

2017

# UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS”

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

2017 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       |
| Bendrujų pajamų ataskaita                | 7       |
| Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita       | 8       |
| Pinigų srautų ataskaita                  | 9       |
| Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas | 10 – 27 |
| Metinis pranešimas                       | 28 – 33 |

*Finansines ataskaitas UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ Generalinis direktorius, Finansų ir administravimo departamento direktorius, UAB Verslo aptarnavimo centras Apskaitos centro vadovė, veikianti pagal 2017-08-28 įsakymą Nr. IS17-80 patvirtino 2018 m. vasario 28 d.:*



**Mantas Mikalajūnas**  
Generalinis direktorius



**Virgilijus Motiejūnas**  
Finansų ir administravimo departamento  
direktorius



**Giedruolė Guobienė**  
UAB Verslo aptarnavimo centras  
Apskaitos centro vadovė, veikianti  
pagal 2017-08-28 įsakymą Nr. IS17-80

## **Nepriklausomo auditoriaus išvada**

UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ akcininkams

### **Mūsų nuomonė**

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ (toliau – Bendrovė) 2017 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:

- 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita; ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apimantis apibendrintus reikšmingus apskaitos principus.

### **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 Lietuvos Respublikoje. 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), kurią 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.



Remdamiesi audito metu atliktu darbu, mūsų nuomone:

- 2017 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, kurį 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 priimamiems ekonominiams sprendimams 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 tokią riziką 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 su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu

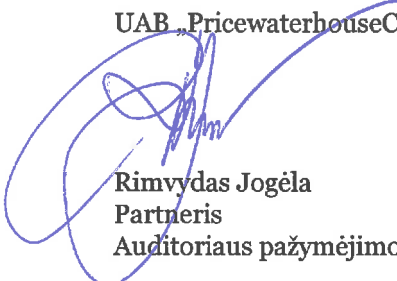


padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus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

- 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  
2018 m. kovo 1 d.

**UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva**  
**FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA**  
**2017 m. gruodžio 31 d.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

## FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

|   | Pastabos | Bendrovė      |               |
|---|----------|---------------|---------------|
|   |          | 2017-12-31    | 2016-12-31    |
| <b>TURTAS</b>   |          |               |               |
| <b>Ilgalaikis turtas</b>  |          |               |               |
| Nematerialusis turtas   | 5        | 149           | 119           |
| Ilgalaikis materialusis turtas  | 6        | 4             | 12            |
| Investicijos į kitas įmones   | 7        | 82            | 82            |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas   | 25       | 1.804         | 1.882         |
| <b>Ilgalaikio turto iš viso</b>   |          | <b>2.039</b>  | <b>2.095</b>  |
| <b>Trumpalaikis turtas</b>  |          |               |               |
| Atsargos  | 8        | 24.389        | 6.099         |
| Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos      | 9        | 29.656        | 2.042         |
| Prekybos gautinos sumos   | 10       | 23.597        | 16.339        |
| Suteiktos paskolos  |          | -             | 8.161         |
| Kitos gautinos sumos  |          | 23            | -             |
| Išvestinių finansinių priemonių turtas  |          | 228           | 13            |
| Iš anksto sumokėtas pelno mokestis  |          | 102           | 136           |
| P pinigai ir pinigų ekvivalentai  | 11       | 5.599         | 19.916        |
| <b>Trumpalaikio turto iš viso</b>   |          | <b>83.594</b> | <b>52.706</b> |
| <b>TURTO IŠ VISO</b>  |          | <b>85.633</b> | <b>54.801</b> |
| <b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI</b>  |          |               |               |
| <b>Nuosavas kapitalas</b>   |          |               |               |
| Įstatinis kapitalas   | 12       | 8.370         | 8.370         |
| Privalomasis rezervas   | 13       | 87            | 87            |
| Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)  |          | 12.803        | 5.185         |
| <b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>   |          | <b>21.260</b> | <b>13.642</b> |
| <b>Įsipareigojimai</b>  |          |               |               |
| <b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>  |          |               |               |
| Išmokos darbuotojams  |          | 4             | 34            |
| <b>Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>  |          | <b>4</b>      | <b>34</b>     |
| <b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>  |          |               |               |
| Trumpalaikės paskolos   | 14       | 31.338        | -             |
| Mokėtinas pelno mokestis  |          | 78            | -             |
| Prekybos mokėtinos sumos  | 15       | 21.376        | 21.212        |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai  |          | 221           | 184           |
| Gauti išankstiniai mokėjimai, sukauptos sąnaudos, ir ateinančių laikotarpių pajamos | 16       | 7.579         | 8.129         |
| Atidėjiniai   | 17       | -             | 10.292        |
| Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai                               | 18       | 3.777         | 1.308         |
| <b>Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso</b>  |          | <b>64.368</b> | <b>41.125</b> |
| <b>Įsipareigojimų iš viso</b>   |          | <b>64.372</b> | <b>41.159</b> |
| <b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO</b>                                   |          | <b>85.633</b> | <b>54.801</b> |

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

## BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

|   | Pastabos | Bendrovė     |                 |
|---|----------|--------------|-----------------|
|   |          | 2017         | 2016            |
| Pardavimo pajamos   | 19       | 239.924      | 195.386         |
| Pardavimų savikaina                                       | 20       | (230.911)    | (205.699)       |
| <b>Bendrasis pelnas (nuostoliai)</b>                      |          | <b>9.013</b> | <b>(10.313)</b> |
| Veiklos sąnaudos  | 21       | (4.423)      | (4.114)         |
| <b>Veiklos pelnas (nuostoliai)</b>                        |          | <b>4.590</b> | <b>(14.427)</b> |
| Finansinės veiklos pajamos                                | 22       | 188          | 147             |
| Finansinės veiklos sąnaudos                               | 23       | (98)         | (11)            |
| <b>Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>            |          | <b>4.680</b> | <b>(14.291)</b> |
| Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)                         | 24       | 2.938        | (1.906)         |
| <b>Grynasis pelnas (nuostoliai)</b>                       |          | <b>7.618</b> | <b>(16.197)</b> |
| Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)                       |          | -            | -               |
| <b>Laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos), iš viso</b> |          | <b>7.618</b> | <b>(16.197)</b> |

