pajamas) amortizacija, lygi 3.352 tūkst. litų (2012 m. Bendrovės ir Grupės tęsiamos kitos veiklos pajamas didžiąja dalimi sudarė dotacijų (įskaitant atidėtąsias pajamas) amortizacija, lygi 3.078 tūkst. litų).

21 Finansinė veikla

	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m.	2012 m.
	(pertvarkyta)		(pertvarkyta)
Palūkanų pajamos	739	1.119	1.185
Kitos finansinės veiklos pajamos	718	767	767
Finansinės veiklos pajamų iš viso	1.457	1.886	1.952
 Bendrai valdomos įmonės Bendrovei tenkanti nuostolių dalis	(196)	-	(26)
Dukterinės įmonės likvidavimo nuostolis	(398)	-	-
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	(594)	-	(26)
Finansinės veiklos grynas rezultatas	863	1.886	1.926

22 Pelno mokestis

	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m.	2012 m.
	(pertvarkyta)		(pertvarkyta)
Pelno mokestis:			
Pelnas prieš apmokestinimą	64.837	71.537	70.700
<i>Tame tarpe: Tęsiamos veiklos</i>	57.132	50.477	49.640
<i>Nutrauktos veiklos</i>	7.705	21.060	21.060
Laikinių skirtumų pokytis	35.261	50.864	46.704
Nuolatiniai skirtumai	7.898	(7.959)	(2.962)
Apmokestinamasis pelnas	107.996	114.442	114.442
Einamųjų metų pelno mokestis	16.199	17.166	17.166
Einamųjų metų pelno mokesčio lengvata	(7.803)	(8.954)	(8.954)
Einamųjų metų pelno mokestis pritaikius pelno mokesčio lengvatą	8.396	8.212	8.212
Ankstesnių metų pelno mokesčio lengvata	-	(2.316)	(2.316)
Kiti ankstesniųjų metų pelno mokesčio koregavimai	155	284	284
Einamųjų metų atidėtojo pelno mokesčio pokytis	(6.990)	(10.607)	(9.986)
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos	1.561	(4.427)	(3.806)
<i>Tame tarpe: Tęsiamos veiklos</i>	3.852	3.471	4.092
<i>Nutrauktos veiklos</i>	(2.291)	(7.898)	(7.898)

22 Pelnų mokestis (tęsinys)

Pagal Pelnų mokesčio Įstatymo (toliau – Įstatymo) nuostatas, įsigaliojusias 2009 m. sausio 1 d., investicijoms į Įstatyme nustatytus kriterijus atitinkantį ilgalaikį turtą gali būti taikoma pelno mokesčio lengvata. Bendrovė apskaičiuodama 2013 m. pelno mokestį, Bendrovė ir Grupė, apskaičiuodamos 2012 m. pelno mokestį, pasinaudojo minėta lengvata ir susimažino 2013 m. pelno mokesčio sąnaudas 7.803 tūkst. litų, 2012 m. – bendra 11.270 tūkst. litų suma.

	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m.	2012 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:			
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo nuostoliai ir atostoginių sukaupimas	680	876	932
Ilgalaikių išmokų darbuotojams sukaupimas	1.195	1.365	1.365
Nepanaudotų investicijų lengvatų likutis	-	3.057	3.057
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimai	2.139	-	-
Prijungimo įmokų atidėtosios pajamos	1.942	1.985	1.985
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	5.956	7.283	7.339
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	(108)	(108)
Atimti: atidėtojo pelno mokesčio turtas dengiamas su atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimu	(5.956)	(7.175)	(7.231)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas:			
Ilgalaikio materialiojo turto mokesstinės bazės skirtumas	(34.536)	(154.309)	(154.386)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas grynąja verte	(28.580)	(147.134)	(147.155)

AB „Amber Grid“ buvo perduota 2.942 tūkst. litų atidėtojo pelno mokesčio turto ir 114.527 tūkst. litų atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo. Sudengus atidėtojo pelno mokesčio turtą su įsipareigojimu iš viso perduota 111.585 tūkst. litų atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų (31 pastaba). Likvidavus dukterinę įmonę UAB „Palangos perlas“, Bendrovė perėmė 21 tūkst. litų atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų.

