

2018

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS”

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS
TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE, METINIS PRANEŠIMAS BEI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



TURINYS

METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 5
Finansinės padėties ataskaita	6
Bendrųjų pajamų ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Pinigų srautų ataskaita	9
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	10 – 32
Metinis pranešimas	33 – 39

Finansines ataskaitas UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ Generalinis direktorius, Finansų ir veiklos palaikymo departamento direktorius, UAB Verslo aptarnavimo centras Apskaitos centro vadovė, veikianti pagal 2018.08.13 įsakymą Nr. IS18-77, patvirtino 2019 m. kovo 25 d.:



Mantas Mikalajūnas
Generalinis direktorius



Virgilijus Motiejūnas
Finansų ir veiklos palaikymo
departamento direktorius



Giedruolė Guobienė
UAB Verslo aptarnavimo centras
Apskaitos centro vadovė, veikianti
pagal 2018.08.13 įsakymą Nr. IS18-77

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ akcininkams

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ (toliau – Bendrovė) 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tuomet pasibaigusių metų jos finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Mūsų audito apimtis

Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita; ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

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

Nepriklausomumas

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

Išvada apie kitą informaciją, įskaitant metinį pranešimą

Už kitą informaciją yra atsakinga vadovybė. Kita informacija apima metinį pranešimą (tačiau neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie šias ataskaitas), kuri gavome iki šios auditoriaus išvados išleidimo dienos.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos, įskaitant metinį pranešimą.

Mums atliekant finansinių ataskaitų auditą mūsų atsakomybė – perskaityti pirmiau minėtą kitą informaciją ir įvertinti, ar yra reikšmingas nesuderinamumas tarp kitos informacijos ir finansinių ataskaitų ar audito metu mūsų įgytų žinių, ir ar kitaip nepaaiškėja, kad šioje kitoje informacijoje yra reikšmingų iškraipymų.

Metinio pranešimo atžvilgiu mes įvertinome, ar metiniame pranešime pateikta Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme, kuriuo įgyvendinami Direktyvos 2013/34/ES 19 straipsnio reikalavimai, numatyta informacija.

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



Remdamiesi audito metu atliktu darbu, mūsų nuomone:

- 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų, už kuriuos parengtos finansinės ataskaitos, metiniame pranešime pateikta informacija atitinka duomenis, pateiktus finansinėse ataskaitose; ir
- metinis pranešimas yra parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, privalome informuoti, ar, atsižvelgiant į audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Bendrovę bei jos aplinką, nustatėme reikšmingų iškraipymų metiniame pranešime, kurių gavome iki šios auditoriaus išvados išleidimo dienos. Šiuo atžvilgiu nėra nieko, apie ką turėtume informuoti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su įvykiais ar sąlygomis, dėl kurių gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą.

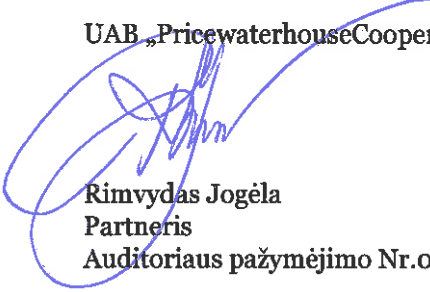


Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos;

- įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2019 m. kovo 25 d.

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA
2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2018-12-31	2017-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	5	25.487	149
Ilgalaikis materialusis turtas	6	0	4
Investicijos į kitas įmones	7	82	82
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	24	6.053	1.804
Ilgalaikio turto iš viso		31.622	2.039
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	8	19.835	24.389
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos	9	11.284	29.656
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	10	57.014	23.597
Suteiktos paskolos		-	-
Kitos gautinos sumos		198	23
Išvestinių finansinių priemonių turtas		412	228
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		144	102
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	11.438	5.599
Trumpalaikio turto iš viso		100.325	83.594
TURTO IŠ VISO		131.947	85.633
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	12	8.370	8.370
Privalomasis rezervas	13	468	87
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		2.679	12.803
Nuosavo kapitalo iš viso		11.517	21.260
Įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Išmokos darbuotojams		4	4
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		4	4
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Trumpalaikės paskolos	14	22.451	31.338
Mokėtinas pelno mokestis		31	78
Prekybos mokėtinos sumos	15	75.301	21.376
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		355	221
Gauti išankstiniai mokėjimai, sukauptos sąnaudos, ir ateinančių laikotarpių pajamos	16	19.375	7.579
Atidėjiniai		-	-
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	17	2.913	3.777
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		120.426	64.368
Įsipareigojimų iš viso		120.430	64.372
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		131.947	85.633

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

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS”, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nurodyta kitaip

BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2018	2017
Pajamos pagal sutartis su klientais	18	311.656	239.924
Pardavimų savikaina	19	(315.055)	(230.911)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)		(3.399)	9.013
Veiklos sąnaudos	20	(6.740)	(4.423)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(10.139)	4.590
Finansinės veiklos pajamos	21	217	188
Finansinės veiklos sąnaudos	22	(143)	(98)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(10.065)	4.680
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	23	5.011	2.938
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(5.054)	7.618
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos), iš viso		(5.054)	7.618

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

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

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Bendrovė					
Likutis 2017 m. sausio 1 d.		8.370	87	5.185	13.642
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)		-	-	7.618	7.618
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		8.370	87	12.803	21.260
Apskaitos politikos pasikeitimo įtaka (naujų TFAS taikymas pirmąjį kartą)		-	-	(117)	(117)
Likutis 2018 m. sausio 1 d.		8.370	87	12.686	21.143
Pervesta į rezervus ir rezervų pasikeitimai		-	381	(381)	-
Transakcijos su akcininkais, iš viso		-	-	(5.054)	(5.054)
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)		-	-	(4.572)	(4.572)
Dividendai		-	-	-	-
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		8.370	468	2.679	11.517

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

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS”, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2018-12-31	2017-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(5.054)	7.618
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5,6	91	63
Atidėjimų blogoms skoloms padidėjimas (sumažėjimas)	10	146	(7)
Išvestinių finansinių priemonių perkainojimas		(185)	-
Atidėtojo pelno mokesčio (padidėjimas) sumažėjimas		(5.038)	(3.016)
Pelno mokesčio sąnaudos		27	78
Išmokų darbuotojams kaupimų padidėjimas (sumažėjimas) (pensijų kaupimo bei atostogų rezervo)		-	(30)
Atidėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		-	(10.292)
Pelnas (nuostolis) iš ilgalaikio turto perdavimo/nurašymo		-	-
Finansinės veiklos eliminavimas		(74)	(90)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas:			
Prekybos gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(21.182)	(4.149)
Atsargų ir kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas		4.555	(18.290)
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		-	(315)
Išankstinių apmokėjimų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas		18.372	(27.615)
Prekybos mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		24.985	174
Gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		3.920	(551)
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		(755)	2.445
Sumokėtas pelno mokestis		(88)	34
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		19.720	(53.943)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(320)	(85)
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perdavimas		-	-
Gautos palūkanos ir delspinigiai		206	118
Gauti dividendai		11	6
(Suteiktos) paskolos		(176)	-
Susigrąžintos paskolos		-	8.161
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(279)	8.200
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Gautos paskolos		-	31.338
Sugrąžintos paskolos		(8.887)	-
[našas į akcinį kapitalą		-	-
Sumokėtos palūkanos ir komisiniai		(143)	87
Išmokėti dividendai		(4.572)	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(13.602)	31.425
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)		5.839	(14.318)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje		5.599	19.916
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje		11.438	5.599

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 Bendroji informacija

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

Pagrindinė Bendrovės veikla – gamtinių dujų tiekimas, pirkimas (importas), planavimas ir pardavimas vartotojams. Nuo 2018 m. spalio 1 d. Bendrovė pradėjo vykdyti elektros energijos visuomeninio tiekimo veiklą. Bendrovė gamtines dujas tiekia energetikos, pramonės, smulkiojo komercinio sektoriaus įmonėms ir gyventojams – iš viso daugiau kaip 594 tūkst. vartotojų. Bendrovė elektros energiją tiekia daugiau kaip 1,64 mln. gyventojų.

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

Nuo 2018 m. spalio 1 d. UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ pavadinimas buvo pakeistas į UAB „Lietuvos energijos tiekimas“.

2018 m. gruodžio 31 d. pagrindiniai Bendrovės akcininkai buvo:

	2018-12-31		2017-12-31	
	Akcinis kapitalas, tūkst. Eur	%	Akcinis kapitalas, tūkst. Eur	%
„Lietuvos energija“, UAB	8.370	100	8.370	100

2018 m. ir 2017 m. Bendrovės pagrindinė kontroliuojanti šalis buvo Lietuvos Respublika, atstovaujama Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Nuo 2018 m. spalio 1 d. „Energinės skirstymo operatorius“, AB Bendrovei perleido elektros energijos visuomeninio tiekimo veiklos verslo dalį, kurią sudaro su visuomeninio tiekimo paslaugos teikimas. Plačiau apie šį verslo jungimą aprašyta 27-oje pastaboje.

Visos bendrovės akcijos kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 EUR yra paprastosios ir 2018 m. gruodžio 31 d. pilnai apmokėtos.

Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. neturėjo dukterinių įmonių, filialų. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo įsigijusi 0,91 proc. UAB „Technologijų ir inovacijų centras“ bei 3,75 proc. UAB „Verslo aptarnavimo centras“ akcinio kapitalo. Minėtųjų investicijų suma 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 82 tūkst. EUR. Investicijas į nurodytas įmones Bendrovė apskaitė kaip investicijas į kitas įmones

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo gamtinių dujų tiekimo leidimą, 2014 m. spalio 13 d. išduotą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – „VKEKK“).

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo elektros energijos visuomeninio tiekimo veiklos licenciją, 2018 m. liepos 3 d. išduotą VKEKK.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 38 darbuotojai (apdraustieji) (2017 m. gruodžio 31 d. - 32).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2019 m. kovo 25 d.

2 Apskaitos principai

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

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

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

Finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo vertės pagrindu.

Šiose finansinėse ataskaitose skaičiai yra pateikti nacionaline valiuta, eurai (EUR), kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta.

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

2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

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

standarto principai, tačiau patikslinamas šių principų taikymas. Pataisomis patikslinama, kaip nustatyti veiklos įsipareigojimą (pasižadėjimas perduoti prekę ar paslaugą klientui) sutartyje; kaip nustatyti, ar įmonė yra savo sąskaita veikiantis subjektas (prekės ar paslaugos teikėjas) ar agentas (atsakingas už prekės ar paslaugos teikimo organizavimą); ir kaip nustatyti, ar licencijos suteikimo pajamos turėtų būti pripažįstamos tam tikru momentu ar per tam tikrą laikotarpį. Be šių patikslinimų pataisose numatytos dvi papildomos išimties, siekiant sumažinti sąnaudas ir sudėtingumą įmonei pirmą kartą taikant naująjį standartą. Bendrovės vadovybė įvertino 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir jo pataisos taikymo įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms ir nustatė, kad naujo standarto ir jo pataisos taikymo įtaka Bendrovės pajamų pripažinimo laikui ir apimtims įtakos neturi. Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos tada kada įvykdomi veiklos įsipareigojimai. Bendrovės veiklos įsipareigojimai įvykdomi tam tikru momentu t.y. tada kada klientas įgyja pažadėto turto kontrolę, o Bendrovė įvykdė veiklos įsipareigojimus. 15 TFAS nuostatų pritaikymas neįtakoja pajamų pripažinimo momento ir apimčių buvusių iki standarto įsigaliojimo.

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

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

Bendrovė 9-ąjį TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką apskaitė taikant modifikuotai retrospektyvų metodą nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais pirmą kartą pritaikė 9-ąjį TFAS „Finansinės priemonės“, kuris neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms. Bendrovė įvertino standarto pritaikymo įtaką kuri lygi 117 tūkst. EUR, ir 2018 m. finansinėse ataskaitose buvo apskaityta nepaskirstyto rezultato straipsnyje. Ataskaitiniais finansiniais metais pirkėjų skoloms buvo atliekamas bendras vertinimas. 9 TFAS nuostatų pritaikymas reikšmingai neįtakoja pirkėjų skolų likučių ir vertinimo metodo buvusio iki standarto įsigaliojimo.

Toliau lentelėje pateiktos senosios vertinimo grupės pagal 39-ąjį TAS ir naujosios vertinimo grupės pagal 9-ąjį TFAS kiekvienai Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų klasei 2018 m. sausio 1 d.