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

**UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS”, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva**  
**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**  
**Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.**

Visos sumos tiksliausiai eurai, jei nenurodyta kitaip

## **NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**

| Bendrovė  | Pastabos | Kapitalas    | Privalomasis rezervas | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | Iš viso       |
|---|----------|--------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------|
| <b>Likutis 2016 m. sausio 1 d.</b>                  |          | 870          | -                     | 21.469                               | 22.339        |
| Pervesta į rezervus ir rezervų pasikeitimai         |          | -            | 87                    | (87)                                 | -             |
| Išstatinio kapitalo didinimas                       | 12       | 7.500        | -                     | -                                    | 7.500         |
| <b>Transakcijos su akcininkais, iš viso</b>         |          | <b>7.500</b> | <b>87</b>             | <b>(87)</b>                          | <b>7.500</b>  |
| Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai) |          | -            | -                     | (16.197)                             | (16.197)      |
| <b>Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.</b>               |          | <b>8.370</b> | <b>87</b>             | <b>5.185</b>                         | <b>13.642</b> |
| <b>Likutis 2017 m. sausio 1 d.</b>                  |          | <b>8.370</b> | <b>87</b>             | <b>5.185</b>                         | <b>13.642</b> |
| Pervesta į rezervus ir rezervų pasikeitimai         |          | -            | -                     | -                                    | -             |
| <b>Transakcijos su akcininkais, iš viso</b>         |          | <b>-</b>     | <b>-</b>              | <b>7.618</b>                         | <b>7.618</b>  |
| Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai) |          | -            | -                     | -                                    | -             |
| <b>Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.</b>               |          | <b>8.370</b> | <b>87</b>             | <b>12.803</b>                        | <b>21.260</b> |

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



Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

## PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

|  | Pastabos | Bendrovė        |                 |
|--|----------|-----------------|-----------------|
|  |          | 2017-12-31      | 2016-12-31      |
| <b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>  |          |                 |                 |
| Grynasis pelnas (nuostoliai)   |          | 7.618           | (16.197)        |
| <b>Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:</b>  |          |                 |                 |
| Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos   | 5,6      | 63              | 50              |
| Atidėjimų blogoms skoloms padidėjimas (sumažėjimas)  | 10       | (7)             | (566)           |
| Atidėtojo pelno mokesčio (padidėjimas) sumažėjimas   |          | (3.016)         | 1.906           |
| Pelno mokesčio sąnaudos  |          | 78              | -               |
| Išmokų darbuotojams kaupimų padidėjimas (sumažėjimas) (pensijų kaupimo bei atostogų rezervo) |          | (30)            | (170)           |
| Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)   |          | (10.292)        | (11.108)        |
| Pelnas (nuostolis) iš ilgalaikio turto perleidimo/nurašymo                                   |          |                 |                 |
| Finansinės veiklos eliminavimas  |          | (90)            | (136)           |
| <b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>  |          |                 |                 |
| Prekybos gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas  |          | (4.149)         | 3.320           |
| Atsargų ir kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas                                 |          | (18.290)        | 2.861           |
| Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas  |          | (315)           | 704             |
| Išankstinių apmokėjimų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas                          |          | (27.615)        | 28.141          |
| Prekybos mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)   |          | 174             | (19.846)        |
| Gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)                                       |          | (551)           | (4.678)         |
| Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)   |          | 2.445           | 507             |
| Sumokėtas pelno mokestis   |          | 34              | (102)           |
| <b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>   |          | <b>(53.943)</b> | <b>(15.314)</b> |
| <b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>   |          |                 |                 |
| Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)                                 |          | (85)            | (76)            |
| Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas                                  |          | -               | 2               |
| Gautos palūkanos ir delspinigiai   |          | 118             | 140             |
| Gauti dividendai   |          | 6               | 2               |
| (Suteiktos) paskolos   |          | -               | (20.417)        |
| Susigrąžintos paskolos   |          | 8.161           | 12.262          |
| <b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>  |          | <b>8.200</b>    | <b>(8.087)</b>  |
| <b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>   |          |                 |                 |
| Gautos paskolos  |          | 31.338          | -               |
| Įnašas į akcinį kapitalą   |          | -               | 7.500           |
| Sumokėtos palūkanos ir komisiniai  |          | 87              | 11              |
| <b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>  |          | <b>31.425</b>   | <b>7.511</b>    |
| <b>Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)</b> |          | <b>(14.318)</b> | <b>(15.890)</b> |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje          |          | 19.916          | 35.806          |
| <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje</b>   |          | <b>5.599</b>    | <b>19.916</b>   |

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### 1 Bendroji informacija

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

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

Bendrovė gamtinių dujų tiekimo veiklą pradėjo 2014 m. lapkričio 1 d. UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ įkurta įgyvendinant 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“.