2012 m. realizacinės vertės sumažėjimas buvo apskaitytas atidėtojo mokesčio turtui, kuris, vadovybės nuomone, nebus realizuotas artimiausiu metu. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje yra sudengiami, nes yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija. 2012 m. Grupės finansinės būklės ataskaitoje Bendrovės ir dukterinės įmonės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų sumos yra sudengtos, nes jų realizavimosi laikotarpiai sutampa.

Skaiciuodama atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo komponentus 2013 m. Bendrovė, 2012 m. Bendrovė ir Grupė taikė 15 proc. pelno mokesčio tarifą.

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

	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m. (pertvarkyta)	2012 m. (pertvarkyta)
Pelnas prieš apmokestinimą	64.837	71.537	70.700
<i>Tame tarpe: Tęsiamos veiklos</i>	57.132	50.477	49.640
<i>Nutrauktos veiklos</i>	7.705	21.060	21.060
Pelno mokesčio (sąnaudos), taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą	(9.726)	(10.731)	(10.605)
Neatskaitomos sąnaudos	(1.185)	1.194	444
Pelno mokesčio lengvata	7.803	11.270	11.270
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimo įtaka	(155)	(284)	(284)
Kita	1.702	2.978	2.981
Pelno mokesčio (sąnaudos)	(1.561)	4.427	3.806
<i>Tame tarpe: Tęsiamos veiklos</i>	(3.852)	3.471	4.092
<i>Nutrauktos veiklos</i>	2.291	(7.898)	(7.898)

23 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Pelnas, tenkantis vienai akcijai, atspindi Bendrovės ir Grupės grynąjį pelną, padalintą iš svertinio vidutinio akcijų skaičiaus. Nėra jokių pelnų, tenkančių vienai akcijai, mažinančių instrumentų, todėl pagrindinis ir sąlyginis pelnas, tenkantis vienai akcijai, sutampa. Pelnas, tenkančio vienai akcijai, apskaičiavimas yra pateikiamas žemiau:

	Bendrovė		Grupė
	2013 m.	2012 m.	2012 m.
Akcininkams priskiriamas grynas pelnas (tūkst. litų)	63.276	75.964	74.506
Akcininkams priskiriamas tęsiamos veiklos grynas pelnas (tūkst. litų)	53.280	47.006	45.572
Akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.)	376.212	469.068	469.068
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)	0,168	0,162	0,159
Tęsiamos veiklos pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)	0,142	0,100	0,097

2013 m. atskyrus perdavimo veiklą, sumažėjo bendrovės akcinis kapitalas (31 pastaba), todėl 2013 m. skaičiuojamas akcijų skaičiaus svertinis vidurkis. 2012 m. nebuvo jokių Bendrovės akcinio kapitalo pokyčių, todėl akcijų skaičius metų pabaigoje ir svertinis akcijų skaičiaus vidurkis sutampa.

Bendrovė papildomai apskaičiavo 2013 m. tęsiamos veiklos pelną tenkantį vienai akcijai, vertinant tęsiamos veiklos grynąjį pelną ir tęsiamos veiklos akcinį kapitalą, kuris 2013 m. nesikeitė ir sudarė 290.686 tūkst. akcijų:

	Bendrovė 2013 m.
Akcininkams priskiriamas tęsiamos veiklos grynas pelnas (tūkst. litų)	53.280
Tęsiamos veiklos akcinis kapitalas, tūkst. akcijų vnt. 2013 m. gruodžio 31 d.	290.686
Tęsiamos veiklos pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)	0,183

24 Patvirtinti dividendai

	2013 m.	2012 m.
Patvirtinti dividendai (tūkst. litų)*	217.000	72.000
Akcijų skaičius dividendų patvirtinimo dieną (tūkst.)	469.068	469.068
Dividendai, tenkantys vienai akcijai (litas)	0,46	0,15

* Tais metais, kai dividendai yra patvirtinti.