Finansinis turtas	Klasifikavimas pagal 39-ąjį TAS	Naujasis klasifikavimas pagal 9-ąjį TFAS
Prekybos gautinos sumos		Paskolos ir gautinos sumos
Kitos gautinos sumos		Amortizuota savikaina
Pinigai ir pinigų ekvivalentai *		
Kitas finansinis turtas	Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte per pelną/nuostolį	Tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais
Finansiniai įsipareigojimai	Klasifikavimas pagal 39-ąjį TAS	Naujasis klasifikavimas pagal 9-ąjį TFAS
Prekybos mokėtinos sumos		
Finansinės skolos		
Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	Kiti finansiniai įsipareigojimai	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina
Kitos mokėtinos sumos		
Išvestiniai finansiniai instrumentai	Finansinis įsipareigojimas vertinamas tikrąja verte per pelną/nuostolį	Tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais

„Mokėjimo akcijomis sandorių klasifikavimas ir vertinimas“ – 2-ojo TFAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. vasario 26 d. Europos Komisija patvirtino pataisos taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisos reiškia, kad ne rinkos veiklos rezultatų teisių suteikimo sąlygos turės tą patį poveikį mokėjimo akcijomis sandorių, kurie padengiami pinigais, vertinimui, kaip ir nuosavybės priemonėmis padengiamam atlygiui. Pataisomis taip pat patikslinamas sandorio su grynojo atsiskaitymo elementu klasifikavimas, kuomet ūkio

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

subjektas atsisako išduoti tam tikrą nuosavybės priemonių dalį, kuri kitu atveju būtų išduota sandorio šaliai pasinaudojus teise (ar suteikus teisę) mainais už sandorio šalies mokesstinę prievolę, susijusios su mokėjimu akcijomis, įvykdymą. Visi tokie susitarimai į apskaitą bus traukiami kaip padengiami nuosavybės priemonėmis. Galiausiai, pataisomis taip pat pateikiami šie pinigais padengiamų mokėjimo akcijomis sandorių, kurie modifikuojami taip, kad taptų padengiamais nuosavybės priemonėmis, apskaitos patikslinimai: (a) mokėjimas akcijomis vertinamas remiantis modifikavimo dieną galiojančia nuosavybės priemonių, suteiktų atliekant modifikavimą, tikrąja verte; (b) įvykdžius modifikavimą įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas; (c) nuosavybės priemonėmis padengiamas mokėjimas akcijomis pripažįstamas tokia apimtimi, kokia paslaugos buvo suteiktos iki modifikavimo įvykdymo dienos; ir (d) skirtumas tarp modifikavimo dieną galiojančios įsipareigojimo balansinės vertės ir tą pačią dieną nuosavybėje pripažintos sumos nedelsiant pripažįstamas pelnu ar nuostoliais. Bendrovė per 2018 metus nevykdė sandorių, susijusių su atsiskaitymais atliekant mokėjimus akcijomis. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisos taikymas pirmą kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

2014–2016 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau (12-ojo TFAS pakeitimai) arba 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau (1-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pakeitimai). 2018 m. vasario 7 d. Europos Komisija užtikrinant derėjimą su kitais apskaitos standartais patvirtino patobulinimų taikymą Europos Sąjungoje atgaline data). Patobulinimai apima tris standartus. Pataisomis patikslinama, kad 12-ajame TFAS aprašyti informacijos atskleidimo reikalavimai, išskyrus tuos, kurie numatyti B10–B16 straipsniuose, taikomi ūkio subjekto dalims kituose ūkio subjektuose, kurios priskiriamos skirtoms parduoti arba nutraukti veiklai pagal 5-ąjį TFAS. 1-ojo TFAS pataisomis panaikinamos kai kurios trumpalaikės TFAS taikymo išimtys po to, kai šios trumpalaikės taikymo išimtys buvo panaudotos numatyti paskirčiai. 28-ojo TAS pataisomis patikslinama, kad rizikos kapitalo organizacijos ar panašūs ūkio subjektai kiekvienos investicijos atveju gali pasirinkti vertinti ūkio subjektus, į kuriuos investuoja, tikrąja verte. Pataisomis taip pat patikslinama, kad jeigu investuotojas, kuris nėra investicinis subjektas, turi asocijuotąją arba bendrą įmonę, kuri yra investicinis subjektas, investuotojas kiekvienos investicijos atveju atskirai gali pasirinkti toliau taikyti vertinimą tikrąja verte, kurį taiko investiciniu subjektu esanti asocijuotoji ar bendra įmonė, arba atstatyti vertinimą tikrąja verte tuomet, kai pradedamas taikyti nuosavybės metodas. Bendrovės vadovybės vertinimu patobulinimų taikymas pirmą kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

„Investicinio turto perkėlimas“ – 40-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. kovo 14 d. Europos Komisija patvirtino pataisos taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisomis patikslinama, kad perkėlimas į investicinį turtą arba iš jo gali būti atliekamas tik tada, kai pasikeičia turto naudojimo paskirtis. Šis pasikeitimas turi būti pagrįstas įrodymais: ketinimo pasikeitimas, pats savaime, nėra pakankamas įrodymas perkėlimui pagrįsti. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisos taikymas pirmą kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

TFAAK 22-asis aiškinimas „Sandoriai užsienio valiuta ir avansinis mokėjimas“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. kovo 28 d. Europos Komisija patvirtino aiškinimo taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Aiškinimas taikomas tuomet, kai ūkio subjektas sumoka tuomet, kai ūkio subjektas sumoka arba gauna avansinį mokėjimą pagal sutartį, sudarytas užsienio valiuta. Aiškinimu patikslinama, kad sandorio data, t. y. data, kurią nustatomas valiutų kursas, yra data, kurią ūkio subjektas atlieka piminį nepiniginio turto ar nepiniginio įsipareigojimo, atsiradusio dėl avansinio mokėjimo, pripažinimą. Tačiau ūkio subjektas turi priimti sprendimą tam, kad nustatytų, ar išankstinis mokėjimas yra piniginis ar nepiniginis turtas, ar įsipareigojimas pagal 21-ojo TAS, 32-ojo TAS gaires ir principų sistemą apskaitos standartams rengti. Bendrovė nevykdė atsiskaitymų užsienio valiuta todėl aiškinimo pataisa neįtakos Bendrovės finansinių ataskaitų. Bendrovės vadovybės vertinimu aiškinimo taikymas pirmą kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

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

Kiti standartai, pakeitimai ir išaiškinimai, įsigalioję finansiniams metams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d., nėra aktualūs Bendrovei.

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

Kiti nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

„Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendrosios įmonės“ – 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos (taikymo datą nustatys Tarptautinių apskaitos standartų valdyba; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Šiose pataisose aptartas neatitikimas tarp 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės arba bendrosios įmonės. Pagrindinė šių pataisų pasekmė yra ta, kad visa pelno ar nuostolio suma pripažįstama tuomet, kai sandoris apima verslą. Pelnas ar nuostolis pripažįstami iš dalies tuomet, kai sandoris apima turtą, kuris nėra verslas, net jei šis turtas priklauso patronuojamai įmonei, o patronuojamos įmonės akcijos perleidžiamos sandorio metu. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios standartų pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

16-asis TFAS „Nuoma“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau). Naujajame standarte numatyti nuomos pripažinimo, vertinimo, pateikimo, informacijos atskleidimo principai. Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokėjimai atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Dėl to, 16-uoju TFAS panaikinamas nuomos skirstymas į veiklos nuomą arba finansinę nuomą, kaip to reikalaujama 17-ajame TAS, o vietoj

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

to pateikiamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai turi pripažinti: (a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; (b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeliama 17-jame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis.

Bendrovė numato taikyti 16-ąjį TFAS „Nuoma“ nuo 2019 m. sausio 1 d. Pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė ir susiję nuomos įsipareigojimai bus apskaityti Bendrovės Finansinės padėties ataskaitoje. Standarto taikymo pirmąjį kartą įtaką bus atvaizduojama naudojant modifikuotą retrospektyvinį būdą kurį taikant koreguojamas nepaskirstytojo pelno likutis Finansinės padėties ataskaitoje.

Naujų standartų taikymo pirmąjį kartą poveikis finansinės padėties ataskaitos straipsniams

16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės finansinės padėties ataskaitos straipsniams pateikiama lentelėje žemiau:

	Pastaba	2018 m. gruodžio 31 d.	16 TFAS	2019 m. sausio 1 d.
TURTAS				
Ilgalaikis turtas				
Ilgalaikis turtas valdomas nuomos pagrindais		-	290	290
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
Ilgalaikiai įsipareigojimai				
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	220	220
Trumpalaikiai įsipareigojimai				
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		-	70	70

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos). 17-uju TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuriuo remiantis įmonėms suteikta galimybė draudimo sutarčių apskaitai toliau taikyti dabartinę praktiką. Dėl šios priežasties investuotojams buvo sunku palyginti panašių draudimo įmonių finansinius veiklos rezultatus. 17-asis TFAS – tai bendrais principais grindžiamas standartas, nustatantis apskaitos reikalavimus visoms draudimo sutarčių rūšims, įskaitant draudiko turimas perdraudimo sutartis. Standartu reikalaujama draudimo sutarčių grupes pripažinti ir vertinti: (i) būsimųjų pinigų srautų (iš sutarties vykdymo kylančių pinigų srautų) dėl rizikos koreguota dabartine verte, kuri atspindi visą turimą informaciją apie iš sutarties vykdymo kylančius pinigų srautus, atitinkančią rinkoje stebimus duomenis; pridėdant (jei ši vertė yra įsipareigojimas) arba atimant (jei ši vertė yra turtas) (ii) sumą, atspindinčią iš sutarčių grupės neuždirbtą pelną (sutartyje numatytą paslaugos maržą). Iš draudimo sutarčių grupės gaunamą pelną draudikai pripažins per visą draudimo apsaugos suteikimo laikotarpį ir tuo momentu, kuomet jie perleidžia riziką. Jei sutarčių grupė yra arba tampa nuostolinga, ūkio subjektas nuostolį pripažins nedelsiant. Šis TFAS neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklos rezultatams nes draudimo paslaugos nėra teikiamos.

TFAAK 23-asis aiškinimas „Neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. spalio 23 d. Europos Komisija patvirtino aiškinimo taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau). 12-asis TAS nurodo, kaip turi būti apskaitomas atskaitinio laikotarpio pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis, tačiau nenurodo, kaip atspindėti neaiškumo poveikį. Šiuo aiškiniu patikslinama, kaip turi būti taikomi 12-ajame TAS numatyti pripažinimo ir vertinimo reikalavimai, jeigu egzistuoja neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo. Ūkio subjektas turi nustatyti, ar neaiškumai dėl mokesčio apskaitymo turi būti vertinami kiekvienas atskirai ar kartu su vienu arba daugiau kitų neaiškumų dėl mokesčio apskaitymo, atsižvelgiant į tai, kuris būdas padės ūkio subjektui geriau įvertinti neaiškumo išnykimo tikimybę. Ūkio subjektas turi vadovautis prielaida, kad mokesčių administratorius patikrins sumas, kurias jis turi teisę patikrinti ir, atlikdamas tokius patikrinimus, bus išsamiai susipažinęs su visa susijusia informacija. Jei ūkio subjektas nusprendžia, kad nėra tikėtina, jog mokesčių administratorius sutiks su neaiškumo dėl mokesčio apskaitymo, neaiškumo poveikis bus atspindimas nustatant susijusį apmokestinamąjį pelną arba nuostolį, mokesčių bazę, nepanaudotus mokesčių nuostolius, nepanaudotus mokesčių kreditus ar mokesčių tarifus, taikant labiausiai tikėtiną sumą arba numatomą vertę, atsižvelgiant į tai, kuris metodas padės ūkio subjektui geriau įvertinti neaiškumo išnykimo tikimybę. Ūkio subjektas atskleis faktų ir aplinkybių pasikeitimo ar naujos informacijos poveikį, kuris turi įtakos aiškinime reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniam įvertinimams, kaip apskaitinio įvertinimo pasikeitimą. Faktų ir aplinkybių pasikeitimų ar naujos informacijos, dėl kurių gali būti iš naujo įvertinamas sprendimas ar apskaitinis įvertinimas, pavyzdžiai apima, tačiau tuo neapsiriboja, mokesčių administratoriaus patikrinimus ar veiksmus, mokesčių administratoriaus nustatytų taisyklių pakeitimus arba mokesčių administratoriaus teisės atlikti mokesčio apskaitymo patikrinimą ar pakartotinį patikrinimą galiojimo pasibaigimą. Mokesčių administratoriaus pritarimo ar nepritrimo dėl mokesčio apskaitymo nebuvimas pats savaime neturėtų būti laikomas faktų ir aplinkybių pasikeitimu ar nauja informacija, turinčiais įtakos aiškinyje reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniam įvertinimams. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos aiškinimo pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

„Išankstinio mokėjimo savybės su neigiama kompensacija“ – 9-ojo TFAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. kovo 22 d. Europos Komisija patvirtino pataisos taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisomis leidžiama amortizuota savikaina vertinti tam tikras paskolas ir skolos vertybinius popierius, kurie gali būti iš anksto apmokami verte, mažesne už amortizuotą savikainą, pavyzdžiui, tikraja verte arba verte, kuri apima pagrįstą skolininkui mokėtiną kompensaciją, lygią rinkos palūkanų normos padidėjimo per likusį priemonės galiojimo laikotarpį poveikio dabartinei vertei. Be to, tekste, kuriuo papildytas standarto išvadų pagrindas, dar kartą patvirtinami 9-ajame TFAS pateikti galiojantys nurodymai, kad tam tikrą amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų sąlygų pakeitimai ar mainai, dėl kurių pripažinimas nenutraukiamas, lems pelno ar nuostolio atsiradimą, kurie bus pripažįstami pelnu ar nuostoliu. Todėl ataskaitas teikiantys ūkio subjektai daugeliu atveju negalės patikslinti faktinių palūkanų normos už likusį paskolos galiojimo laikotarpį tam, kad išvengtų poveikio pelnui ar nuostoliams dėl paskolos sąlygų pakeitimo. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos standarto pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

„Ilgalaikės dalys asocijuotosiose ir bendrosiose įmonėse“ – 28-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Pataisomis patikslinama, kad ataskaitas teikiantys ūkio subjektai turi taikyti 9-ąjį TFAS ilgalaikėms paskoloms, privilegijuotosioms akcijoms ir panašioms priemonėms, kurios sudaro dalį grynosios investicijos į nuosavybės metodu vertinamą įmonę, į kurią investuojama, iki kol jie galės sumažinti tokią balansinę vertę įmonės, į kurią investuojama, nuostolio dalimi, kuri viršija investuotojo dalį įmonėje, į kurią investuojama. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos standarto pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

2015–2017 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtinti Europos Sąjungos). Siauros apimties pataisos turės įtakos keturiems standartams. 3-jojo TFAS pataisomis patikslinta, kad įsigyjantis ūkio subjektas turi iš naujo įvertinti jo anksčiau turėtą

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

bendros veiklos dalį tuomet, kai jis įgyja verslo kontrolę. Priešingai, 11-ajame TFAS dabar aiškiai nurodoma, kad investuotojas neturi iš naujo įvertinti savo anksčiau turėtos dalies tuomet, kai jis įgyja bendros veiklos bendrą kontrolę, panašiai kaip numato galiojantys reikalavimai, kuomet asocijuotoji įmonė tampa bendrąja įmone ir atvirkešči. 12-ojo TAS pataisomis paaiškinama, kad ūkio subjektas pripažįsta visas su dividendais susijusias pelno mokesčio pasekmes, jeigu jis pripažino sandorius ar įvykius, dėl kurių buvo gautas susijęs paskirstytinas pelnas, pavyzdžiui, pelne ar nuostoliuose arba kitose bendrosiose pajamose. Dabar aišku, kad šis reikalavimas taikomas visomis aplinkybėmis tol, kol finansinių priemonių, klasifikuojamų kaip nuosavybė, mokėjimai yra pelno paskirstymai, o ne tik tais atvejais, kai mokesstinės pasekmės atsiranda dėl skirtingų mokesčių tarifų, taikomų paskirstytajam ir nepaskirstytajam pelnui. Persvarstytame 23-ajame TAS dabar aiškiai nurodyta, kad konkretaus turto finansavimui specialiai pasiskolintos lėšos neįtraukiamos į bendrąsias kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas tik tol, kol konkretus turtas nėra iš esmės užbaigtas. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų Pagrindai (paskelbti 2018 m. kovo 29 d., taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtinti Europos Sąjungos). Pagrinduose pateikiamos pagrindinės koncepcijos, susijusios su finansinių ataskaitų rengimu, kuriomis standartų leidėjas vadovaujasi rengiant tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. Pagrindai taip pat padeda bendrovėms kurti apskaitos politiką, kai konkrečiam sandoriui nėra taikomas konkretus TFAS standartas bei padeda suinteresuotosioms šalims geriau suprasti TFAS standartus. Naujose Pagrinduose atnaujinti turto ir įsipareigojimų apibrėžimai bei turto ir įsipareigojimų pripažinimo finansinėse ataskaitose kriterijai. Pagrinduose atlikti šie pagrindiniai patobulinimai:

- Įvertinimas - atnaujintos sąvokos, susijusios su finansinių ataskaitų elementų įvertinimu, įskaitant veiksnius, į kuriuos reikia atsižvelgti parenkant įvertinimo pagrindą;
- Pateikimas ir atskleidimas – atnaujintos pateikimo ir atskleidimo sąvokos, įskaitant tai, kada pajamas ir išlaidas priskirti kitoms bendroms pajamoms;
- Pripažinimo nutraukimas – atnaujintos nuostatos dėl to, kada turtas ir įsipareigojimai pašalinami iš finansinės atskaitomybės; Naujose Pagrinduose pateikiami papildomi paaiškinimai susiję su atsargumo, turinio viršenybės prieš formą principais, neapibrėžtumais kylančiais atliekant įvertinimus ir vadovybės vaidmeniu vertinant įmonės ekonominių išteklių naudojimo efektyvumą (angl. stewardship).

Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos naujieji standartai turės jos finansinėms ataskaitoms.

2.2 Užsienio valiuta

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

2.3 Ilgalaikis nematerialusis turtas

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

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Licencijos	4
Programinė įranga	4

2.4 Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

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

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

2.5 Finansinis turtas

Nuo 2018 m. sausio 1 d. taikant 9 TFAS „Finansinės priemonės“ Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas 3 naujas kategorijas:

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

Finansinio turto skirstymas po pirminio pripažinimo į aukščiau aprašytas kategorijas remiasi verslo modeliu, kurį Bendrovė taiko valdant finansinį turtą. Finansinio turto grupei taikomas verslo modelis nustatomas lygmeniu, kuriuo matyti, kaip visos finansinio turto grupės kartu valdomos siekiant konkrečių Bendrovės verslo tikslų. Taikomajam verslo modeliui neturi įtakos Bendrovės vadovybės ketinimai pavienių priemonių atžvilgiu. Bendrovė gali taikyti daugiau nei vieną verslo modelį savo finansiniam turtui valdyti.

Finansiniam turtui valdyti taikomas verslo modelis grindžiamas ne vien tvirtinimu, bet faktais, kuriuos galima matyti iš veiklos, kurią Bendrovė vykdo siekdama verslo modelio tikslų. Nustatant finansiniam turtui valdyti taikomą verslo modelį, Bendrovė priima sprendimą įvertinant ne pavienius veiksmus arba veiklą, bet atsižvelgiant į visus turimus įrodymus atliekant vertinimą.

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą finansinės būklės ataskaitoje tik tada, kai tampa finansinės priemonės sutarties nuostatų šalimi, Finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas arba jo pripažinimas nutraukiamas, taikant apskaitą pagal prekybos datą.

Pirminio pripažinimo metu Bendrovė finansinį turtą vertina tikrąja verte, išskyrus gautinas prekybos sumas, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas. Kai finansinis turtas vertinamas ne tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, pirminis finansinio turto įvertinimas apima priemonės tikrąją vertę bei sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas prie finansinio turto įsigijimo.

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

Jeigu pirminio pripažinimo metu finansinio turto tikroji vertė skiriasi nuo sandorio kainos, tuomet skirtumas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

Atsižvelgiant į verslo modelį, taikomą valdant finansinio turto grupę, finansinio turto apskaita yra tokia:

Finansinis turtas, vertinamas amortizuota verte

Bendrovės išduotos paskolos ir gautinos sumos apskaitomos atsižvelgiant į verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus, kuriuos gali sudaryti pinigų srautai susiję su pagrindinės skolos dengimu bei palūkanų įplaukomis.

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kuriam nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kuris nekontroliuojamas aktyvioje rinkoje. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių gražinimo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių po finansinės padėties ataskaitos parengimo dienos; tokiu atveju - paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos ilgalaikiu turtu.

Paskolos ir gautinos sumos pradžioje apskaitomos įsigijimo savikaina (gautino atlygio tikrąja verte), o vėliau - amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą. Pelnas arba nuostolis pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius)

Bendrovė apskaito finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, taikant verslo modelį, kurio tikslas pasiekiamas renkant sutartyje numatytus pinigų srautus ir parduodant finansinį turtą.

Bendrovė neturi finansinio turto, laikomo prekybai, kuris įsigijamas siekiant artimiausiu laiku jį parduoti, ir šiai kategorijai priskiria tik finansinį turtą, kuris atsiranda iš verslo ar investicijų perleidimo ir yra ne nuosavybės neapibrėžtasis atlygis.

Faktinių palūkanų metodas

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

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

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;

- Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; arba
- Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir/arba (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turto susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę:
 - jei Bendrovė neišlaikė kontrolės, ji nutraukia finansinio turto pripažinimą, o visos perduodant sukurtos arba išlaikytos teisės ir prievolės pripažįstamos atskirai turtu arba įsipareigojimais;
 - jei Bendrovė išlaikė kontrolę, ji toliau pripažįsta finansinį turtą tiek, kiek toliau kontroliuoja finansinį turtą.

Vertinant ar Bendrovė išlaikė perduoto turto kontrolę, atsižvelgiama į gavėjo gebėjimą parduoti šį turtą. Jei gavėjas praktiškai geba parduoti visą turtą nesusijusiai trečiajai šaliai ir atlikti tai vienašališkai, netaikydamas perdavimui papildomų apribojimų, laikoma, kad Bendrovė kontrolės neišlaikė. Visais kitais atvejais Bendrovė kontrolę išlaikė.

2.6 Išvestinės finansinės priemonės

Išvestinės finansinės priemonės klasifikuojamos kaip laikomos prekybai. Pirminio pripažinimo metu jos pripažįstamos ir vėliau apskaitomos tikrąja verte. Tikroji vertė yra apskaičiuojama pagal kotiruojamas rinkos kainas arba naudojant kainų nustatymo modelius, kurie apima su finansinėmis priemonėmis susijusio turto dabartinės rinkos ar sutartinės kainas bei kitus veiksnius. Išvestinės finansinės priemonės yra apskaitomos kaip turtas, kai jų tikroji vertė yra teigiama, ir kaip įsipareigojimai, kai neigiama. Bendrovė turi pasitvirtinusi išvestinių finansinių priemonių apsidraudimo politiką. Jeigu tikrosios vertės pokyčio apsidraudimas yra efektyvus, tai atsirandantis pelnas arba nuostolis iš veiksmingos apsidraudimo priemonės pripažįstamas Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje. Neefektyvios dalies (virš 100%) pelnas arba nuostolis, atsirandantis naudojant veiksmingą apsidraudimo priemonę, turi būti pripažįstamas Bendrovės finansinės veiklos pajamų arba sąnaudų eilutėje. Jeigu Apsidraudimo apskaita yra nutraukiama, sukauptas apsidraudimo priemonės pelnas arba nuostolis, kuris buvo pripažintas perkainojimo rezerve (nuosavybėje) iš periodo, kai apsidraudimas buvo veiksmingas, išlieka atskirai perkainojimo rezerve (nuosavybėje), kol bus atliekamas sandoris.

2.7 Turto vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertės sumažėjimas – Tikėtini kredito nuostoliai

Bendrovės patiriami kredito nuostoliai apskaičiuojami, kaip visų sutartyje numatytų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi gauti pagal sutartį, ir visų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumas (t. y. visas pinigų trūkumas), diskontuotas taikant pirminę faktinių palūkanų normą. Pinigų srautus Bendrovė apskaičiuoja atsižvelgiant į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas per tikėtiną tos finansinės priemonės galiojimo laikotarpį, įskaitant turimo užstato pardavimo arba kitokio kredito vertės didinimo, kuris yra neatskiriamas nuo sutarties sąlygų, pinigų srautus.

Tikėtini kredito nuostoliai rodo svertinį kredito nuostolių vidurkį, nustatytą atsižvelgiant į atitinkamą įsipareigojimų neįvykdymo riziką (tikimybę).

Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai - tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per laikotarpį nuo finansinio turto pirminio pripažinimo iki vėlesnės, finansinio turto padengimo, arba finansinio turto galutinio nurašymo, datos.

Bendrovė siekia, kad tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai būtų pripažįstami prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta. Paprastai kredito rizika reikšmingai padidėja prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta arba pastebima kitų su skolininku susijusių pradelsimo veiksnių (pvz., pakeitimas arba restruktūrizacija). Todėl, jei nepatiriant daug išlaidų ar pastangų galima gauti pagrįstos ir patikimos informacijos, kuri yra labiau orientuota į ateitį nei į pradelstus mokėjimus, ja būtina remtis vertinant kredito rizikos pasikeitimus.

Tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami atsižvelgiant į individualiai arba bendrai įvertinta išduotų paskolų ir prekybos gautinų sumų kredito riziką, kurios vertinimas remiasi visa pagrįsta bei patvirtinta informacija, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją.

Prekybos gautinų sumų viso galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai vertinami taikant tiek individualųjį tiek bendrąjį vertinimą. Bendrovės vadovybės sprendimas dėl individualaus vertinimo priimamas atsižvelgiant į galimybę gauti informaciją apie konkretaus skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, kuri leistų laiku nustatyti konkretaus skolininko reikšmingą kredito rizikos padidėjimą, tokiu būdu įgalinant priimti sprendimą dėl viso galiojimo laikotarpio kredito nuostolių pripažinimo konkretaus skolininko atžvilgiu. Nesant patikimų informacijos šaltinių apie skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, Bendrovė vertina skolą taikant bendrąjį vertinimą.

Prekybos gautinų sumų viso galiojimo laikotarpio tikėtina kredito nuostolių suma pripažįstama gautinų sumų pripažinimo momentu.

Bendrovė išduodant paskolą įvertina ir apskaito 12 mėnesių tikėtinus kredito nuostolius. Vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, nesant reikšmingo kredito rizikos padidėjimo, susijusio su paskolos gavėju, Bendrovė koreguoja 12 mėnesių tikėtinų kredito nuostolių likutį atsižvelgiant į vertinimo datai likusią nepadengtą paskolos sumą. Nustačius, kad paskolos gavėjo finansinė būklė reikšmingai pablogėjo, lyginant su būkle, buvusia paskolos išdavimo metu, Bendrovė apskaito visus paskolos galiojimo laikotarpio tikėtinus kredito nuostolius, identifikuojamas, kai skolininkas vėluoja apmokėti eilinę įmoką, arba visą skolą ilgiau negu 30 dienų. Esant kitų įrodymų, Bendrovė apskaito visus išduotai paskolai tenkančius tikėtinus galiojimo laikotarpio kredito nuostolius, neatsižvelgiant į įmokų vėlavimo apmokėti ilgiau negu 30 dienų prielaidą. Paskolos, kurioms apskaičiuojami viso galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai, laikomos dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės (credit-impaired) finansiniu turtu.

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

Finansinio turto vertė yra sumažėjusi dėl kredito rizikos įvykių vienam arba daugiau įvykių, kurie neigiamai paveikia apskaičiuojamus būsimus to finansinio turto pinigų srautus. Finansinio turto vertės sumažėjimo dėl kredito rizikos įrodymai yra stebėjimais grindžiami duomenys apie šiuos įvykius:

- a) dideli skolininko finansiniai sunkumai;
- b) sutarties pažeidimai, pavyzdžiui, laiku neapmokėta skola arba eilinė įmoka;
- c) skolininkui suteikta nuolaida, kurios skolininkas kitu atveju nebūtų suteikęs dėl ekonominių ar sutartyje nurodytų priežasčių, siejamų su skolininko finansiniais sunkumais;
- d) išaugusi tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus atliktas kitoks finansinis reorganizavimas;
- e) dėl finansinių sunkumų išnyksta finansinio turto aktyvioji rinka;
- f) finansinis turtas perkamas arba suteikiamas su didele nuolaida, iš ko matyti patirti kredito nuostoliai.

Finansinio turto vertės sumažėjimą dėl kredito rizikos gali kartu lemti keli įvykiai, kurie gali įvykti vienu metu arba vienas po kito per finansinio turto sutarties galiojimo laikotarpį.

Gautinų paskolų ir prekybos gautinų sumų viso galiojimo tikėtinų kredito nuostolių suma apskaitoma per pelną (nuostolius), naudojant kontrarinę abejotinų gautinų sumų sąskaitą.

Bendrovė nurašo gautinas paskolas ir prekybos gautinas sumas, kai netenka teisės į sutartyje numatytus finansinio turto pinigų srautus.

Kitas turtas

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

2.8 Atsargos

Bendrovės atsargos, kurias sudaro gamtinės dujos saugykloje, likusios metų pabaigoje, bei kitos atsargos yra apskaitomos žemesniaja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Gamtinių dujų likučio savikaina nustatoma pagal svertinį vidurkį.

2.9 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.10 Finansiniai įsipareigojimai

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

Kiti finansiniai įsipareigojimai

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

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

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

2.11 Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo sąnaudos

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

Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus 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. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, nustatytas vyriausybės obligacijoms, kurios išreikštos tokia valiuta, kuria bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą.

Išeitinės kompensacijos

Išeitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją dienos arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išeitines išmokas tada, kai ji

yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialių darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išlaidas išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Ilgalaikės išmokos yra pripažįstamos dabartine verte, taikant rinkos palūkanų normą.

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

Kitos išmokos darbuotojams

Bendrovė moka išmokas darbuotojams už ilgalaikį darbo stažą. 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 pelne (nuostoliuose).

2.12 Atidėjiniai

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

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims

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

2.13 Pelno mokestis

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

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2018 m. buvo 15 proc. (2017 m. –15 proc.).

Einamųjų metų mokestis

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

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) 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 perkeltami tarp grupės įmonių, atitinkančių Lietuvos Respublikos pelno mokesčių įstatyme nustatytus reikalavimus. Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeltiniais mokestiniais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 proc. einamųjų mokestinių metų apmokestinamųjų pajamų.