2017 m. gruodžio 31 d. pagrindiniai Bendrovės akcininkai buvo:

|                          | 2017-12-31                    |     | 2016-12-31                    |     |
|--------------------------|-------------------------------|-----|-------------------------------|-----|
|                          | Akcinis kapitalas, tūkst. Eur | %   | Akcinis kapitalas, tūkst. Eur | %   |
| „Lietuvos energija“, UAB | 8.370                         | 100 | 8.370                         | 100 |

2017 m. ir 2016 m. Bendrovės pagrindinė kontroliuojanti šalis buvo Lietuvos Respublika, atstovaujama Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Visos bendrovės akcijos kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 EUR yra paprastosios ir 2017 m. gruodžio 31 d. pilnai apmokėtos.

Bendrovė 2017 m. gruodžio 31 d. neturėjo dukterinių įmonių, filialų. 2017 m. birželio mėn. Bendrovė įsteigė nuolatinę buveinę Latvijoje - UAB "Lietuvos dujų tiekimas" pastāvīgā pārstāvniecība Latvijā, įmonės kodas 90011281290. 2017 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 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 82 tūkst. EUR. Investicijas į nurodytas įmones Bendrovė apskaitė kaip investicijas į kitas įmones.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo gamtinių dujų tiekimo licenciją, 2014 m. spalio 13 d. išduotą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – „VKEKK“).

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 32 darbuotojai (apdraustieji) (2016 m. gruodžio 31 d. - 31).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2018 vasario 27 d. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti finansines ataskaitas arba jų nepatvirtinti ir reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas.

### 2 Apskaitos principai

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

#### 2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

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

Finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo vertės pagrindu.

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

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

2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

„Informacijos atskleidimo iniciatyva“ – 7-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau). 7-ojo TAS pataisomis reikalaujama atskleisti iš finansinės veiklos atsirandančių įsipareigojimų pokyčių suderinimą. Bendrovės finansinių įsipareigojimų likučių pasikeitimų ir finansinės veiklos pinigų srautų suderinimas pateikiamas 14 pastaboje.

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

Šios pataisos ir patobulinimai įtakos Bendrovei neturėjo.

*b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai*

Kiti nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

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

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

**Vertinimas, kai 9 TFAS įtakoja finansines ataskaitas:**

Bendrovė 9-ąjį TFAS taikys modifikuotai retrospektyviai nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė įvertino standarto pritaikymo įtaką kuri lygi 117 tūkst. EUR, ir 2018 m. finansinėse ataskaitose bus apskaityta nepaskirstyto rezultato straipsnyje.

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

**15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ pataisos** (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisomis nekeičiami pagrindiniai standarto principai, tačiau patikslinamas šių principų taikymas. Pataisomis patikslinama, kaip nustatyti veiklos įsipareigojimą (pasizadėjimas perduoti prekę ar paslaugą klientui) sutartyje; kaip nustatyti, ar įmonė yra savo sąskaita veikiantis subjektas (prekės ar paslaugos teikėjas) ar agentas (atsakingas už prekę 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 naujajį standartą.

Vadovybė įvertino 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir jo pataisos taikymo įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms ir nenustatė poveikio, 2018 m. finansinių ataskaitų nepaskirstyto rezultato straipsniui, iš sekančių pajamų sričių:

- (a) *Gamtinių dujų pardavimo buitiniams ir nebutiniams vartotojams pajamos*
- (b) *Dujų apskaitos sandorių pajamos*
- (c) *Dujų pardavimo ir perkrovos paslaugos pajamos*

**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 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 nuomas įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeliama 17-ajame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis. 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.

**„Mokėjimo akcijomis sandorių klasifikavimas ir vertinimas“ – 2-ojo TFAS pataisos** (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). 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 subjektas atsisako išduoti tam tikrą nuosavybės priemonių dalį, kuri kitu atveju būtų išduota sandorio šaliai pasinaudojus teise (ar suteikus teisę) mainais už sandorio šalies mokestinės prievolės, 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 priemone, suteiktą 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 2017 metus nevykdė sandorių, susijusių su atsiskaitymais atliekant mokėjimus akcijomis.

**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 pradėdant taikyti TASV rengiamą standartą, kuris pakeis 4-ąjį TFAS. Šie susirūpinimą keliantys klausimai apima laikinus atskaitose pateikiamų rezultatų svyravimus. Pataisose pristatyti du metodai. (1) Standarto pataisos numato galimybę visoms įmonėms, kurios sudaro draudimo sutartis, kitose bendrojoje 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 pasirinktą laikiną 9-ojo TFAS taikymo išimtį iki 2021 m. 9-ojo TFAS taikymą atidedančios įmonės toliau taikys galiojančių finansinių priemonių standartą (39-ąjį TAS). 4-ojo TFAS pataisomis papildomos standarte jau numatytos pasirinkimo galimybės, kuriomis galima pasinaudoti sprendžiant su laikiniais svyravimais susijusius klausimus. Šis TFAS neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklos rezultatams.

**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); kol kas nepatvirtinti Europos Sąjungos). Patobulinimai apima tris standartus. Pataisomis patikslinama, kad 12-ajame TFAS aprašyti informacijos atskleidimo reikalavimai, išskyrus tuos, kurie numatyti B10–B16 straipsniuose, taikomi ūkio subjekto dalimis 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 numatytai paskirti. 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 pradėdamas taikyti nuosavybės metodą. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms atskaitoms.

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

**17-asis TFAS „Draudimo sutartys“** (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos). 17-uoju TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuriuo remiantis įmonėms suteikta galimybė draudimo sutarčių apskaitai toliau taikyti dabartinę praktiką. Dėl šios priežasties investuotojams buvo sunku palyginti panašius 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 grupės 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 neuždirtą 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.