25 Pinigų srautai iš investicinės ir finansinės veiklos

2013 m. skaičiuojant investicinės veiklos pinigų srautus buvo įvertintas Bendrovės mokėtinų sumų už ilgalaikį turtą pokytis - 29.649 tūkst. litų ir likviduojant UAB „Palangos perlas“ gautas turtas už 3.398 tūkst. litų. 2012 m. skaičiuojant investicinės veiklos pinigų srautus buvo įvertintas Bendrovės ir Grupės mokėtinų sumų už ilgalaikį turtą pokytis 12.852 tūkst. litų ir dujotiekio perkėlimo dotacija gauta turtu 1.631 tūkst. litų.

26 Ilgalaikio turto įsigijimo įsipareigojimai

2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo sudariusi sutarčių ilgalaikio turto įsigijimui, kuris nėra pripažintas šiose finansinėse ataskaitose, už 4.254 tūkst. litų. 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė buvo sudariusi sutarčių ilgalaikio turto įsigijimui, kuris nėra pripažintas šiose finansinėse ataskaitose, už 71.160 tūkst. litų, iš jų 63.560 tūkst. litų sudarė projekto „Magistralinio dujotiekio Jurbarkas – Klaipėda statyba“ statybos sutartys.

27 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Likvidumo rizika

Siekiant įvykdyti prisiimtus įsipareigojimus, Bendrovė palaiko pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba mokumą užtikrina finansavimui naudojant atitinkamo dydžio ir termino kredito linijas ar paskolas. Likvidumo rizika valdoma nuolat atliekant trumpalaikes ir ilgalaikes Bendrovės pinigų srautų prognozes.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus (mokėjimai pagal grafiką įskaitant palūkanas):

Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai su palūkanomis	-	-	-	-	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	2.800	-	-	2.800
Prekybos mokėtinos sumos	-	136.315	-	-	136.315
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	-	139.115	-	-	139.115
Paskolos ir įsiskolinimai su palūkanomis	-	672	4.289	185.612	190.573
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	1.128	-	-	1.128
Prekybos mokėtinos sumos	-	238.943	-	-	238.943
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	-	240.743	4.289	185.612	430.644
Tame tarpe tęsiamai veiklai tenkanti dalis	-	198.103	-	-	198.103

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2012 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus (mokėjimai pagal grafiką įskaitant palūkanas):

Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai su palūkanomis	-	672	4.289	185.612	190.573
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	1.128	-	-	1.128
Prekybos mokėtinos sumos	-	238.947	-	-	238.947
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	-	240.747	4.289	185.612	430.648
Tame tarpe tęsiamai veiklai tenkanti dalis	-	198.107	-	-	198.107

Kredito rizika

Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali kredito rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų, kitų gautinų sumų, pinigų ir trumpalaikių investicijų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Kadangi Bendrovė dirba su daug klientų, ji nepatiria reikšmingos kredito koncentracijos rizikos. Kredito rizika yra valdoma reguliariai atliekant priežiūros procedūras (individualią skolininkų priežiūrą, ypač stambiausių klientų stebėjimą ir analizę, siekiant numatyti galimas jų mokumo problemas ateityje ir kt.) ir atitinkamų kreditavimo sąlygų naudojimą. Kas mėnesį vertinamos atskirų vartotojų ir jų grupių skolos ir vadovaujantis Bendrovės nustatyta tvarka yra priimamas sprendimas dėl gautinų sumų vertės sumažėjimo suformavimo. Naudojant įdiegtas skolų valdymo priemones ir efektyvaus darbo su vartotojais dėka pavyko išlaikyti Bendrovei priimtina vartotojų įsiskolinimo lygį.