Atidėtas mokestis

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

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

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

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

Einamųjų metų ir atidėtas mokestis už laikotarpį

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

2.14 Pajamų pripažinimas

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad klientams pažadėtų prekių ar paslaugų perdavimas parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, teisę į kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Pripažįstant pajamas Bendrovė atsižvelgia į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

a) Gamtinių dujų tiekimo pajamos

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

b) Gamtinių dujų subalansavimo paslaugų pajamos

Gamtinių dujų subalansavimo paslaugų sandoris numato dvi dalis: gamtinių dujų perdavimą pagal sutartyje numatytą fiksuotą gamtinių dujų vertę su prievole jį atpirkti ir subalansavimo paslaugą – patiektą/priimtą gamtinių dujų kiekį pagal sutartyje numatytą įkainį. Taip pat paslaugos gavėjas prisiima dujų kainos svyravimo riziką.

Kadangi Bendrovė turi prievolę perduotą dujų kiekį atpirkti, arba paimtą dujų kiekį grąžinti, todėl toks sandoris nelaikomas prekių pardavimu, o pajamos pripažįstamos tik už suteiktą balansavimo paslaugą.

Paslaugų pardavimo pajamos už patiektą/priimtą gamtinių dujų kiekį t.y. subalansavimo paslaugas, pripažįstama pardavimo pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje kiekvieną mėnesį pagal kas mėnesį aktuose pateikiamus duomenis apie priimtą/pateiktą gamtinių dujų kiekį per mėnesį.

Gamtinių dujų kainų svyravimo rizikos įtaka pripažįstama pajamomis arba savikaina bendrųjų pajamų ataskaitoje kiekvieną kartą priimant sugrąžintą gamtinių dujų kiekį, kainos pokytis įvertinamas lyginant sutartyje numatytą fiksuotą gamtinių dujų vertę ir faktinę dujų kainą rinkoje grąžinimo momentu.

c) Elektros energijos tiekimo pajamos

Elektros energijos tiekimo gyventojams pajamos pripažįstamos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį pagal pateiktas PVM sąskaitas faktūras, kuriose apskaičiuotas suvartotos elektros energijos kiekis. Suvartotos elektros energijos kiekis yra apskaičiuojamas remiantis deklaruotais arba faktiniais rodmenimis.

2.15 Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuomet yra patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų sumokėjimo laiką. Bendrovė dujų, skirtų prekybai, saugojimo kaštus apskaito bendrųjų pajamų pardavimo savikainos straipsnyje, nes naudojimas dujų saugykla yra svarbus ir esminis technologinis sprendimas, būtinas užtikrinti dujų tiekimo veiklos tęstinumą.

Suskystintų gamtinių dujų subalansavimo Klaipėdos suskystintų gamtinių dujų terminale paslaugų sandoris numato dvi dalis: suskystintų gamtinių dujų perdavimą/priėmimą pagal sutartyje numatytą fiksuotą suskystintų gamtinių dujų vertę ir subalansavimo paslaugą – patiektą/priimtą suskystintų gamtinių dujų kiekį pagal sutartyje numatytą įkainį.

Suskystintų gamtinių dujų perdavimas yra nelaikomas suskystintų gamtinių dujų pirkimu, nes sutartyje numatomas privalomas suskystintų gamtinių dujų grąžinimas ir šis sandoris savo esme yra paslauga (mokamas balansavimo mokestis) bei nėra prisiimama kainų svyravimo rizika. Sandoris apima ir nepiniginis mainus – perduotas suskystintas gamtines dujas su įsipareigojimu grąžinti tokį patį kiekį už tokia pačia verte ir piniginius mainus - balansavimo paslaugos mokestis. Visas sandoris laikomas nepiniginis mainų sandoriu, nes piniginių mainų dalis yra nereikšminga.

Perduotų/priimtų suskystintų gamtinių dujų vertė apskaitoma trumpalaikiame turte straipsnyje kitos gautinos sumos ir įsipareigojimuose straipsnyje prekybos mokėtinos sumos finansinės padėties ataskaitoje tuo periodu kada faktiškai priimamos/perduodamos suskystintos gamtinės dujos.

Esant situacijai, kada faktiškai nupirktų suskystintų gamtinių dujų yra mažesnis nei faktiškai yra parduodama/sunaudojama suskystintų gamtinių dujų konkrečią ataskaitų sudarymo dieną, apskaitomas įsipareigojimas sukauptoms būsimoms sąnaudoms finansinės padėties ataskaitoje ir registruojama suskystintų gamtinių dujų įsigijimo savikaina bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Paslauga už patiektą/priimtą suskystintų gamtinių dujų kiekį t.y. subalansavimo paslaugas, pripažįstama savikaina bendrųjų pajamų ataskaitoje kiekvieną mėnesį pagal kas mėnesį aktuose pateikiamus duomenis apie priimtą/pateiktą suskystintų gamtinių dujų kiekį per mėnesį.

2.16 Nuoma

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

Veiklos nuoma

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

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

2.17 Užskaitos

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

2.18 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.

2.19 Susijusios šalys

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

2.20 Tikroji vertė

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

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

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

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

2.21 Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos

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

3 Finansinis turtas, finansiniai įsipareigojimai bei finansinės rizikos valdymas

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinį turtą sudarė prekybos gautinos sumos, kitos gautinos sumos ir pinigai bei pinigų ekvivalentai, o finansinius įsipareigojimus – prekybos mokėtinos sumos už įsigytas gamtines dujas bei su gamtinių dujų tiekimu susijusias paslaugas bei kitas prekes ir paslaugas ir kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Kredito rizika

Didžiausias Bendrovės debitorius sudaro 4 proc. (2017 m. gruodžio 31 d. – 4 proc.) Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų. Penki didžiausi Bendrovės debitoriai sudaro 12 proc. (2017 m. gruodžio 31 d. – 14 proc.) visų Bendrovės pirkėjų įsiskolinimų. Didžiausi Bendrovės vartotojai yra stambūs reguliuojami energijos gamintojai arba didelės pramonės įmonės. Bendrovės debitoriai yra stiprios ir stabilios bendrovės.

Bendrovė valdo kredito riziką užtikrindama, jog gamtinės dujos parduodamos tik verslo klientams su teigiama mokumo istorija ir nevirsija priimtinos kredito rizikos limitu. Pirkėjų įsiskolinimų lygis yra nuolat stebimas, įsiskolinimų pokyčiai yra analizuojami, o skolos limitai nuolat peržiūrimi. Pirkėjų įsiskolinimų terminų analizė pateikiama 10 pastaboje.

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

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

Palūkanų nomos rizika

Palūkanų normos rizika didžiaja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui, ir leidžiamomis garantijomis, kurios reikalingos prekybinės veiklos įsipareigojimų užtikrinimui. Bendrovė 2018 m.

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

gruodžio 31 d. moka palūkanas už OP Corporate Bank plc kredito linijos dalį, kuria yra užtikrintas garantijų išleidimas, bei už kredito limitą apyvartinių lėšų subalansavimui pagal Grupės tarpusavio skolinimosi platformą.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2018 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 0,83 ir 0,67 (2017 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 1,31 ir 0,92).

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

	Iki 3 mėn.	Nuo 3 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Prekybos ir kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	75.301	-	-	-	75.301
Paskolos	22.451	-	-	-	22.451
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	97.752	-	-	-	97.752

	Iki 3 mėn.	Nuo 3 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Prekybos ir kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	21.376	-	-	-	21.376
Paskolos	31.338	-	-	-	31.338
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	52.714	-	-	-	52.714

Užsienio valiutos rizika

Siekdama išvengti užsienio valiutos rizikos, Bendrovė stengiasi sudaryti gamtinių dujų pirkimo ir tiekimo sutartis ta pačia valiuta. Tais atvejais, kai gamtinės dujos perkamos užsienio valiuta, Bendrovė užsienio valiutos riziką valdo sudarydama išvestinių finansinių priemonių sandorius.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra išreikšti EUR.

Gamtinių dujų ir elektros įsigijimo kainos svyravimo rizika

Gamtinių dujų ir elektros įsigijimo kainos priklauso nuo šių išteklių kainų tarptautinėje rinkoje. Bendrovės vadovybė mano, kad ši rizika yra efektyviai valdoma tokiu būdu: nebutiniams vartotojams gamtinių dujų kainą nustatant priklausomai nuo tų pačių kintamų dedamųjų reikšmių, buitiniams vartotojams - elektros ir dujų kainų pokyčius įtraukiant į reguliuojamų kainų nustatymo mechanizmą. Nedidelei daliai nebutinių vartotojų nustatoma fiksuota dujų kaina. Šiuo atveju gamtinių dujų kainos svyravimo rizika valdoma naudojant išvestines finansines priemones.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

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

Kapitalo valdymas

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

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

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos įstatinio kapitalo. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šį reikalavimą vykdė.

4 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

Rengiant finansinę informaciją pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turėjo įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Būsini įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Atidėtojo mokesčio turtas

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra apskaitomas visiems nepanaudotiems mokesčiniams nuostoliams balanse tada, kai yra tikėtina gauti tiek planuojamo mokesčio pelno ateityje, kad jo pakaktų laikiniams skirtumams realizuoti. Reikšmingas vadovybės įvertinimas yra reikalingas nustatant atidėtojo mokesčio turto dydį, kuris gali būti pripažintas, atsižvelgiant į galimą laiką ir būsimo apmokestinamo pelno lygį kartu su būsimo mokesčių planavimo strategijomis. 2018 m. bendrovė atlygintinai perdavė 5,9 mln. EUR už 2017 m. mokesčius metus patirto nuostolio susijusiai įmonei.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas

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

Pirkėjų įsiskolinimai, pagal pradelavimo terminus	Bendrovė				
	Visų pirkėjų įsiskolinimas, pagal senėjimą	Įvertintas bendras neatgautinumo procentas	Vertės sumažėjimas	Neatgautinumo procentų pasikeitimo +10 p.p. įtaka vertės sumažėjimui	Neatgautinumo procentų pasikeitimo -10 p.p. įtaka vertės sumažėjimui
Nepradelstos skolos	50.534	0,3%	131	5.053	-
Pradelsta iki 1 mėn.	3.906	2,9%	115	391	-
Pradelsta nuo 1 iki 2 mėn.	1.149	11,1%	128	115	(115)
Pradelsta nuo 2 iki 3 mėn.	260	14,60%	38	26	(26)
Pradelsta nuo 3 iki 4 mėn.	171	20,5%	35	17	(17)
Pradelsta nuo 4 iki 5 mėn.	106	25,5%	27	11	(11)
Pradelsta nuo 5 iki 6 mėn.	137	29,9%	41	14	(14)
Pradelsta nuo 6 iki 7 mėn.	247	53,0%	131	25	(25)
Pradelsta nuo 7 iki 8 mėn.	190	58,4%	111	19	(19)
Pradelsta nuo 8 iki 9 mėn.	107	47,7%	51	11	(11)
Pradelsta nuo 9 iki 10 mėn.	86	48,81%	42	9	(9)
Pradelsta nuo 10 iki 11 mėn.	41	63,4%	26	4	(4)
Pradelsta nuo 11 iki 12 mėn.	67	56,7%	38	7	(7)
Pradelsta virš 1 metų.	4.966	81,4%	4.040	497	(497)
Iš viso	61.967		4.953	6.199	(753)

Pajamos pagal sutartis su klientais

2018 m. rengiant Bendrovės finansines ataskaitas buvo peržiūrėti sprendimai vertinant pajamų pripažinimą ir pirmą kartą taikant 15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“, kurie daro reikšmingą poveikį nustatant pajamų pagal sutartis su klientais sumą ir laiką. Bendrovės visi veiklos įsipareigojimai įvykdomi tam tikru momentu – tuo momentu kada perduodama klientui pažadėtų paslaugų kontrolė ir įvykdomas veiklos įsipareigojimas, t. y. faktiškai perdavus dujų/elektros kiekį būtiniams ir nebūtiniams vartotojams pagal faktinius vartotojų deklaruotus duomenis kiekvieno mėnesio pabaigoje.

Buitinių vartotojų sandorių kaina nustatoma paprastai – tai yra fiksuota suma, kuri neapima kintamo ar nepiniginio atlygio. Nebuitinių vartotojų sandorių kaina apima fiksuotą ir kintamą atlygį ir neapima nepiniginio atlygio. Atlygio suma nėra koreguojama pagal pinigų laiko vertės poveikį. Sandoriai neturi apibrėžtų įsipareigojimų grąžinti paslaugas ar lėšas.

Iš gyventojų gautos pajamos yra koreguojamos papildomai priskaičiuotomis sumomis už vartotojų sunaudotą, bet nedeklaruotą elektros energiją. Sukauptos pardavimo pajamos apskaičiuojamos kaip paskutinio ataskaitinio laikotarpio mėnesio pajamų iš elektros energijos pardavimų gyventojams 1/3 dalis, kuri nustatyta pagal dažniausiai pasikartojančią vartotojų deklaravimo datą. Iš skaičiavimo yra eliminuojamos pajamos, pripažintos pagal gyventojams formuojamas vidurkines sąskaitas.

Keičiantis elektros energijos kainoms buitiniams vartotojams ir įvykus neįpastiems deklaruoto elektros energijos kiekio pokyčiams, Bendrovė įvertina faktiškai suvartotą kiekį, nustatydamą perdeklaruotą arba per mažai deklaruotą kiekį. 2018 m. gruodžio mėn. buvo nustatytas 39,9 GWh perdeklaruotas elektros energijos kiekis. Įvertinant perdeklaruotą elektros energijos kiekį, buvo naudojamos šios pagrindinės prielaidos:

1. Visiems buitiniams vartotojams taikomas automatizuotų buitinių vartotojų suvartojimo augimas 2018 m. gruodžio mėn., lyginant su 2018 m. lapkričio mėn., sudarantis 14,1 proc. vartojimo augimą;
2. Nustatytas faktinis deklaracijų išaugimas 2018 m. gruodžio mėn., lyginant su 2018 m. lapkričio mėn., sudarantis 356 tūkst. vnt. Šis deklaracijų kiekio išaugimas siejamas su faktu, kad vartotojai deklaravo ankstesnių mėnesių suvartojimą. Deklaracijų išaugimas dauginamas iš įvertinto galimo anstesnių periodų suvartojimo, kuris buvo prilygintas vidutinio vieno mėnesio vieno vartotojo suvartojimui (145 KWh), darant prielaidą, kad tokia elgsena būdinga smulkesnių objektų vartotojams ir atspindi jų 2-3 mėn. suvartojimą. Gautas kiekis pripažįstamas kaip 2018 m. suvartojimas;
3. Skirtumas tarp vartotojų deklaruoto ir 1-2 punktuose įvertinto kiekio pripažįstamas kaip perdeklaruotas kiekis.