**TFAAK 23-asis aiškinimas „Neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo“** (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos). 12-asis TAS nurodo, kaip turi būti apskaitomas ataskaitiniu

laikotarpio pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis, tačiau nenurodo, kaip atspindėti neaiškumo poveikį. Šiuo aiškinimu 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 aiškime reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams 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 nepritarimo dėl mokesčio apskaitymo nebuvimas pats savaime neturėtų būti laikomas faktų ir aplinkybių pasikeitimu ar nauja informacija, turinčia įtakos aiškime reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos aiškimo pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

„Išankstinio mokėjimo savybės su neįgyjama kompensacija“ – 9-ojo TFAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). 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 tikrų 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 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 atvirkščiai. 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. Persvarstyta 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.

## 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

Finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir finansinį turtą, galimą parduoti. Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas įvertinamas tikrąja verte. Finansinio turto apskaita po pirminio pripažinimo priklauso nuo to, kuriai grupei finansinis turtas yra priskirtas.

### Paskolos ir gautinos sumos

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

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

### Efektyvios palūkanų normos metodas

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

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

## 2.6 Išvestinės finansinės priemonės

Išvestinės finansinės priemonės klasifikuojamos kaip laikomos prekybos. 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

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

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



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

#### Kitas turas

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

## 2.8 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, o likusių atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu.

## 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 pinigus 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 nustatytą 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 oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Ilgalaikės išmokos yra pripažįstamos dabartine verte, taikant rinkos palūkanų normą.

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

#### Kitos išmokos darbuotojams

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 vertybiniais

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 atidėtąjį pelno mokestį. Skaičiuojant pelno mokestį yra naudojami mokesčių įstatymai ir mokesčio tarifai, kurie galioja finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2017 m. buvo 15 proc. (2016 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 perkeliama tarp grupės įmonių, atitinkančių Lietuvos Respublikos pelno mokesčių įstatyme nustatytus reikalavimus. Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeltiniais mokestiniais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 proc. einamųjų mokesčių metų apmokestinamųjų pajamų.

### Atidėtas mokestis

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

Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri 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

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

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



## 2.15 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.

## 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 ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

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

## 2.19 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

2017 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. (2016 m. gruodžio 31 d. – 7 proc.) Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų. Penki didžiausi Bendrovės debitoriai sudaro 14 proc. (2016 m. gruodžio 31 d. – 24 proc.) visų Bendrovės pirkėjų įsiskolinimų. Didžiausi Bendrovės vartotojai yra stambūs reguliuojami energijos gamintojai arba didelės pramonės įmonės. Bendrovės debitoriai yra stiprios ir stabilios bendrovės.

**UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS“, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva**  
**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Bendrovė valdo kredito riziką užtikrindama, jog gamtinės dujos parduodamos tik pirkėjams 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. 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 atitiktmenį.

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 normos 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 2017 m. 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 grynujų pinigų ir grynujų 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 2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,31 ir 0.92 (2016 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 1,30 ir 1,14).

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 | 21.376        | -                 | -              | -       | 21.376        |
| Paskolos                                       | 31.338        | -                 | -              | -       | 31.338        |
| <b>2017 m. gruodžio 31 d. likutis</b>          | <b>52.714</b> | -                 | -              | -       | <b>52.714</b> |

|   | Iki 3 mėn.    | Nuo 3 iki 12 mėn. | Nuo 1 iki 5 m. | Po 5 m. | Iš viso       |
|---|---------------|-------------------|----------------|---------|---------------|
| Prekybos mokėtinos sumos                              | 21.212        | -                 | -              | -       | 21.212        |
| Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai | 6             | -                 | -              | -       | 6             |
| <b>2016 m. gruodžio 31 d. likutis</b>                 | <b>21.218</b> | -                 | -              | -       | <b>21.218</b> |

#### 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 importo kainos svyravimo rizika

Gamtinių dujų importo kaina priklauso nuo dujų kainų tarptautinėje rinkoje. Bendrovės vadovybė mano, kad ši rizika yra efektyviai valdoma tokiu būdu: nebuitiniamis vartotojams gamtinių dujų kainą nustatant priklausomai nuo tų pačių kintamų dedamųjų reikšmių, buitiniamis vartotojams – per reguliuojamą kainų nustatymo mechanizmą. Nedidelei daliai nebuitinė 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. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko šį reikalavimą.

#### 4 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

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

##### Atidėtojo mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra apskaitomas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams balanse tada, kai yra tikėtina gauti tiek planuojamo mokestinio pelno ateityje, kad jo pakaktų laikiniams skirtumams realizuoti. Reikšmingas vadovybės įvertinimas yra reikalingas nustatant atidėtojo mokesčio turto dydį, kuris gali būti pripažintas, atsižvelgiant į galimą laiką ir būsimo apmokestinamo pelno lygį kartu su būsimo mokesčių planavimo strategijomis. Bendrovės bendra keliamų mokestinių nuostolių suma, kuriai atidėtasis pelno mokesčio turtas 2017 m. gruodžio 31 d. nebuvo pripažintas buvo lygi 24 mln. EUR (2016 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 50,32 mln. EUR (25 pastaba). 2017 m. bendrovė atlygintinai perdavė 25.44 mln. EUR už 2016 m. mokestinius metus patirto nuostolio susijusiai įmonei.