Bendrovė patiria riziką laikant lėšas bankų sąskaitose ar jas investuojant į trumpalaikius instrumentus. Šiai kredito rizikos daliai valdyti Bendrovė yra patvirtinusi piniginių lėšų investavimo tvarką. Tvarka reglamentuoja (1) bendradarbiavimui pasirenkamų bankų patikimumo lygį, (2) diversifikavimo limitus laikant ar investuojant lėšas į bankus, jų dukterinius bankus ar jų valdomas investicijų valdymo bendroves, kitus vertybinius popierius ir pan. Pasirenkamų partnerių patikimumo lygis vertinamas pagal viešai prieinamą informaciją.

Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės.

Užsienio valiutos rizika

Siekiant valdyti užsienio valiutos riziką, Bendrovė sandorius daugiausiai sudaro litais ir eurai. Eurai su litais yra susieti fiksuotu kursu, todėl patiriama užsienio valiutos rizika yra nereikšminga.

27 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Palūkanų normos rizika

Bendrovė 2013 m. gruodžio 31 d. neturėjo paskolų ir nepatyrė palūkanų normos rizikos.

Bendrovė ir Grupė 2012 m. gruodžio 31 d. turėjo vieną paskolą, kurios palūkanų norma yra kintama, ir vieną paskolą, kurios palūkanų norma yra fiksuota.

Bendrovės ir Grupės paskola su kintama palūkanų norma buvo susijusi su EURIBOR ir sukūrė palūkanų normos riziką. Ši paskola 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė 98,8 proc. visos Bendrovės ir Grupės finansinės skolos. Atsižvelgiant į situaciją tarp bankinių palūkanų normų rinkoje Bendrovė ir Grupė per ataskaitinį 2012 m. laikotarpį nesudarė jokių finansinių priemonių sandorių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Bendrovės ir Grupės 2012 m. pelno prieš mokesčius jautrumas teoriškai galimiems EURIBOR palūkanų normos pokyčiams, kai kiti veiksniai nekinta. Bendrovės ir Grupės nuosavybei įtakos, išskyrus 2012 m. metų pelno įtaką, nebuvo.

	EURIBOR padidėjimas baziniais punktais	Įtaka metų pelnui prieš mokesčius, tūkst. litų
2012 m. gruodžio 31 d.	+100	(1.800)

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 koringumo. Bendrovės vadovybė mano, kad ši rizika yra efektyviai valdoma tokiais būdais:

- nebutiniams vartotojams parduodamų dujų kaina nustatoma priklausomai nuo tų pačių kintamų dedamųjų reikšmių;
- buitiniams vartotojams – per tarifų nustatymo mechanizmą, numatytą Gamtinių dujų įstatyme.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

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

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos.

Trumpalaikių iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir kitų skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