Pagrindinių perdeklaravimo įvertinimo prielaidų jautrumo analizė:

Automatizuotų buitinių klientų suvartojimo augimas 14,1%	Jeigu faktinis suvartojimo augimas būtų 5 proc., t.y. 9,1 proc. punktais mažesnis	Jeigu faktinis suvartojimo augimas būtų 15 proc., t.y. 0,9 proc. punktu didesnis
Įtaka 2018 m. pajamoms, tūkst. EUR	(1.991)	197

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Įtaka 2018 m. sąnaudoms, tūkst. EUR	(2.476)	245
Įtaka 2018 m. ikimokestiniam pelnui, tūkst. EUR	485	(48)

Vidutinis objekto suvartojimas, susijęs su ankstesnių (iki gruodžio mėn.) 2018 m. mėnesių suvartojimu identifikuotas per deklaracijų išaugimą (145 KWh)	72 KWh arba 0,5 mėn. vidutinio vieno objekto suvartojimo	217 KWh arba 1,5 mėn. vidutinio vieno objekto suvartojimo
Įtaka 2018 m. pajamoms, tūkst. EUR	(2.308)	2.308
Įtaka 2018 m. sąnaudoms, tūkst. EUR	(2.869)	2.869
Įtaka 2018 m. ikimokestiniam pelnui, tūkst. EUR	562	(562)

5 Nematerialusis turtas

	Verslo jungimo metu identifikuotas nematerialusis turtas	Programinė įranga	Patentai, licencijos ir kt.	Iš viso
2017 m. gruodžio 31 d.				
Likutinė vertė 2017 m. sausio 1 d.	-	117	2	119
- įsigijimai	-	85	-	85
- amortizacija	-	(54)	(1)	(55)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	-	148	1	149
2017 m. gruodžio 31 d.				
- įsigijimo savikaina	-	269	3	272
- sukaupta amortizacija	-	(121)	(2)	(123)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	-	148	1	149
2018 m. gruodžio 31 d.				
Likutinė vertė 2018 m. sausio 1 d.	-	148	1	149
- įsigijimai	-	311	10	321
- padidėjimas įsigijus verslo dalį (27 pastaba)	25.104	-	-	25.104
- amortizacija	-	(85)	(2)	(87)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	25.104	374	9	25.487
- įsigijimo savikaina	25.104	580	13	25.697
- sukaupta amortizacija	-	(206)	(4)	(210)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	25.104	374	9	25.487

6 Igaliaikis materialusis turtas

	Kompiuterinė įranga	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2017 m. sausio 1 d.	10	2	12
- nusidėvėjimas	(7)	(1)	(8)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	3	1	4
- įsigijimo savikaina	19	5	24
- sukauptas nusidėvėjimas	(16)	(4)	(20)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	3	1	4
Likutinė vertė 2018 m. sausio 1 d.	3	1	4
- nusidėvėjimas	(3)	(1)	(4)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
- įsigijimo savikaina	19	5	24
- sukauptas nusidėvėjimas	(19)	(5)	(24)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-

7 Investicijos į kitas įmones

2018 m. gruodžio 31 d. investicijas į kitas įmones sudarė:

	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Dalyvavimas (akcijų proc.)
UAB Verslo aptarnavimo centras	22	-	22	3,75
UAB Technologijų ir inovacijų centras	60	-	60	0,91
Iš viso	82	-	82	

2017 m. gruodžio 31 d. investicijas į kitas įmones sudarė:

	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Dalyvavimas (akcijų proc.)
UAB Verslo aptarnavimo centras	22	-	22	3,75
UAB Technologijų ir inovacijų centras	60	-	60	0,91
Iš viso	82	-	82	

2014 m. gruodžio 16 d. Bendrovė pasirašė akcijų pirkimo sutartis dėl dalyvavimo UAB Verslo aptarnavimo centras ir UAB Technologijų ir inovacijų centras įstatiniame kapitale. Pagal pasirašytas akcininkų sutartis Bendrovė deleguoja savo atstovus į UAB Verslo aptarnavimo centras ir UAB Technologijų ir inovacijų centras valdymo organus – valdybas.

Investicijas į minėtąsias įmones Bendrovė apskaitė kaip investicijas į kitas įmones. Minėtųjų įmonių akcijos buvo įsigytos koncentruojant „Lietuvos energija“, UAB grupės įmonių tam tikras kompetencijas specialiose aptarnavimo įmonėse.

8 Atsargos

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Gamtinės dujos	19.835	24.389
Apskaitinė vertė	19.835	24.389

Gamtinių dujų atsargos 2018 m. gruodžio 31 d. reikšmingai sumažėjo dėl mažesnio saugomo dujų kiekio požeminėje saugykloje. Taip pat pagal LR teisės aktus Bendrovė privalo laikyti gamtinių dujų kiekį požeminėje saugykloje kaip rezervą mažiausiems (jautriausiems) Bendrovės vartotojams. Minėtasis kiekis 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 421 GWh (2017 m. gruodžio 31 d. - 334 GWh).

9 Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Išankstiniai apmokėjimai už gamtines dujas	5.806	27.881
Išankstiniai apmokėjimai už elektros energiją dėl vartotojų perdeklaravimo	4.439	-
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	88	6
Sukauptos nebuitinių vartotojų pajamos už pajėgumų viršijimą	951	1.769
Iš viso	11.284	29.656

2018 m. gruodžio 31 d. reikšmingai sumažėjo išankstiniai apmokėjimai dujų tiekėjui už gamtines dujas.

10 Gautinos sumos pagal sutartis su klientais

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Iš nebuitinių vartotojų gautinos sumos už gamtines dujas	30.676	23.062
Iš buitinių vartotojų gautinos sumos už gamtines dujas	4.287	2.618
Iš elektros energijos vartotojų gautinos sumos	16.096	-
Gautinos sumos iš įmokių surinkėjų už gamtines dujas ir elektros energiją	10.908	-
Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas	(4.953)	(2.083)
Iš viso	57.014	23.597

Gautinos sumos pagal sutartis su klientais reikšmingai išaugo dėl perimtų elektros energijos vartotojų gautinų sumų po visuomeninio tiekimo verslo dalies įsigijimo. Plačiau apie šį verslo jungimą aprašyta 27-oje pastaboje.

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS”, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Gautinų sumų pagal sutartis su klientais apmokėjimo standartinis terminas yra 30 dienų.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė taip pat turėjo daugiau nei 1 metus uždelstų gautinų sumų kurios sudarė 4.966 tūkst. EUR ir kurioms gruodžio 31 d. buvo suformuotas 81,36 % vertės sumažėjimas (2017 m. gruodžio 31 d. – 910 tūkst. EUR).

Gautinų sumų vertės sumažėjimas – tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami gautinoms sumoms, kuriems bendrai įvertinama kredito rizika. Bendrovė naudoja nuostolių koeficientų matricą. Nuostolių koeficientų matrica pagrįsta istoriniais duomenimis apie pirklėjų atsiskaitymus už skolas per prekybos gautinų sumų galiojimo laikotarpį ir yra koreguojama atsižvelgiant į ateities prognozes. Nuostolių koeficientai atnaujinami sudarant metines finansines ataskaitas įvertinant ateities veiklos prognozių įtaką, kai šios prognozės rodo ekonominių sąlygų pablogėjimą per ateinančius metus. Šiuo pagrindu 2018 gruodžio 31 d. Bendrovė taiko tokią nuostolių koeficientų matricą:

	Nuostolių koeficientai		
	Buitiniai klientai GD (Gamtinės Dujos)	Buitiniai klientai EE (Elektros Energija)	Nebuitiniai klientai GD (Gamtinės Dujos)
Nepradelstos skolos	1,60%	0,50%	0,13%
Pradelsta iki 1 mėn	2,60%	3,00%	2,94%
Pradelsta nuo 1 iki 2 mėn.	6,30%	6,90%	16,00%
Pradelsta nuo 2 iki 3 mėn.	12,30%	13,80%	31,05%
Pradelsta nuo 3 iki 4 mėn.	19,40%	19,60%	45,50%
Pradelsta nuo 4 iki 5 mėn.	27,10%	23,80%	52,10%
Pradelsta nuo 5 iki 6 mėn.	35,20%	27,90%	61,10%
Pradelsta nuo 6 iki 7 mėn.	43,30%	31,30%	67,05%
Pradelsta nuo 7 iki 8 mėn.	51,30%	34,80%	76,10%
Pradelsta nuo 8 iki 9 mėn.	59,20%	37,50%	83,80%
Pradelsta nuo 9 iki 10 mėn.	67,50%	40,00%	90,90%
Pradelsta nuo 10 iki 11 mėn.	74,50%	42,20%	92,00%
Pradelsta nuo 11 iki 12 mėn.	81,60%	44,30%	98,25%
Pradelsta virš 1 metų.	100,00%	69,00%	99,81%

Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais 2018 m. gruodžio 31 d. įvertinamos taikant nuostolių koeficientų matricą:

	Balansinė vertė prieš kredito nuostolius	Vertės sumažėjimas
Nepradelstos skolos	46.095	131
Pradelsta iki 1 mėn	3.906	115
Pradelsta nuo 1 iki 2 mėn.	1.149	128
Pradelsta nuo 2 iki 3 mėn.	260	38
Pradelsta nuo 3 iki 4 mėn.	171	35
Pradelsta nuo 4 iki 5 mėn.	106	27
Pradelsta nuo 5 iki 6 mėn.	137	41
Pradelsta nuo 6 iki 7 mėn.	247	131
Pradelsta nuo 7 iki 8 mėn.	190	111
Pradelsta nuo 8 iki 9 mėn.	107	51
Pradelsta nuo 9 iki 10 mėn.	86	42
Pradelsta nuo 10 iki 11 mėn.	41	26
Pradelsta nuo 11 iki 12 mėn.	67	38
Pradelsta virš 1 metų.	4.966	4.039
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais, iš viso	57.528	4.953

Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais 2018 m. sausio 1 d. įvertinamos taikant nuostolių koeficientų matricą:

	Balansinė vertė prieš kredito nuostolius	Vertės sumažėjimas
Nepradelstos skolos	20.681	41
Pradelsta iki 30 dienų	2.134	61
Pradelsta nuo 31 iki 90 dienų	794	151
Pradelsta nuo 91 iki 180 dienų	108	32
Pradelsta nuo 181 iki 360 dienų	146	100
Pradelsta 361 ir daugiau dienų	1.817	1.815
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais, iš viso	25.680	2.200

Vertės sumažėjimo pokytis per finansinius metus gautinoms sumoms pagal sutartis su klientais:

	2018 m.	2017 m.
Ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2.083	2.090
Vertės sumažėjimo pokytis nepaskirstytajame pelne, dėl 9 TFAS taikymo pirmą kartą	117	-
Perskaičiuotas likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2.200	2.090
Vertės sumažėjimo padidėjimas pripažintas per metus	663	289
Vertės sumažėjimas VT perimtas iš ESO	2.607	-

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Atstatytas nepanaudotas vertės sumažėjimas	(517)	(296)
Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	<u>4.953</u>	<u>2.083</u>

Gautinų sumų pagal sutartis su klientais vertės sumažėjimo pasikeitimas 2018 m. yra apskaitytas veiklos sąnaudose.

11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Pinigai bankų sąskaitose	11.438	4.535
Pinigai kelyje	-	1.064
Iš viso	<u>11.438</u>	<u>5.599</u>

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo įkeitusi bankams 75 tūkst. EUR lėšų, kaip užtikrinimo priemonės pagal bankų suteiktas pasiūlymų ir įsipareigojimų įvykdymų garantijas (2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo įkeitusi bankams lėšų).

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo pasirašiusi kortelės sąskaitos kredito limito sutartį su banku, kurios limitas – 10 tūkst. EUR. 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo panaudojusi minėtojo limito.

2018 m. gruodžio mėn. 31 d. Bendrovė buvo pasirašiusi su OP Corporate Bank plc banko garantijų limito sutartį 40 mln. EUR sumai. 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. garantijų limitas buvo panaudotas 1.924 tūkst. EUR sumai.

12 Įstatinis kapitalas

2018 m. gruodžio 31 d. įmonės įstatinį kapitalą sudarė 28.862.070 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 EUR. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

13 Rezervai

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

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės privalomasis rezervas sudarė 468 tūkst. EUR.

14 Paskolos

Gautos paskolos iš grupės įmonių

Siekdama sumažinti patiriamas apyvartinio kapitalo finansavimo sąnaudas 2016 m. gegužės 18 d. Bendrovė sudarė neterminuoto galiojimo UAB „Lietuvos energijos“ Grupės įmonių tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartį, pagal kurią gali gauti trumpalaikes paskolas iš kitų Grupės įmonių. 2018 m. gruodžio 31 d. nustatytas vidaus skolinimosi limitas iki 2019 m. balandžio 2 d. yra 70.000 tūkst. EUR. Grupės skolinimosi sandoriai privalo būti sudaromi tik rinkos sąlygomis, ir tik tokiomis palūkanų normomis, kurios šiems sandoriams būtų taikomos rinkoje. Rinkos palūkanų norma nustatoma vienerių kalendorinių metų laikotarpiui, todėl paskolų balansinė vertė atitinka jų tikrąją vertę pagal II-ąją tikrosios vertės nustatymo hierarchijos lygį 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo pasiskolinusi 22.451 tūkst. EUR. Už gautą paskolą nebuvo suteikta jokių įkeitimų ar kitų grąžinimo užtikrinimo priemonių.

Grynosios skolos likučiai 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d.:

	2018	2017
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11.438	5.599
Finansinės skolos* mokėtinos per vienerius metus (įskaitant sąskaitos perviršį)	(22.451)	(31.338)
Finansinės skolos mokėtinos po vienerių metų	-	-
Grynoji skola	<u>(11.013)</u>	<u>(25.739)</u>

	Kitas turtas	Finansinės veiklos įsipareigojimai	
	Pinigai / Sąskaitos Iluočio perviršis	Trumpalaikės paskolos	Iš viso
Grynoji skola 2017 m. sausio 1 d.	19.916	-	19.916
Pinigų srautai	(14.317)	(31.338)	(45.655)
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-	-

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Grynoji skola 2017 m. gruodžio 31 d.	5.599	(31.338)	(25.739)
Pinigų srantai	5.839	8.887	14.726
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-	-
Grynoji skola 2018 m. gruodžio 31 d.	11.438	(22.451)	(11.013)

15 Prekybos mokėtinos sumos

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Gamtinių dujų tiekėjams	62	5.110
Gamtinių dujų sistemos operatoriams	9.406	10.636
Elektros sistemų operatoriumi	25.198	-
Elektros energijos tiekėjams	12.123	-
Už verslo dalies įsigijimą	27.441	-
Kitos	1.071	5.630
Iš viso	75.301	21.376

Trumpalaikių prekybos skolų sąlygos:

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

Mokėtinų sumų balansinė vertė atitinka jų tikrąją vertę pagal III-iają tikrosios vertės nustatymo hierarchijos lygį.