##### Gautinų sumų vertės sumažėjimas

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai yra nustatyti remiantis vadovybės atliktais šių sumų atsipirkimo ir atgavimo teminių 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 pradelimo terminus | Bendrovė                              |                                    |                    |  |  |
|---|---------------------------------------|------------------------------------|--------------------|--|--|
|   | Pirkėjų įsiskolinimas, pagal senėjimą | Įvertintas neatgautinumo procentas | Vertės sumažėjimas | Neatgautinumo procentų pasikeitimo +10 p.p. įtaka vertės sumažėjimui | Neatgautinumo procentų pasikeitimo -10 p.p. įtaka vertės sumažėjimui |
| Nepradelsta                                     | 20.681                                | -                                  | -                  | -  | -  |
| Pradelsta iki 30 dienų                          | 2.134                                 | -                                  | -                  | -  | -  |
| Pradelsta nuo 31 iki 90 dienų                   | 794                                   | 10%                                | 79                 | 79   | (79)   |
| Pradelsta nuo 91 iki 180 dienų                  | 108                                   | 60%                                | 65                 | 11   | (11)   |
| Pradelsta nuo 181 iki 360 dienų                 | 146                                   | 80%                                | 122                | 15   | (15)   |
| Pradelsta nuo 361 ir daugiau dienų              | 1.817                                 | 100%                               | 1.817              | -  | (182)  |
| Iš viso   | 25.680                                |                                    | 2.083              | 105  | (287)  |

##### Skirtumų tarp buitinių vartotojų deklaruotų ir suvartotų gamtinių dujų kiekių apskaita

Bendrovė buitiniams vartotojams parduotus gamtinių dujų kiekius pajamomis pripažįsta remiantis buitinių vartotojų deklaruotais duomenimis, kurie ataskaitiniam laikotarpiui pasibaigus yra koreguojami atsižvelgiant į skirstymo sistemos operatoriaus pateiktus duomenis apie per gamtinių dujų skirstymo sistemą paskirstytą gamtinių dujų kiekį. Skirtumai tarp gyventojų deklaruotų ir faktiškai jų suvartotų gamtinių dujų kiekių finansinėse ataskaitose yra pripažįstami, remiantis su VKEKK suderintais I-II-III gyventojų grupės tarifais (16 pastaba).

#### 5 Nematerialusis turtas

|                                       | Programinė įranga | Patentai, licencijos ir kt. | Iš viso |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------------------|---------|
| <b>2016 m. gruodžio 31 d.</b>         |                   |                             |         |
| Likutinė vertė 2016 m. sausio 1 d.    | 80                | 2                           | 82      |
| - įsigijimai                          | 76                | -                           | 76      |
| - amortizacija                        | (39)              | -                           | (39)    |
| Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. | 117               | 2                           | 119     |
| <b>2016 m. gruodžio 31 d.</b>         |                   |                             |         |
| - įsigijimo savikaina                 | 156               | 2                           | 158     |
| - sukaupta amortizacija               | (39)              | -                           | (39)    |
| Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. | 117               | 2                           | 119     |
| <b>2017 m. gruodžio 31 d.</b>         |                   |                             |         |
| 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     |
| - įsigijimo savikaina                 | 269               | 3                           | 272     |
| - sukaupta amortizacija               | (121)             | (2)                         | (123)   |
| Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. | 148               | 1                           | 149     |

## 6 Igaliaikis materialusis turtas

|  | Transporto priemonės | Kompiuterinė įranga | Kitas materialusis turtas | Iš viso |
|--|----------------------|---------------------|---------------------------|---------|
| <b>Likutinė vertė 2016 m. sausio 1 d.</b>    | -                    | 19                  | 6                         | 25      |
| - pardavimai                                 | -                    | -                   | (2)                       | (2)     |
| - perklasifikavimas iš (i) atsargas          | -                    | -                   | -                         | -       |
| - vertės sumažėjimas                         | -                    | -                   | -                         | -       |
| - nusidėvėjimas                              | -                    | (9)                 | (2)                       | (11)    |
| <b>Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.</b> | -                    | 10                  | 2                         | 12      |
| - įsigijimo savikaina                        | -                    | 27                  | 5                         | 32      |
| - sukauptas nusidėvėjimas                    | -                    | (17)                | (3)                       | (20)    |
| <b>Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.</b> | -                    | 10                  | 2                         | 12      |
| <b>Likutinė vertė 2017 m. sausio 1 d.</b>    | -                    | 10                  | 2                         | 12      |
| - nusidėvėjimas                              | -                    | (7)                 | (1)                       | (8)     |
| <b>Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.</b> | -                    | 3                   | 1                         | 4       |
| - įsigijimo savikaina                        | -                    | 19                  | 5                         | 24      |
| - sukauptas nusidėvėjimas                    | -                    | (16)                | (4)                       | (20)    |
| <b>Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.</b> | -                    | 3                   | 1                         | 4       |

## 7 Investicijos į kitas įmones

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                       |
| <b>Iš viso</b>                        | <b>82</b>       | <b>-</b>           | <b>82</b>        |                            |

2016 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                       |
| <b>Iš viso</b>                        | <b>82</b>       | <b>-</b>           | <b>82</b>        |                            |

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      |              |
|-------------------------|---------------|--------------|
|                         | 2017-12-31    | 2016-12-31   |
| Gamtinės dujos          | 24.389        | 6.099        |
| <b>Apskaitinė vertė</b> | <b>24.389</b> | <b>6.099</b> |

Didžioji dalis gamtinių dujų atsargų 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė požeminėje saugykloje laikomos dujos, kurios bus išimamos 2018 metais ir tiekiamos Bendrovės vartotojams.

Taip pat pagal LR teisės aktus Bendrovė privalo laikyti gamtinių dujų kiekį požeminėje saugykloje kaip rezervą mažiausiems (jautriausiems) Bendrovės vartotojams. Minėtasis kiekis 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 334 GWh, rezervo vertė 6.066 tūkst.EUR.