28 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Teisiniai ginčai

2011 m. kovo 25 d. Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, patikėjimo teise valdanti 17,7 proc. Bendrovės akcijų, kreipėsi į Vilniaus apygardos teismą su ieškiniu dėl juridinio asmens veiklos tyrimo, kuriame atsakovais nurodė AB „Lietuvos dujos“, Bendrovės valdybos narius, deleguotus OAO „Gazprom“, bei generalinį direktorių. Ieškiniu reikalaujama pradėti AB „Lietuvos dujos“ veiklos tyrimą ir, nustačius, kad akcinės bendrovės „Lietuvos dujos“ ir/ar minėtų valdybos narių ir/ar generalinio direktoriaus veikla yra netinkama, taikyti atitinkamus ieškinyje nurodytus reikalavimus. Vilniaus apygardos teismas, nagrinėdamas ieškovo Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos reikalavimą pradėti Bendrovės veiklos tyrimą, 2012 m. rugsėjo 3 d. nutartimi patenkino ieškovo reikalavimą ir nusprendė pradėti AB „Lietuvos dujos“ veiklos tyrimą. Bendrovė, nesutikdama su pirmosios instancijos teismo sprendimu, šį teismo sprendimą apskundė Lietuvos apeliaciniam teismui. Lietuvos apeliacinis teismas Vilniaus apygardos teismo nutartį paliko nepakeistą. 2013 m. balandžio 29 d. Bendrovė kasaciniu skundu kreipėsi į Lietuvos Aukščiausiąjį teismą, prašydama panaikinti 2013 m. vasario 21 d. Lietuvos apeliacinio teismo nutartį, o ieškovo pareikštą ieškinį palikti nenagrinėtu arba atmesti. Lietuvos Aukščiausiasis teismas 2013 m. lapkričio 20 d. priėmė sprendimą stabdyti bylą, kol bus išspręstas klausimas dėl Švedijos karalystės Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo instituto sprendimo (toliau – Arbitražo sprendimas) pripažinimo ir leidimo vykdyti. Arbitražo sprendime yra nurodyta, kad Lietuvos Respublikos teismai gali nagrinėti bylą dėl AB „Lietuvos dujos“ veiklos tyrimo, tačiau visi klausimai, susiję su gamtinių dujų tiekimu ir tranzitu į Kaliningrado sritį, įskaitant kainas ir tarifus, yra išimtinė Arbitražo kompetencija. Lietuvos Aukščiausiasis teismas, nagrinėdamas Arbitražo sprendimo pripažinimo klausimą, kreipėsi į Europos Sąjungos Teisingumo teismą, prašydamas priimti preliminarų (aiškinamąjį) sprendimą, kaip turėtų būti aiškinamos ir taikomos su Arbitražo sprendimo pripažinimu susijusios teisės normos. Bylos baigtis yra neaiški ir negali būti pagrįstai įvertinta.

28 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

2012 m. lapkričio 19 d. AB „Achema“ kreipėsi į Vilniaus apygardos administracinį teismą, prašydama panaikinti 2012 m. spalio 19 d. priimto nutarimo Nr. O3-317 „Dėl lėšų, skirtų suskystintų gamtinių dujų terminalo, jo infrastruktūros ir jungties įrengimo bei eksploatavimo sąnaudoms ar jų daliai kompensuoti, nustatymo 2013 metams“ 3.1 ir 4 punktus bei panaikinti VKEKK 2012 m. spalio 26 d. nutarimo Nr. O3-330 „Dėl AB „Lietuvos dujos“ gamtinių dujų perdavimo ir skirstymo kainų viršutinių ribų koregavimo bei papildomos ir neatsiejamą dedamosios prie gamtinių dujų perdavimo kainos viršutinės ribos (SGDT priedo) nustatymo 2013 metams 2 punktą. 2013 m. sausio 29 d. teismo nutartimi Bendrovė buvo įtraukta į teisminį ginčą trečiuoju suinteresuotoju asmeniu. 2013 m. rugpjūčio 1 d. Priėmimo-perdavimo aktu byla buvo perduota AB „Amber Grid“, vykdam gamtinių dujų veiklos atskyrimą.

Bendrovė, vykdydama teisės aktų nuostatas ir būdama SGDT lėšų administratoriumi nuo 2013 m. sausio 1 d. rinko SGDT lėšas iš gamtinių dujų sistemos naudotojų, taikydama VKEKK nustatytą SGDT priedą. Atsižvelgdama į tai, jog AB „Achema“ kaip perdavimo sistemos naudotojas sistemingai nemokėjo SGDT priedo, Bendrovė, būdama SGDT lėšų administratoriumi, 2013 m. balandžio 12 d. kreipėsi su ieškiniu į Kauno apygardos teismą dėl SGDT priedo mokėjimo, delspinigių priteisimo ir įpareigojimo vykdyti sutartį. 2013 m. rugpjūčio 1 d. Priėmimo-perdavimo aktu byla buvo perduota AB „Amber Grid“, vykdam gamtinių dujų veiklos atskyrimą.