16 Gauti išankstiniai apmokėjimai ateinančio laikotarpio pajamos ir sukauptos sąnaudos

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės gautus išankstinius apmokėjimus sudarė nebutinių ir buitinių vartotojų permokos už suvartotas gamtines dujas ir elektros energiją.

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Gauti išankstiniai apmokėjimai už gamtines dujas	2.737	3.641
Gauti išankstiniai apmokėjimai už elektros energiją	5.767	-
Būsimųjų laikotarpių pajamos už gamtines dujas (pagal įvertintą perdeklaruotą vartotojų suvartojimą)	5.979	1.889
Būsimųjų laikotarpių pajamos už elektros energiją (pagal įvertintą perdeklaruotą vartotojų suvartojimą)	3.570	-
Sukauptos sąnaudos	1.322	2.049
Iš viso	19.375	7.579

Gauti išankstiniai apmokėjimai 2018 m. gruodžio 31 d. reikšmingai padidėjo dėl elektros visuomeninio tiekimo veiklos įsigijimo.

17 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Į biudžetą mokėtinas PVM	2.641	3.549
Kitos mokėtinos sumos	272	228
Iš viso	2.913	3.777

18 Pajamos pagal sutartis su klientais

Bendrovės pajamos pagal sutartis su klientais yra apskaitomos pagal grupes tiek buitiniams, tiek nebutiniams vartotojams.

	Nebutiniams vartotojams	Buitiniams vartotojams	Iš viso
Visuomeninio elektros energijos tiekimo pajamos	-	21.254	21.254
Kitos elektros persiuntimo ir VIAP pajamos	-	48.144	48.144
Gamtinių dujų pardavimo pajamos	129.062	45.985	175.047
Gamtinių dujų perdavimo (įskaitant suskystintų gamtinių dujų terminalo mokestį) ir skirstymo paslaugų perpardavimas	36.510	30.701	67.211
Iš viso 2018 m.	165.572	146.084	311.656

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Nebūtinams vartotojams	Būtinams vartotojams	Iš viso
Gamtinių dujų pardavimo pajamos	143.277	34.701	177.978
Gamtinių dujų perdavimo (įskaitant suskystintų gamtinių dujų terminalo mokesį) ir skirstymo paslaugų perpardavimas	27.319	34.627	61.946
Iš viso 2017 m.	170.596	69.328	239.924

Visos pajamos pagal sutartis su klientais skaičiuojamos įvertinant sandorio kainą nustatytą sutartyje. Dažniausiai Bendrovė gauna apmokėjimus iš karto suteikus paslaugas ar per 30 d.

19 Pardavimų savikaina

	Bendrovė	
	2018	2017
Elektros energijos pirkimas tiekimui	38.491	-
Elektros energijos perdavimo ir VIAP sąnaudos	47.920	-
Gamtinių dujų įsigijimo kaštai	159.718	148.275
<i>Iš jų: atidėjiniai nuostolingoms sutartims</i>	-	10.292
Gamtinių dujų perdavimo, skirstymo paslaugų sąnaudos	67.972	81.718
Gamtinių dujų saugojimo sąnaudos	954	918
Iš viso	315.055	230.911

20 Veiklos sąnaudos

	Bendrovė	
	2018	2017
Verslo aptarnavimo paslaugos	3.179	1.804
Darbo užmokestis ir susiję mokesčiai	952	774
Įmokų iš gyventojų surinkimo ir informacijos apdorojimo sąnaudos	753	446
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	575	305
Konsultacinės paslaugos	227	180
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis ir nurašytos sumos	252	128
Patalpų nuoma ir komunalinės paslaugos	74	74
Amortizacija ir nusidėvėjimas	89	63
Atostogų rezervo pokytis	15	15
Įšmokų darbuotojams atidėjinio pasikeitimas	77	(30)
Kitos sąnaudos	547	664
Iš viso	6.740	4.423

21 Finansinės veiklos pajamos

	Bendrovė	
	2018	2017
Palūkanų pajamos	206	118
Valiutos kurso pasikeitimo pajamos	-	62
Gauti dividendai	11	8
Iš viso	217	188

22 Finansinės veiklos sąnaudos

	Bendrovė	
	2018	2017
Palūkanų sąnaudos	143	87
Valiutos kurso pasikeitimo nuostoliai	-	11
Iš viso	143	98

23 Pelno mokesčio sąnaudos

2018 m. ir 2017 m. pelnas apmokestinamas 15 proc. pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS”, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

	Bendrovė	
	2018	2017
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(28)	(78)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	4249	(78)
Pajamos už parduotus mokestinius nuostolius	790	3.094
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos (pelne) / nuostoliuose	5.011	2.938

24 Atidėtojo pelno mokesčio turtas

	Pripažinta pelne (nuostoliuose) 2016-12-31		Mokestinių nuostolių perleidimas 2017-12-31		Pripažinta pelne (nuostoliuose) 2018-12-31		Mokestinių nuostolių perleidimas 2018-12-31	
Nuostolingų sutarčių sukaupimai	1.543	(1.543)	-	-	-	-	-	-
Abejotinų skolų atidėjiniai	313	(1)	312	429			741	
Išmokų darbuotojams (įskaitant išsiltines kompensacijas) kaupimai	23	(3)	20	16			36	
Atostogų rezervas	3		3	(2)			1	
Perkeliami mokestiniai nuostoliai	7.549	905	(3.816)	4.638	1.524	(887)	5.275	
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	9.431	(642)	(3.816)	4.973	1.967	(887)	6.053	
Realizacinės vertės sumažėjimo atstatymas (sumažėjimas)	(7.549)	564	3.816	(3.169)	3.169	-	-	
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	1.882	(78)	1.804	5.136	(887)	6.053		
Atidėtojo pelno mokesčio (įsipareigojimai)	-	-	-	-	-	-	-	
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	1.882	(78)	1.804	5.136	(887)	6.053		

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2018 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitomi naudojant 15 proc. tarifą, atsižvelgiant į numatomą laikinųjų skirtumų realizavimo laikotarpį. Atidėtojo pelno mokesčio turtas buvo pripažintas, vertinant mokestinės naudos realizavimo tikimybę. 2018 gruodžio 31d. atidėtojo pelno mokesčio turtas buvo pripažintas pilnai.

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

	Bendrovė	
	2018	2017
Grynasis pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(10.065)	4.680
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą (15 proc.)	1.510	(702)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos – pastovieji skirtumai	(9)	(1.621)
Apmokestinamojo pelno nedidinančios pajamos	38	1.603
Parduotas mokestinis nuostolis	790	3.094
Nepripažintas APM nuo mokestinio nuostolio	-	-
Perimtas VT veiklos pirkėjų skolų vertės sumažėjimas	398	-
Latvijos nuolatinės buveinės pelno mokestis	31	-
Realizacinės vertės pasikeitimo įtaka	2.253	564
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelne (nuostoliuose)	5.011	2.938

Pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais „Verslo jungimo metu identifikuotas nematerialusis turtas“, aprašytas 5 ir 27 pastabose, laikomas prestižu, kurio įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 d. yra 25.104 tūkst. Eur.

25 Nebalansiniai įsipareigojimai

Sutartiniai įsipareigojimai

Pagal gamtinių dujų tiekimo sutarties su OAO „Gazprom“ nuostatas, Bendrovė per 2018 m. nesuvaržyto 46,9 mln. m³ iš 400 mln. m³ minimalaus suvaržyto gamtinių dujų kiekio, kurį pagal minėtosios sutarties nuostatas Bendrovė turi galimybę „išimti“ per 3 ateinančius metus, įvykdžius sutartyje numatytus avansinio apmokėjimo bei gamtinių dujų vartojimo įsipareigojimus. Nesuvaržytas gamtinių dujų kiekis neturėjo įtakos Bendrovės 2018 m. finansinei būklei, tačiau 2019 m. Bendrovė turės apmokėti 7,6 mln. EUR, t.y. atlikti avansinį mokėjimą už dalį 2018 m. nesuvaržyto gamtinių dujų kiekio.

2018 m. gruodžio mėn. Bendrovė susitarė dėl gamtinių dujų tiekimo 2019 metams su PAO „Gazprom“. Pagal šį susitarimą yra numatyta „įmk arba mokėk“ (angl. take-or-pay) sąlyga pagal kurią, Bendrovė įsipareigojo nupirkti nustatytą minimalų gamtinių dujų kiekį. Pagal esamas vartojimo prognozes, Bendrovė planuoja visą numatytą kiekį nupirkti per 2019 m.

Garantijos

2018 m. gruodžio 31 d. AB SEB bankas ir OP Corporate bank Bendrovės vardu yra išleidę 1.999 tūkst. EUR sutartinių įsipareigojimų įvykdymo garantijų.

Veiklos nuoma

Būsimosios minimalios įmokos pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis:

	2018	2017
Per vienerius metus	250	89
Nuo dviejų iki penkerių metų	1.000	114
Po penkerių metų	-	99
Iš viso	1.250	302

26 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Su susijusiomis šalimis buvo įvykdyti tokie sandoriai:

Prekių ir paslaugų pardavimas 2018 m. ir 2017 m. sausio – gruodžio mėn.

	Bendrovė	
	2018	2017
Patruojanti bendrovė:		
UAB Lietuvos energija	-	4
Patruojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
AB Lietuvos energijos gamyba	548	2.279
UAB LITGAS	2.050	16.203
AB Energijos skirstymo operatorius	3.792	2.544
UAB NT Valdos	187	188
UAB Energetikos paslaugų ir rangos organizacija	32	50
UAB Technologijų ir inovacijų centras	1	3
UAB Verslo aptarnavimo centras	10	4
UAB Energijos tiekimas	-	1
Iš viso	6.620	21.276

Prekių ir paslaugų pirkimas 2018 m. ir 2017 m. sausio – gruodžio mėn.

	Bendrovė	
	2018	2017
Patruojanti bendrovė:		
UAB Lietuvos energija	209	185
Patruojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
AB Energijos skirstymo operatorius	82.293	43.518
UAB Energijos tiekimas	51.093	-
AB Lietuvos energijos gamyba	-	194
UAB LITGAS	7.963	14.919
UAB Verslo aptarnavimo centras	3.223	1.864
UAB Technologijų ir inovacijų centras	737	354
UAB NT Valdos	46	89
Lietuvos energijos paramos fondas	-	56
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra	158	64
UAB Transporto valdymas	23	-
Iš viso	145.745	61.243

Gautinos sumos iš susijusių šalių:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Patruojanti bendrovė:		
UAB Lietuvos energija	-	-
Patruojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"	-	14
AB Lietuvos energijos gamyba	24	-

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
UAB Energijos tiekimas	-	-
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra *	5.494	-
AB Energijos skirstymo operatorius	715	421
UAB NT Valdos	36	32
UAB LITGAS	823	1.132
UAB Verslo aptarnavimo centras	17	22
Iš viso	7.109	1.621

* UAB Elektroninių mokėjimų agentūra veikia, kaip Bendrovės paslaugų vartotojų lėšų surinkėjas

Paskolos ir mokėtinos sumos susijusioms šalims

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Patronuojanti bendrovė:		
UAB Lietuvos energija	14.130*	24.913*
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
AB Lietuvos energijos gamyba	5.577*	5.234*
AB Energijos skirstymo operatorius	58.334	6.281
UAB Energijos tiekimas	12.123	-
UAB LITGAS	837	550
UAB Verslo aptarnavimo centras	665	233
UAB Technologijų ir inovacijų centras	226	78
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra	48	8
UAB NT Valdos	871	5
UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė	846*	981*
UAB „Eurakras“	281*	211*
UAB Transporto valdymas	3	-
Iš viso	93.941	38.494

* Paskolos likučiai pagal tarpusavio skolinimosi sutartis.

Išmokos vadovybei:

	Bendrovė	
	2018	2017
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	176	158
Iš jų: išieštinės kompensacijos, kompensacijos už nepanaudotas atostogas ir atlygis valdybos nariams	-	-
Vadovų skaičius	3	3

27 Verslo jungimai

Verslo dalies įsigijimas

Gryninant skirstymo tinklų operatoriaus ESO veiklą, buvo nuspręsta atsisakyti nebūdingos jam elektros energijos visuomeninio tiekimo veiklos ir ją perduoti kitai grupės įmonei „Lietuvos energijos tiekimas“. Tokiu būdu yra nuosekliai įgyvendinamos Europos Sąjungos III energetikos paketo nuostatos. Įgyvendinant šį projektą pagal 2018 m. rugsėjo 21 d. Verslo dalies pirkimo ir pardavimo sutartį „Energijos skirstymo operatorius“, AB Bendrovei nuo 2018 m. spalio 1 d. perleido elektros energijos visuomeninio tiekimo veiklos verslo dalį, kurią sudaro visuomeninio elektros energijos tiekimo paslaugos teikimas. Nustatant pardavimo kainą buvo atliktas nepriklausomas visuomeninio tiekimo verslo dalies vertinimas.

Bendrovė pritaikė įsigijimo metodą šio verslo jungimo apskaitai pagal 3 TFAS nuostatas. Taikant įsigijimo metodą, įsigijimo savikaina yra vertinama bendra tikrosios vertės suma, kurią sudaro mainais už įsigyjamą verslo dalies kontrolę suteikto turto, prisiimtų įsipareigojimų bei Bendrovės išleistų nuosavybės priemonių tikroji vertė mainų dieną.

Verslo dalies įsigijimo kaina, apmokama pinigais, pagal sutartį buvo įsipareigota sumokėti iki 2019 m. kovo 31 d.