## 9 Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos

|  | Bendrovė      |              |
|--|---------------|--------------|
|  | 2017-12-31    | 2016-12-31   |
| Išankstiniai apmokėjimai už gamtines dujas                   | 27.881        | 101          |
| Ateinančių laikotarpių sąnaudos iš susijusių įmonių          | -             | 6            |
| Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos                        | 6             | -            |
| Sukauptos nebuitynių vartotojų pajamos už pajėgumų viršijimą | 1.769         | 1.935        |
| <b>Iš viso</b>   | <b>29.656</b> | <b>2.042</b> |

2017 m. gruodžio 31 d. reikšmingai padidėjo išankstiniai apmokėjimai už gamtines dujas dėl atlikto išankstinio apmokėjimo dujų tiekėjui už 2018 m. sausio mėnesį.

## 10 Prekybos gautinos sumos

|   | Bendrovė      |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2017-12-31    | 2016-12-31    |
| Iš nebuitynių vartotojų gautinos sumos  | 23.062        | 15.542        |
| Iš buitynių vartotojų gautinos sumos    | 2.618         | 2.887         |
| Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas | (2.083)       | (2.090)       |
| <b>Iš viso</b>                          | <b>23.597</b> | <b>16.339</b> |

Iš pirkėjų gautinų sumų apmokėjimo standartinis terminas yra 15 dienų – nebuityniams vartotojams ir 30 d. – buityniams vartotojams.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė taip pat turėjo daugiau nei 1 metus uždelstų gautinų sumų kurios sudarė 910 tūkst. EUR ir kurioms gruodžio 31 d. buvo suformuotas pilnas vertės sumažėjimas (2016 m. gruodžio 31 d. – 893 tūkst. EUR).

Bendrovės iš pirkėjų gautinoms sumoms apskaityto vertės sumažėjimo judėjimas:

|  | Iš viso      |
|--|--------------|
| Likutis 2016 m. sausio 31 d.             | 2.656        |
| Priskaičiuotas vertės sumažėjimas        | 704          |
| Nurašytų gautinų sumų vertės sumažėjimas | (1.270)      |
| <b>Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.</b>    | <b>2.090</b> |
| Priskaičiuotas vertės sumažėjimas        | 289          |
| Nurašytų gautinų sumų vertės sumažėjimas | (296)        |
| <b>Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.</b>    | <b>2.083</b> |

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2017 m. yra apskaitytas veiklos sąnaudose.

Bendrovės pirkėjų įsiskolinimų senaties analizė.

| Gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas yra pradelstas, tačiau joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas | Bendrovė     |            |
|---|--------------|------------|
|   | 2017-12-31   | 2016-12-31 |
| Pradelsta iki 30 dienų  | 2.133        | 635        |
| Pradelsta nuo 31 iki 90 dienų   | 714          | 235        |
| Pradelsta nuo 91 iki 180 dienų  | 43           | 58         |
| Pradelsta nuo 181 iki 360 dienų   | 26           | 56         |
| <b>Iš viso</b>  | <b>2.916</b> | <b>984</b> |

| Gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas nėra pradelstas, bei joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas | Bendrovė      |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2017-12-31    | 2016-12-31    |
| Nepradelsta   | 20.681        | 15.355        |
| <b>Iš viso</b>  | <b>20.681</b> | <b>15.355</b> |

## 11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

|                          | Bendrovė     |               |
|--------------------------|--------------|---------------|
|                          | 2017-12-31   | 2016-12-31    |
| Pinigai bankų sąskaitose | 4.535        | 19.129        |
| Pinigai kelyje           | 1.064        | 787           |
| <b>Iš viso</b>           | <b>5.599</b> | <b>19.916</b> |



**UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS”, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva**  
**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.**  
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo įkeitusi bankams lėšų, kaip užtikrinimo priemonės pagal bankų suteiktas pasiūlymų ir įsipareigojimų įvykdymų garantijas (2016 m. gruodžio 31 d. – buvo įkeitusi 236 tūkst. EUR).

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo pasirašiusi kortelės sąskaitos kredito limito sutartį su banku, kurios limitas – 10 tūkst. EUR. 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo panaudojusi minėtojo limito. Sutartis galioja iki 2018 m. lapkričio mėn.

2017 m. gruodžio mėn. 31 d. Bendrovė buvo pasirašiusi su OP Corporate Bank plc banko garantijų limito sutartį 40 mln. EUR sumai. 2017 m. gruodžio mėn. 31 d. garantijų limitas nebuvo panaudotas.

## 12 Įstatinis kapitalas

2017 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.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės privalomasis rezervas sudarė 87 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. 2017 m. gruodžio 31 d. nustatytas vidaus skolinimosi limitas iki 2018 m. balandžio 2 d. yra 50.000 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 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo pasiskolinusi 31.338 tūkst. EUR. Už gautą paskolą nebuvo suteikta jokių įkeitimų ar kitų grąžinimo užtikrinimo priemonių.