2014 m. sausio 30 d. neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas nusprendė inicijuoti arbitražo procesą prieš OAO Gazprom siekiant sumažinti tiekiamų dujų kainas pagal 1999 m. gruodžio 16 d. Dujų tiekimo sutartį Nr. GLI-2000 (su visais vėlesniais pakeitimais ir papildymais). Bendrovės generalinis direktorius įpareigotas atlikti visus arbitražo proceso inicijavimo ir jo tinkamam vedimui reikalingus veiksmus, įskaitant, bet neapsiribojant būtinų teisinių paslaugų įsigijimą, pranešimo arbitražo teismui įteikimą, ieškinio ir visų kitų būtinų dokumentų parengimą ir pateikimą. Bendrovės generalinis direktorius taip pat įgaliotas derėtis su OAO Gazprom su tikslu pagerinti dujų tiekimo Bendrovei sąlygas. Arbitražo procedūros bus sustabdomos, jei bus pasiektas Bendrovei palankus komercinis susitarimas su OAO Gazprom ir patvirtintas Bendrovės valdybos.

29 Susijusių šalių sandoriai

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

Bendrovės susijusios šalys, sandorių sumos ir skolų sumos 2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. :

- E.ON Ruhrgas International GmbH (vienas iš pagrindinių Bendrovės akcininkų);
- OAO „Gazprom“ (vienas iš pagrindinių Bendrovės akcininkų);
- Lietuvos Respublikos energetikos ministerija (viena iš pagrindinių Bendrovės akcininkų);
- UAB „Palangos perlas“ (Bendrovės dukterinė įmonė, likviduota 2013 m. rugpjūčio 2 d.);
- UAB GET Baltic (bendrai valdoma įmonė);
- AS „Latvijas Gaze“ (bendri akcininkai);
- AB „Amber Grid“ (bendri akcininkai);
- OAO „Beltransgaz“ (bendras galutinis akcininkas);
- UAB Kauno termofikacijos elektrinė (bendras galutinis akcininkas, susijęs asmuo iki 2013 m. kovo 14 d.).

Žemiau pateiktose lentelėse pateikiami Bendrovės likučiai ir sandoriai su susijusiomis šalimis 2013 m. ir 2012 m.

Pirkimo ir pardavimo sandoriai su UAB GET Baltic neapima gamtinių dujų pirkimų ir pardavimų, kadangi UAB GET Baltic yra tik pirkimo ar pardavimo tarpininkas, teikiantis tarpininkavimo paslaugą už tam tikrus komisinius. Iš UAB GET Baltic gautinos ir jai mokėtinos sumos nurodytos su sumomis už gamtines dujas.

Grupės likučiai ir sandoriai su susijusiomis šalimis 2012 m. yra tokie patys kaip Bendrovės, tačiau neapima sandorių ir likučių su UAB „Palangos perlas“.

2013 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
OAO „Gazprom“	1.245.997	19.641	-	73.101
AS „Latvijas Gaze“	1.561	-	-	-
UAB GET Baltic	167	14	1	56.038
AB „Amber Grid“	14.137	5.586	1	1.523
	1.261.862	25.241	2	130.662

29 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

2012 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
OAŲ „Gazprom“	1.519.603	40.967	9.388	189.851
OAŲ „Beltransgaz“	16	-	-	-
UAB „Palangos perlas“	69	41	2	-
AS „Latvijas Gaze“	1.518	-	-	11
UAB Kauno termofikacijos elektrinė	-	14.353	388	-
UAB GET Baltic	-	4	2	-
	1.521.206	55.365	9.780	189.862