Verslo jungimo metu Bendrovė perėmė turtą – gautinas sumas už elektros energiją ir įsipareigojimus – mokėtinas sumas tiekėjams bei avansu gautas sumas, susijusias su įsigyta veiklos dalimi, kurias apskaitė savo finansinėse ataskaitose. Taip pat šio verslo jungimo metu Bendrovė identifikavo, kad skirtumas tarp verslo dalies įsigijimo kainos ir įsigyto grynojo turto tikrosios vertės sudaro prestižas ir galimai yra įsigytas vienas ir/ar keli nematerialiojo turto vienetai. Šis nematerialusis turtas buvo apskaitytas Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje įsigijimo savikaina, kuri buvo lygi šio turto tikrajai vertei įsigijimo momentu. Verslo jungimo metu susidariusio nematerialiojo turto tikroji vertė buvo nustatyta remiantis Verslo vertinimo ataskaitos, kurią parengė nepriklausomi turto vertintojai, duomenimis.

UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2018 m. gruodžio 31 d. vadovybė dar nebaigė vertinti pirminės verslo jungimo apskaitos, nes dar nepasibaigė 3 TFAS 45 punkte nurodytas verslo jungimo vertinimo laikotarpis, kuris pasibaigs tada kai bus gauta ieškoma informacija apie faktus ir aplinkybes, egzistavusias įsigijimo datą ir kuris negali būti ilgesnis kaip vieneri metai nuo įsigijimo datos.

2018 m. gruodžio 31 d. nebaigtos vertinti laikinos turto ir įsipareigojimų sumos apėmė: grynojo turto tikrąją vertę bei verslo jungimo metu identifikuojamo nematerialaus turto bei prestižo vertę. Vertinimo laikotarpio metu Bendrovė pripažins laikinų sumų koregavimus taip, lyg verslo jungimo apskaita būtų baigta įsigijimo datą. Vadinasi, prireikus Bendrovė peržiūrės ankstesnių ataskaitinių laikotarpių lyginamąją informaciją, pateiktą finansinėse ataskaitose, taip pat prireikus atliks bet kokius nusidėvėjimo, amortizacijos arba kito pajamų poveikio pakeitimus, pripažintus baigiant pirminę apskaitą.

Verslo jungimo metu identifikuotas grynasis turtas:

	įsigyta versio dalis	2018-10-01
Įsigijimo kaina		27.441
Atimti - įsigyto grynojo turto tikroji vertė:		(2.337)
<i>Prekybos ir kitos gautinos sumos</i>		(11.712)
<i>Prekybos ir kitos mokėtinos sumos</i>		1.499
<i>Gauti avansai ir ateinančio laikotarpio pajamos</i>		7.876
Atimti - verslo jungimo metu identifikuoto nematerialiojo turto tikroji vertė		-
Prestižas		25.104

28 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo datos

UAB „Lietuvos energija“, įgyvendindama naują strategiją ir palaipsniui konsoliduodama elektros energijos ir gamtinių dujų prekybos bei tiekimo veiklas, nusprendė sujungti gamtinių dujų tiekimo bei prekybos bendroves UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ ir UAB LITGAS. 2018 m. rugsėjo 4 d. „Lietuvos energija“ patvirtino UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ ir UAB LITGAS reorganizavimo sąlygas. Šiam sprendimui pritarė „Lietuvos energija“ akcijų valdytoja – Lietuvos Respublikos finansų ministerija. Bendrovės reorganizuojamos prijungimo būdu – prie veiklą tęsiančios UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ (nuo 2018 m. spalio 1 dienos – UAB „Lietuvos energijos tiekimas“) prijungiant UAB LITGAS, kuri po reorganizavimo baigs veiklą. Visas UAB LITGAS turtas, teisės ir pareigos pereis veiklą tęsiančiai UAB „Lietuvos energijos tiekimas“. 2019 01 01 d. reorganizavimas buvo užbaigtas.

2019 m. vasario 13 d. paskelbtos UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ ir nepriklausomo elektros energijos tiekėjo Energijos tiekimas UAB reorganizavimo sąlygos.

Kitų reikšmingų įvykių po 2018 m. gruodžio 31 d. iki finansinės informacijos patvirtinimo neįvyko.

2018 FINANSINIŲ METŲ UAB „LIETUVOS ENERGIJOS TIEKIMAS“ METINIS PRANEŠIMAS

UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ pranešimas parengtas pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo reikalavimus. Bendrovės vertybiniai popieriai nėra įtraukti ir jais nėra prekiaujama reguliuojamoje rinkoje. Bendrovės įstatai nenumato daugiau reikalavimų Bendrovės metinio pranešimo turiniui negu yra numatyta Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme. Pranešime UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ vadinama „Lietuvos energijos tiekimas“, LET arba Bendrove.

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

Bendrovės pavadinimas:	UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ *
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	8.370.000,30 eurų **
Įregistravimo data:	2014 m. rugsėjo 2 d.
Įregistravimo vieta:	Juridinių asmenų registras
Bendrovės kodas:	303383884
Buveinės adresas:	Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius
Bendrovės registras:	Juridinių asmenų registras
Telefono numeris:	+370 611 21802
Fakso numeris:	+370 5 232 7706
Elektroninio pašto adresas:	info@letiekimas.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.letiekimas.lt

* Nuo 2018 m. spalio 1 d. UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ pavadinimas buvo pakeistas į UAB „Lietuvos energijos tiekimas“.

** 2019 m. sausio 1 d. Bendrovė baigė reorganizavimą prijungimo būdu - prie veiklą tęsiančios UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ prijungta UAB LITGAS, kuri po reorganizavimo baigė veiklą. Visas UAB LITGAS turtas, teisės ir pareigos perėjo veiklą tęsiančiai UAB „Lietuvos energijos tiekimas“, įskaitant ir įstatinį kapitalą. Po reorganizavimo Bendrovės įstatinis kapitalas sudaro 21.420.000,30 eurų.

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Pagrindinė įmonės veikla yra gamtinių dujų pirkimas (importas) ir pardavimas vartotojams. Nuo 2018 m. spalio 1 d. Bendrovė pradėjo vykdyti elektros energijos visuomeninio tiekimo veiklą.

Bendrovė gamtines dujas tiekia energetikos, pramonės, smulkią komercinio sektoriaus įmonėms ir gyventojams - iš viso 594 tūkst. klientų. Bendrovė elektros energiją tiekia daugiau kaip 1,64 mln. gyventojų. Bendrovė yra gavusi gamtinių dujų tiekimo leidimą bei Visuomeninio elektros energijos tiekimo licenciją, išduotą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK).

„Lietuvos energijos tiekimas“ yra valstybės valdomos energetikos įmonių grupės „Lietuvos energija“ dalis.

2018 m. Bendrovė toliau plėtojo mažos apimtys SGD verslą, vykdydama perkrovą iš SGD terminalo laivo-saugyklos „Independence“ į mažos apimtys dujovežius.

2018 m. Bendrovė toliau sėkmingai tiekė dujas Latvijos vartotojams.

Bendrovė 2017 m. pabaigoje pradėjo ir 2018 m. tiekė suskystintas gamtines dujas Druskininkų miesto vartotojams, taip užtikrindama šio miesto vartotojams tokias pat palankias gamtinių dujų kainas kaip ir kituose Lietuvos miestuose.

2018 m. Bendrovė toliau didino prekybos kondensaciniais dujiniais katilais, vandens šildytuvais, reikalingais jiems komponentais bei montavimo darbais apimtį.

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

Svarbūs ataskaitinio laikotarpio įvykiai

- **2018 m. sausio 1 d.** Bendrovė pradėjo savo kaip rinkos formuotojo veiklą Baltijos šalių gamtinių dujų biržos Latvijos ir Lietuvos prekybos aikštelėse. Pasirašyta rinkos formuotojo sutartis įpareigoja įmonę užtikrinti likvidumo ir nepertraukiamos prekybos palaikymą Latvijos ir Lietuvos prekybos aikštelėse.
- **2018 m. vasario 12 d.** Bendrovė verslo klientams aptarnauti sukūrė robotizuotą savitarnos sistemą, kuri operatyviai informuoja apie dujų vartojimo bei sisteminių paslaugų naudojimo apimtį.
- **2018 m. balandžio 3 d.** Bendrovė Jungtinėse Valstijose pasirašė supratimo memorandumą su JAV kompanija „Freeport LNG“, statančia suskystintųjų gamtinių dujų (SGD) terminalą Kintanos saloje (Quintana Island) Teksaso valstijoje (JAV). Pasirašytas susitarimas atvėrė kelią ateityje importuoti amerikietiškas dujas iš šio terminalo.
- **2018 m. gegužės 31 d.** Su Valstybine kainų ir energetikos kontrolės komisija (VKEKK) suderintos 2018 m. antrojo pusmečio dujų kainos gyventojams.
- **2018 m. liepos 31 d.** VKEKK Bendrovei suteikė elektros energijos visuomeninio tiekimo veiklos licenciją, kuri įsigaliojo nuo 2018 m. spalio 1 d.
- **2018 m. rugpjūčio 30 d.** „Energijos skirstymo operatoriaus“ (ESO) stebėtojų taryba pritarė esminėms visuomeninio elektros energijos tiekimo gyventojams veiklos perleidimo kitai grupės įmonei „Lietuvos energijos tiekimas“ sandorio sąlygoms ir sutarties sudarymui. Teigiamą nuomonę dėl sandorio pareiškė ir „Lietuvos energijos“ stebėtojų tarybos audito komitetas.

- **2018 m. rugsėjo 5 d.** Pradėta informacinė kampanija apie tai, kad nuo spalio 1 dienos „Lietuvos dujų tiekimas“ iš ESO perėmė visuomeninį elektros energijos tiekimą ir tampa „Lietuvos energijos tiekimu“.
- **2018 m. rugsėjo 6 d.** Paskelbtos Bendrovės ir LITGAS reorganizavimo sąlygos.
- **2018 m. spalio 1 d.** „Lietuvos dujų tiekimas“ pradėjo tiekti elektros energiją gyventojams ir tapo „Lietuvos energijos tiekimu“.
- **2018 m. lapkričio 30 d.** Su VKEKK suderintos 2019 m. pirmojo pusmečio dujų kainos gyventojams.
- **2018 m. lapkričio 30 d.** VKEKK paskelbė 2019 m. visuomeninės elektros energijos kainas.
- **2018 m. gruodžio 11 d.** „Lietuvos energijos“ valdyba ir grupės akcininkė Finansų ministerija galutinai pritarė, kad prie „Lietuvos energijos tiekimo“ būtų prijungta dujų prekybos bendrovė LITGAS.
- **2018 m. gruodžio 20 d.** Vienintelė šalyje naftos perdirbimo bendrovė „ORLEN Lietuva“ tapo viena didžiausių „Lietuvos energijos tiekimo“ klientų. Mažeikių rajone įsikūrusi gamykla dujas iš „Lietuvos energijos tiekimo“ pradėjo pirkti nuo sausio 1 dienos.

Verslo aplinka

Gamtinės dujos į Lietuvą 2018 m. buvo importuojamos iš Rusijos bendrovės PAO „Gazprom“, Norvegijos bendrovės Equinor, taip pat dalis dujų Lietuvą pasiekė iš Latvijos.

Bendrovė aktyviai veikė didmeninėje rinkoje, pirko ir pardavė dujas biržoje bei prekiaavo su kitais didmeninės rinkos dalyviais - teikė dujų srautų balansavimo paslaugas. Bendrovė taip pat teikė dujų rezervo paslaugas AS Conexus Baltic Grid Inčukalnio dujų saugykloje.

Iki 2016 m. mažėjo Lietuvoje parduodamų gamtinių dujų kiekiai, t.y. rinka traukėsi. Gamtinių dujų vartojimo mažėjimui didžiausią įtaką turėjo iki 2014 metų taikytos nekonkurencingos dujų kainos bei alternatyvaus dujų tiekimo nebuvimas. Didelės gamtinių dujų kainos atvėrė kelius naujoms investicijoms į kitus alternatyvius energijos šaltinius (biokuro naudojimas šilumos ir elektros energijos gamybai). Tik atsiradus alternatyviam suskystintų gamtinių dujų tiekimui ir pasiekus susitarimą su PAO „Gazprom“ dėl importuojamų gamtinių dujų iš Rusijos ženkliai sumažinimo, gamtinių dujų vartojimo mažėjimas Lietuvoje sustojo. Dujų kainoms tapus vėl konkurencingoms, 2017 metais gamtinių dujų rinka tapo aktyvesnė ir tai pirmieji metai, kai gamtinių dujų vartojimas išaugo beveik 4 procentais. 2018 m., nevertinant AB Achema kiekio, gamtinių dujų vartojimas Lietuvoje toliau augo. Rinkos augimui taip pat teigiamą įtaką darė auganti Lietuvos ekonomika, o ypač statybų sektorius, nes ženkliai didėjo naujai prijungiamų vartotojų skaičius.

2018 m. Lietuvos gamtinių dujų rinkoje buvo stebimas kiek mažesnis SGD importas nei 2017 m., kuomet žemos SGD kainos paskatino didesnę šalies gamtinių dujų tiekėjų aktyvumą tarptautinėje SGD rinkoje.

Bendrovė, siekdama patenkinti keliamus reikalavimus teikiamų paslaugų kokybei, nuolat tobulina pardavimų bei paslaugų atitikimą klientų poreikiams, gerina klientų aptarnavimą, vykdo nuoseklų veiklos procesų optimizavimą bei paslaugų tobulinimą.

Savo veikloje Bendrovė laikosi skaidrumo ir sąžiningos konkurencijos principų. Atlikta klientų pasitenkinimo apklausa pagal tarptautinę GCSI (*angl. Global Customer Satisfactory Index*) metodiką parodė, kad Bendrovės veiklą klientai vertino palankiai – indeksas siekia 81 balą.

2019 m. svarbiausi prognozuojami įvykiai ir tendencijos, galinčios daryti įtaką Lietuvos gamtinių dujų ir elektros energijos rinkoms:

- 2019 metų pabaigoje pradėsianti veikti kogeneracinė elektrinė Vilniaus mieste reikšmingai sumažins gamtinių dujų vartojimą Lietuvoje;
- Prognozuojama, kad SGD kainos su tam tikromis išimtimis turėtų išlikti konkurencingos, todėl tikėtina tolimesnė SGD ir gamtinių dujų konkurencija regione;
- Nuo 2019 m. sausio 1 d. beveik keturis kartus pakilę AB „Amber grid“ dujų transportavimo į Latviją tarifai gerokai sumažino Bendrovės konkurencingumą regione, taip pat galimybes pasinaudoti Inčukalnio požemine dujų saugykla.
- 2019 metais LR Energetikos ministerija planuoja paskelbti elektros rinkos buitiniams vartotojams (arba jų daliai) dereguliacijos nuo 2020 m. planą.