Grynosios skolos likučiai 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d.:

|   | 2017            | 2016          |
|---|-----------------|---------------|
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai  | 5.599           | 19.916        |
| Finansinės skolos* mokėtinos per vienerius metus (įskaitant sąskaitos perviršį) | (31.338)        | -             |
| Finansinės skolos mokėtinos po vienerių metų                                    | -               | -             |
| <b>Grynoji skola</b>  | <b>(25.739)</b> | <b>19.916</b> |

|   | Kitas turtas                          | Finansinės veiklos įsipareigojimai |                 |
|---|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------|
|   | Pinigai / Sąskaitos likučio perviršis | Trumpalaikės paskolos              | Iš viso         |
| <b>Grynoji skola 2016 m. sausio 1 d.</b>    | <b>35.806</b>                         | -                                  | <b>35.806</b>   |
| Pinigų srautai                              | (15.890)                              | -                                  | (15.890)        |
| Kiti nepiniginiai pokyčiai                  | -                                     | -                                  | -               |
| <b>Grynoji skola 2016 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>19.916</b>                         | -                                  | <b>19.916</b>   |
| Pinigų srautai                              | (14.317)                              | (31.338)                           | (45.655)        |
| Kiti nepiniginiai pokyčiai                  | -                                     | -                                  | -               |
| <b>Grynoji skola 2017 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>5.599</b>                          | <b>(31.338)</b>                    | <b>(25.739)</b> |

## 15 Prekybos mokėtinos sumos

|                                     | Bendrovė      |               |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
|                                     | 2017-12-31    | 2016-12-31    |
| Gamtinių dujų tiekėjams             | 5.110         | 9.632         |
| Gamtinių dujų sistemos operatoriams | 10.636        | 10.525        |
| Kitos                               | 5.630         | 1.055         |
| <b>Iš viso</b>                      | <b>21.376</b> | <b>21.212</b> |

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-įjį tikrosios vertės nustatymo hierarchijos lygį.

## 16 Gauti išankstiniai apmokėjimai ateinančio laikotarpio pajamos ir sukauptos sąnaudos

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės gautus išankstinius apmokėjimus sudarė nebutinių ir buitinių vartotojų permokos už suvartotas gamtines dujas.

|   | Bendrovė     |              |
|---|--------------|--------------|
|   | 2017-12-31   | 2016-12-31   |
| Gauti išankstiniai apmokėjimai  | 3.641        | 3.461        |
| Būsimųjų laikotarpių pajamos (pagal įvertintą perdeklaruoatą vartotojų suvartojimą) | 1.889        | 2.318        |
| Sukauptos sąnaudos  | 2.049        | 2.350        |
| <b>Iš viso</b>  | <b>7.579</b> | <b>8.129</b> |

## 17 Atidėjiniai

|   | Bendrovė   |               |
|---|------------|---------------|
|   | 2017-12-31 | 2016-12-31    |
| Buitinių vartotojų nuostolingų sutarčių trumpalaikė dalis | -          | 2.716         |
| Nebuitinių vartotojų nuostolingų sutarčių atidėjinys      | -          | 7.576         |
|   | -          | <b>10.292</b> |

Įsigydama gamtinių dujų tiekimo veiklos verslą Bendrovė perėmė įsipareigojimą retrospektyviai gautą 2013 m. sausio – 2014 m. balandžio mėn. laikotarpiu importuotų gamtinių dujų kainos sumažinimą per ateities laikotarpius perkelti vartotojams. Gamtinių dujų sumažinimas buvo grąžintas vartotojams iki 2017 m. vidurio, todėl 2017 m. gruodžio 31 d. atidėjinių nuostolingoms sutartims Bendrovė neapskaitė. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė paskaičiavo buitinių ir nebutinių vartotojų sutarčių nuostolingai daliai apskaityto atidėjinio sumą, įvertindama šių sutarčių vykdymo prielaidas finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Atidėjinių pasikeitimo įtaka buvo apskaityta Bendrovės pardavimų savikainos straipsnyje.

## 18 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

|                          | Bendrovė     |              |
|--------------------------|--------------|--------------|
|                          | 2017-12-31   | 2016-12-31   |
| Į biudžetą mokėtinas PVM | 3.549        | 1.092        |
| Kitos mokėtinos sumos    | 228          | 216          |
| <b>Iš viso</b>           | <b>3.777</b> | <b>1.308</b> |

## 19 Pardavimo pajamos

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

|   | Nebuitiniams vartotojams | Buitiniams vartotojams | Iš viso        |
|---|--------------------------|------------------------|----------------|
| Gamtinių dujų pardavimo pajamos   | 143.277                  | 34.701                 | 177.978        |
| Gamtinių dujų perdavimo (įskaitant suskystintų gamtinių dujų terminalo mokestį) ir skirstymo paslaugų perpardavimas | 27.319                   | 34.627                 | 61.946         |
| <b>Iš viso 2017 m.</b>  | <b>170.596</b>           | <b>69.328</b>          | <b>239.924</b> |

**UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS”, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva**  
**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.**  
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

|  | Nebuitiniams<br>vartotojams | Buitiniams<br>vartotojams | Iš viso        |
|--|-----------------------------|---------------------------|----------------|
| Gamtinių dujų pardavimo pajamos  | 78.779                      | 35.164                    | 113.943        |
| Gamtinių dujų pardavimo (įskaitant suskystintų gamtinių dujų terminalo mokesčių) ir skirstymo paslaugų perpardavimas | 46.401                      | 35.042                    | 81.443         |
| <b>Iš viso 2016 m.</b>   | <b>125.180</b>              | <b>70.206</b>             | <b>195.386</b> |

## 20 Pardavimų savikaina

|  | Bendrovė       |                |
|--|----------------|----------------|
|  | 2017           | 2016           |
| Gamtinių dujų įsigijimo kaštai                       | 148.275        | 126.037        |
| <i>Iš jų: atidėjiniai nuostolingoms sutartims</i>    | 10.292         | 11.077         |
| Gamtinių dujų pardavimo, skirstymo paslaugų sąnaudos | 81.718         | 79.653         |
| Gamtinių dujų saugojimo sąnaudos                     | 918            | 9              |
| <b>Iš viso</b>                                       | <b>230.911</b> | <b>205.699</b> |