1999 m. gruodžio 16 d. yra sudaryta „Sutartis Nr. 1Г Ли-2000 tarp atvirosios akcinės bendrovės „Gazprom“ ir akcinės bendrovės „Lietuvos dujos“ dėl gamtinių dujų tiekimo į Lietuvos Respubliką 2000-2015 metais apimties ir sąlygų“. Sutarties dalykas yra dalies gamtinių dujų importas į Lietuvos Respubliką. Gamtinių dujų importo kaina priklauso nuo mazuto ir gazolio kainų tarptautinėje rinkoje, Europos Centrinio Banko nustatyto JAV dolerio ir euro santykio bei faktinio gamtinių dujų kaloringumo. Sutartyje yra nustatyti tiekiamų Bendrovei dujų kiekiai iki 2015 m. Sutartis galioja iki 2015 m. gruodžio 31 d.

AB „Lietuvos dujos“ nelaiko Vyriausybės kontroliuojamų įmonių vienu klientu, nes tarp tokių įmonių nėra didelės ekonominės integracijos. Vyriausybės kontroliuojamoms įmonėms AB „Lietuvos dujos“ tiekia dujas, sandoriai su jomis sudaromi laikantis ištiesios rankos principo.

Dividendai akcininkams buvo mokami 2013 m. ir 2012 m.

Likučiai metų pabaigoje yra be užstatų, jiems neskaičiuojamos palūkanos ir atsiskaitymai vyksta pinigais per 15-30 dienų. Nėra suteikta ar gauta jokių garantijų iš susijusių šalių gautinoms ar susijusioms šalims mokėtinoms sumoms ir Grupė bei Bendrovė nesuformavo jokių vertės sumažėjimų abejotinoms gautinoms sumoms iš susijusių šalių.

Išmokos vadovybei

2013 m. Bendrovės išmokos administracijos vadovybei sudarė 3.555 tūkst. litų, įskaitant išeitines kompensacijas. 2012 m. Bendrovės ir Grupės išmokos administracijos vadovybei atitinkamai sudarė 2.611 tūkst. litų ir 2.676 tūkst. litų. Bendrovės valdybos nariams 2013 m. išmokėtos tantjėmos sudarė 540 tūkst. litų (2012 m. – 524 tūkst. litų). 2013 m. ir 2012 m. Bendrovės ir Grupės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

30 Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą. Kapitalo valdymo tikslais kapitalas apima įstatinį kapitalą, rezervus ir nepaskirstytąjį pelną.

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 išleisti naujų akcijų, pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams. 2013 m. ir 2012 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos acinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50 proc. jos įstatinio kapitalo. 2013 m. ir 2012 m. Bendrovė ir Grupė tenkino šį reikalavimą. Nėra jokių kitų Bendrovės viduje ar išorėje nustatytų reikalavimų Bendrovės kapitalui.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

31 Skiriamasis balansas

	Balansas iki atskyrimo 2013 m. liepos 31 d.	Skiriamasis balansas 2013 m. liepos 31 d.	
	AB „Lietuvos dujos“	AB „Lietuvos dujos“ (po atskyrimo)	AB „Amber Grid“
TURTAS			
A. Ilgalaikis turtas	2.362.757	786.084	1.576.673
I. Ilgalaikis nematerialusis turtas	3.777	2.248	1.529
II. Ilgalaikis materialusis turtas	2.358.002	783.330	1.574.672
II.1. Žemė	388	1	387
II.2. Pastatai ir statiniai	1.951.100	727.238	1.223.862
II.2.1. Pastatai	83.851	56.649	27.202
II.2.2. Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai	1.175.708		1.175.708
II.2.3. Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai	668.906	668.523	383
II.2.4. Kiti pastatai ir statiniai	22.635	2.066	20.569
II.3. Mašinos ir įrengimai	240.239	14.357	225.882
II.4. Transporto priemonės	13.651	8.655	4.996
II.5. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	29.641	18.282	11.359
II.6. Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3.654	2.954	700
II.7. Nebaigta statyba	119.329	11.843	107.486
III. Ilgalaikis finansinis turtas	978	506	472
III.1. Investicijos į bendrai valdomas įmones	974	502	472
III.2. Ilgalaikės gautinos sumos	4	4	
B. Trumpalaikis turtas	304.231	185.054	119.177
I. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai	77.522	50.528	26.994
I.1. Atsargos	76.628	49.799	26.829
I.1.1. Žaliavos, atsarginės dalys ir kitos atsargos	8.340	2.596	5.744
I.1.2. Prekės, skirtos perparduoti (įskaitant gamtines dujas)	68.288	47.203	21.085
I.2. Išankstiniai apmokėjimai	894	729	165
II. Gautinos sumos	122.368	69.487	52.881
II.1. Iš pirkėjų gautinos sumos	75.189	66.887	8.302
II.2. Kitos gautinos sumos	47.179	2.600	44.579
III. Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	857	857	
IV. Kitas finansinis turtas	27.302		27.302
V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	76.182	64.182	12.000
Turto iš viso	2.666.988	971.138	1.695.850