Nuo 2018 m. spalio 1 d. Bendrovė, įsigijusi iš AB „Energijs skirstymo operatorius“ elektros energijos visuomeninio tiekimo veiklą, pradėjo tiekti elektros energiją. Planuojama, kad Bendrovė per 2019 metus klientams patieks apie 2,9 TWh elektros energijos. Bendrovė perka elektros energiją elektros biržos kainomis.

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

Bendrovė vykdydama veiklą patiria kredito riziką, likvidumo riziką, palūkanų normų riziką, užsienio valiutos riziką, gamtinių dujų ir elektros kainų svyravimo riziką. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti Bendrovės finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Kredito rizika

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

Bendrovė patiria kredito riziką dėl vartotojų neatsiskaitymų. Bendrovė valdo šią riziką užtikrindama, jog gamtinės dujos parduodamos veslo klientams su teigiama mokumo istorija ir neviršija priimtinos kredito rizikos limito. Pirkėjų įsiskolinimų lygis yra nuolat stebimas, įsiskolinimų pokyčiai yra analizuojami, o skolos limitai nuolat peržiūrimi.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti naudojamas trumpalaikis finansavimas (kredito linijos) pasitelkiant tiek finansines institucijas, tiek akcininkus.

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiąja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui, ir leidžiamomis garantijomis, kurios reikalingos prekybinės veiklos įsipareigojimų užtikrinimui.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo/pardavimo sandoriai daugiausia sudaromi eurais, labai retai kita valiuta. Dėl šios priežasties užsienio valiutų kursų pasikeitimai reikšmingai neįtakoja Bendrovės nuosavo kapitalo.

Gamtinių dujų ir elektros kainos svyravimo rizika

Gamtinių dujų ir elektros įsigijimo kaina priklauso nuo šių išteklių kainų biržose. Bendrovės vertinimu ši rizika yra efektyviai valdoma verslo klientams gamtinių dujų kainą nustatant priklausomai nuo tų pačių kintamų dedamųjų reikšmių, o gyventojams - elektros ir dujų kainų pokyčius įtraukiant į reguliuojamų kainų nustatymo mechanizmą.

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

2018 m. sausio - gruodžio mėnesiais „Lietuvos energijos tiekimas“ patiekė klientams 7.409 tūkst. MWh gamtinių dujų, neįskaitant pagal gamtinių dujų tiekimo grafiko subalansavimo paslaugų teikimo sandorius patiektų dujų. Iš jų, verslo klientams Lietuvoje patiekta 4.276 tūkst. MWh, gyventojams – 2.127 tūkst. MWh ir Latvijos rinkai – 711 tūkst. MWh ir SGD perkrova – 295 tūkst. MWh gamtinių dujų. Bendras patiektas dujų kiekis sumažėjo 10 proc. lyginant su 2017 m., daugiausia dėl kritusių dujų pardavimų Latvijoje bei Lietuvos verslo klientams. SGD perkrova padidėjo beveik 60 proc., o pardavimai gyventojams išaugo 7 proc.

Nuo 2018 m. spalio 1 d. Bendrovė, įsigijusi iš AB „Energinės skirstymo operatorius“ elektros energijos visuomeninio tiekimo veiklą, pradėjo tiekti elektros energiją visuomeninėmis kainomis daugiau kaip 1,64 mln. elektros klientų Lietuvoje. Per tris paskutinius 2018 m. naujos veiklos mėnesius Bendrovė klientams patiekė 876,1 mln. kWh elektros energijos. Lyginant su tuo pat 2017 m. laikotarpiu parduotos elektros energijos kiekis padidėjo 17,4 proc. Ženklią įtaką pardavimų augimui, ypač gruodžio mėnesį, padarė Bendrovės surengta klientų informavimo kampanija dėl elektros skaitiklių rodmenų deklaravimo.

2018 m. bendrovės pajamos sudarė 311,7 mln. eurų ir buvo 30 proc. didesnės, lyginant su 2017 m. Pajamų padidėjimą lėmė elektros energijos visuomeninio tiekimo veiklos įsigijimas.

Per 2018 m. Bendrovė patyrė 5,1 mln. eurų nuostolį (2017 m. buvo uždirbtas 7,6 mln. EUR grynasis pelnas). Bendrovės veikla buvo nuostolinga dėl aukštesnių elektros įsigijimo kainų, nei buvo nustatytos elektros energijos visuomeninio tiekimo paslaugos kainose. Šie nuostoliai už 2018 m. IV ketv., t.y. elektros energijos visuomeninio tiekimo veiklos vykdymo laikotarpiu, sudaro apie 21 mln. EUR ir per reguliavimo mechanizmą turėtų būti kompensuoti ateinančiais reguliavimo laikotarpiais.

Bendrovės 2018 m. koreguota EBITDA (pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą, amortizaciją), t.y. EBITDA, eliminavus (i) vartotojams pritaikytą nuolaidą per 2017 m. (dėl gamtinių dujų retrospektyvinio importo kainos sumažinimo už laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2014 m. balandžio 30 d.), (ii) minėtos nuolaidos atidėjinius, (iii) neatitikimus tarp į dujų bei elektros energijos kainas buitiniams vartotojams įtrauktų ir realiai patirtų sąnaudų ir pajamų, (iv) elektros energijos tiekimo pajamų bei sąnaudų koregavimus dėl perdeklaravimo ir sukaupto, bei (v) atvirų finansinių išvestinių instrumentų rinkos vertės pokytį sudaro 13,4 mln. eurų. Atitinkamai koreguotas veiklos pelnas sudaro 13,0 mln. eurų.

2018 m. Bendrovė išmokėjo 4,6 mln. EUR dividendų.

Lentelėje žemiau pateikiami Bendrovės finansiniai rezultatai:

Finansiniai tūkst. Eur	rodikliai,	2018 m.	2017 m.	Pokytis	
Pardavimo pajamos		311.656	239.924	71.732	29,90%
Grynasis (nuostoliai)	pelnas	-5.054	7.618	-12.672	166,34%
Turtas		131.947	85.633	46.314	54,08%
Nuosavybė		11.517	21.260	-9.743	-45,83%
Įsipareigojimai		120.430	64.372	56.058	87,08%
Finansinės skolos		22.451	31.338	-8.887	-28,36%

Finansinių rezultatų koregavimas eliminuojant dujų importo kainos sumažinimo įtaką:

	Už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d.	Už laikotarpį nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d.
EBITDA	-9.787	4.775
Veiklos pelnas (nuostoliai)	-10.139	4.590
Korekcijos		
Gamtinių dujų importo kainos sumažinimo įtakos eliminavimas (koregavimas), iš to:	0	8.712
<i>Verslo klientų nuostolingų sutarčių pasikeitimas</i>	0	-7.575
<i>Gyventojų nuostolingų sutarčių pasikeitimas</i>	0	-2.716
<i>Verslo klientams perkelta importo kainos sumažinimo dalis</i>	0	15.102
<i>Gyventojams perkelta importo kainos sumažinimo dalis</i>	0	3.902
Neatitikimai tarp į dujų kainas buitiniams vartotojams įtrauktų ir realiai patirtų sąnaudų bei pajamų	4.372	1.024
Neatitikimai tarp į elektros energijos kainas buitiniams vartotojams įtrauktų ir realiai patirtų sąnaudų bei pajamų	22.287	0
Elektros energijos tiekimo pajamų bei sąnaudų koregavimas dėl perdeklaravimo ir sukaupimo	-3.312	0
Atvirų finansinių išvestinių instrumentų rinkos vertės pokytis	-167	-215
Viso koregavimo įtaka	23.181	9.521
Koreguota EBITDA	13.393	14.296
Koreguotas veiklos pelnas	13.041	14.111

Daugiau informacijos apie Bendrovės finansinius rezultatus pateikiama UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ 2018 m. finansinių ataskaitų pastabose.

[Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija](#)

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

2018 m. Bendrovėje veikė kintamo atlygio ir darbuotojų veiklos valdymo sistema. Bendrovės darbuotojų atlygis susideda iš pastovios bei kintamos dalies. Pastovi atlygio dalis nustatoma remiantis pareigybės lygmeniu, kuris priskiriamas įvertinus pareigybei reikalingas kompetencijas, išsilavinimą, priskiriamas atsakomybes bei priimamų sprendimų svarbą Bendrovei. Kintamo atlygio dalis mokama už pamatuojamos veiklos rezultatus – kiekvienai pareigybei už nustatytų tikslų įgyvendinimą.

Bendrovėje 2018 m. gruodžio 31 d. dirbo 38 darbuotojai, iš jų 6 darbuotojai buvo vaiko priežiūros atostogose (2017 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 32 darbuotojai, iš kurių 7 darbuotojai buvo vaiko priežiūros atostogose).

[Bendrovės organai](#)

Vadovaujantis Bendrovės įstatais, Bendrovės organai yra šie:

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

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

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

Bendrovės valdybą sudaro 3 nariai, vienas iš jų yra nepriklausomas.

2018 m. gruodžio 31 d. bendrovės valdybos sudėtis:

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

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Vardas, pavardė	Valdybos narių dalyvavimas kitoje veikloje	Kadencijos Bendroves valdyboje pradžios data	Kadencijos Bendroves valdyboje pabaigos data
Vidmantas Salietis	„Lietuvos energija“, UAB (į.k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys, Komercijos ir paslaugų direktorius	2018 m. lapkričio 1 d.	2022 m. spalio 31 d.
Valdybos pirmininkas	Energijos tiekimas UAB (į.k. 302449388, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos pirmininkas		
	UAB „Gamybos optimizavimas“ (į.k. 304972024, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys		
	UAB Elektroninių mokėjimų agentūra (į.k. 136031358, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys		
	NT Valdos, UAB (į.k. 300634954, adresas: Smolensko g. 5, LT-03202 Vilnius) valdybos pirmininkas		
	SIA „GetOn Energy“ (į.k. 40103642991, adresas: Cēsu iela 31, LV-1012, Ryga, Latvija) valdybos narys		
	OU „Geton Energy“ (į.k. 12433862, adresas: Harjumaa, Tallinn, Narva mnt 5, 10117 Estija) valdybos pirmininkas		
Dominykas Tučkus	Lietuvos energija“, UAB (į.k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys, Infrastruktūros ir plėtros direktorius	2018 m. lapkričio 1 d.	2022 m. spalio 31 d.
	„Lietuvos energijos gamyba“, AB (į.k. 302648707, adresas: Elektrinės g. 21, LT-26108 Elektrėnai) Stebėtojų tarybos pirmininkas		
	Energijos tiekimas UAB (į.k. 302449388, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys		
	UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė (į.k. 303782367, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys		
	UAB Lietuvos energija renewables (į.k. 304988904, adresas: P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius) valdybos narys		
	UAB „EURAKRAS“ (į.k. 300576942, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos pirmininkas		
	OU TUULEENERGIA (į.k. 10470014, adresas: Pärnumaa, Varbla vald, Keskus, 88208 Estija) valdybos pirmininkas		

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

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Paulius "Girteka Logistics" UAB (j.k. 2018 m. lapkričio 1 d. 2022 m. spalio 31 d.
Dambrauskas, 300569015, adresas: Račių g. 1,
LT-03154 Vilnius) vykdančiasis
Nepriklausomas direktorius
narys

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

Vardas, pavardė	Pareigų pradžios data	Pareigų pabaigos data	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Mantas Mikalajūnas	2014 m. lapkričio 4 d.	2023 m. sausio 1 d.	-

Bendrovės generalinis direktorius Mantas Mikalajūnas taip pat yra UAB Verslo aptarnavimo centras (j.k. 303359627, adresas: P. Lukšio g. 5B, 08221 Vilnius) valdybos narys.

Informacija apie auditą

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

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Visi šiame pranešime pateikti finansiniai duomenys yra apskaičiuoti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus ir atitinka neaudituosius Bendrovės finansinės ataskaitas.

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

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

Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

- **2019 m. sausio 1 d.** Prie „Lietuvos energijos tiekimo“ prijungta dujų prekybos bendrovė LITGAS. Po reorganizavimo LET perėjo ilgalaikę suskystintų gamtinių dujų sutartis su Norvegijos „Equinor“ bei paskirtojo tiekimo veikla.
- **2019 m. sausio 1 d.** „Lietuvos energijos tiekimas“ tarptautinei žaliavų prekybos ir logistikos kompanijai „Trafigura“ perkrovė mažos apimtys SGD krovinį.
- **2019 m. sausio 23 d.** „Lietuvos energijos tiekimas“ Suomijos dujų bendrovei „Gasum“ pardavė du mažos apimtys suskystintų gamtinių dujų (SGD) krovinius.
- **2019 m. sausio 31 d.** Vienas didžiausių pasaulinės energetikos rinkos žaidėjų „Total“ tampa nauju suskystintų gamtinių dujų (SGD) tiekėju Lietuvai. „Lietuvos energijos tiekimas“ su tarptautinės grupės įmone „Total Gas & Power Limited“ pasirašė dujų pirkimo sutartį.
- **2019 m. vasario 13 d.** Paskelbtos valstybės kapitalo energetikos įmonių grupei „Lietuvos energija“ priklausančios gamtinių dujų ir elektros tiekimo UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ ir nepriklausomo elektros energijos tiekėjo Energijos tiekimas UAB reorganizavimo sąlygos.
- **2019 m. kovo 12 d.** Įmonių grupė „Lietuvos energija“ baigė būsimos komercinės organizacijos, kuri atsiras prie „Lietuvos energijos tiekimo“ prijungus „Energijos tiekimą“, vadovo atranką ir nominavo Darių Montvilą į generalinio direktoriaus poziciją.

Įmonės veiklos planai ir prognozės

Atsižvelgiant į besikeičiančią verslo aplinką Bendrovė siekia diversifikuoti savo veiklą tiek geografiniu mastu, tiek produktų ir paslaugų plėtros srityje siekiant būti arčiau kliento ir pasiūlyti jam geresnius sprendimus.

Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

Bendrovė numato tolimesnę tvarią esamos veiklos plėtrą, siekiant užtikrinti aukštesnį veiklos pelningumą ir turto panaudojimo efektyvumą ilguoju laikotarpiu. Tyrimai bus atliekami esant poreikiui.

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

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Naudojamos finansinės priemonės

Bendrovė naudoja finansinės ir apsidraudimo priemones, kurios finansinėje apskaitoje visos įvertintos rinkos verte (ang. Mark to Market).

Generalinis direktorius



Mantas Mikalajūnas