AB „LIETUVOS DUJOS“
2013 M. BENDROVĖS IR GRUPĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

31 Skiriamasis balansas (tęsinys)

	Balansas iki atskyrimo 2013 m. liepos 31 d.	Skiriamasis balansas 2013 m. liepos 31 d.	
	AB „Lietuvos dujos“	AB „Lietuvos dujos“ (po atskyrimo)	AB „Amber Grid“
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
C. Nuosavas kapitalas	1.887.652	684.163	1.203.489
I. Įstatinis kapitalas	469.068	290.686	178.382
II. Rezervai	1.372.193	357.082	1.015.111
II.1. Privalomasis rezervas	46.907	29.069	17.838
II.2. Kiti rezervai	1.325.286	328.013	997.273
III. Nepaskirstytasis pelnas	46.391	36.395	9.996
D. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	779.336	286.975	492.361
I. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	564.749	172.478	392.271
I.1. Ilgalaikės finansinės skolos	157.500		157.500
I.2. Dotacijos (atidėtosios pajamos)	255.057	133.004	122.053
I.3. Ilgalaikės išmokos darbuotojams	9.097	7.964	1.133
I.4. Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	143.095	31.510	111.585
II. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	214.587	114.497	100.090
II.1. Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	23.572		23.572
II.2. Prekybos skolos	79.295	70.783	8.512
II.3. Gauti išankstiniai apmokėjimai	24.431	24.431	
II.4. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	11.222	10.129	1.093
II.5. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	76.067	9.154	66.913
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	2.666.988	971.138	1.695.850

32 Pobalansiniai įvykiai

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2014 m. vasario 12 d. priėmė nutarimą Nr. 120 „Dėl valstybės turto investavimo ir bendrovių įstatinio kapitalo didinimo“ (toliau - Nutarimas).

Energetikos ministerija, įgyvendindama Nutarimą, 2014 m. vasario 20 d. perdavimo – priėmimo aktu perdavė Finansų ministerijai patikėjimo teise valdyti, naudoti ir jomis disponuoti valstybei nuosavybės teise priklausančias akcinės bendrovės „Lietuvos dujos“ 51.454.638 paprastąsias vardines nematerialiąsias akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas ir kurios suteikia 17,7 procento balsų akcinės bendrovės „Lietuvos dujos“ visuotiniame akcininkų susirinkime.

Finansų ministerija, įgyvendindama Nutarimą, 2014 m. vasario 21 d. perdavė „Lietuvos energija“, UAB, valstybei nuosavybės teise priklausančias akcinės bendrovės „Lietuvos dujos“ 51.454.638 paprastąsias vardines nematerialiąsias akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas ir kurios suteikia 17,7 procento balsų akcinės bendrovės „Lietuvos dujos“ visuotiniame akcininkų susirinkime, kaip nepiniginį turtinį įnašą naujai išleidžiamoms „Lietuvos energija“, UAB akcijoms apmokėti.