## 21 Veiklos sąnaudos

|   | Bendrovė     |              |
|---|--------------|--------------|
|   | 2017         | 2016         |
| Verslo aptamavimo paslaugos   | 1.804        | 1.715        |
| Darbo užmokestis ir susiję mokesčiai  | 774          | 858          |
| Įmokų iš gyventojų surinkimo ir informacijos apdorojimo sąnaudos                                      | 446          | 410          |
| Tranzito per Latviją ir saugojimo Inčiukalnio saugykloje sąnaudos (pagal LR teisės aktų reikalavimus) | 345          | 360          |
| Telekomunikacijų ir IT paslaugos  | 305          | 348          |
| Konsultacinės paslaugos   | 180          | 110          |
| Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis ir nurašytos sumos   | 128          | (96)         |
| Patalpų nuoma ir komunalinės paslaugos  | 74           | 80           |
| Amortizacija ir nusidėvėjimas   | 63           | 50           |
| Atostogų rezervo pokytis  | 15           | (5)          |
| Įmokų darbuotojams atidėjinio pasikeitimas  | (30)         | (32)         |
| Kitos sąnaudos  | 319          | 316          |
| <b>Iš viso</b>  | <b>4.423</b> | <b>4.114</b> |

## 22 Finansinės veiklos pajamos

|                                    | Bendrovė   |            |
|------------------------------------|------------|------------|
|                                    | 2017       | 2016       |
| Palūkanų pajamos                   | 118        | 145        |
| Valiutos kurso pasikeitimo pajamos | 62         | -          |
| Gauti dividendai                   | 8          | 2          |
| <b>Iš viso</b>                     | <b>188</b> | <b>147</b> |

## 23 Finansinės veiklos sąnaudos

|                                       | Bendrovė  |           |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
|                                       | 2017      | 2016      |
| Palūkanų sąnaudos                     | 87        | 11        |
| Valiutos kurso pasikeitimo nuostoliai | 11        | -         |
| <b>Iš viso</b>                        | <b>98</b> | <b>11</b> |

## 24 Pelno mokesčio sąnaudos

2017 m. ir 2016 m. pelnas apmokestinamas 15 proc. pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

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



**UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS”, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva**  
**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.**  
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

|   | Bendrovė     |                |
|---|--------------|----------------|
|   | 2017         | 2016           |
| Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)               | (78)         | -              |
| Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)                       | (78)         | (1.906)        |
| Pajamos už parduotus mokestinius nuostolius                       | 3.094        | -              |
| <b>Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos (pelne) / nuostoliuose</b> | <b>2.938</b> | <b>(1.906)</b> |

## 25 Atidėtojo pelno mokesčio turtas

|  | 2015-12-31   | Pripažinta pelne (nuostoliuose) | 2016-12-31   | Pripažinta pelne (nuostoliuose) | Mokestinių nuostolių perleidimas | 2017-12-31   |
|--|--------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------|
| Nuostolingų sutarčių sukaupimai                                      | 3.205        | (1.662)                         | 1.543        | (1.543)                         |                                  | -            |
| Abejotinų skolų atidėjimai   | 564          | (251)                           | 313          | (1)                             |                                  | 312          |
| Išmokų darbuotojams (įskaitant išeities kompensacijas) kaupimai      | 11           | 12                              | 23           | (3)                             |                                  | 20           |
| Atostogų rezervas  | 8            | (5)                             | 3            |                                 |                                  | 3            |
| Perkeliami mokestiniai nuostoliai                                    | 3.599        | 3.950                           | 7.549        | 905                             | (3.816)                          | 4.638        |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą | 7.387        | 2.044                           | 9.431        | (642)                           | (3.816)                          | 4.973        |
| Realizacinės vertės sumažėjimo atstatymas (sumažėjimas)              | (3.599)      | (3.950)                         | (7.549)      | 564                             | 3.816                            | (3.169)      |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte</b>                | <b>3.788</b> | <b>(1.906)</b>                  | <b>1.882</b> | <b>(78)</b>                     |                                  | <b>1.804</b> |
| Atidėtojo pelno mokesčio (įsipareigojimai)                           | -            | -                               | -            |                                 |                                  | -            |
| <b>Atidėtas pelno mokestis, grynąja verte</b>                        | <b>3.788</b> | <b>(1.906)</b>                  | <b>1.882</b> | <b>(78)</b>                     |                                  | <b>1.804</b> |

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2017 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. Atidėtojo pelno mokesčio turtas dėl keliamų mokestinių nuostolių finansinės būklės ataskaitoje buvo dalinai pripažintas įvertinant numatomus 2018 m. rezultatus bei planuojamą mokestinių nuostolių už 2017 m. perleidimą kitai grupės įmonei. Tolimesnių metų finansiniai rezultatai nebuvo vertinami dėl didelių neapibrėžtumų, susijusių su sparčiai besikeičiančia situacija rinkoje.

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

|  | Bendrovė     |                |
|--|--------------|----------------|
|  | 2017         | 2016           |
| Grynasis pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą                             | 4.680        | (14.291)       |
| Pelno mokesčio sąnaudos, taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą (15 proc.) | (702)        | 2.144          |
| Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos – pastovieji skirtumai          | (1.621)      | (100)          |
| Apmokestinamojo pelno nedidinančios pajamos                                  | 1.603        | -              |
| Parduotas mokestinis nuostolis   | 3.094        | -              |
| Realizacinės vertės pasikeitimo įtaka  | 564          | (3.950)        |
| <b>Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelne (nuostoliuose)</b>   | <b>2.938</b> | <b>(1.906)</b> |

## 26 Nebalansiniai įsipareigojimai

### Sutariniai įsipareigojimai

2017 m. gruodžio mėn. Bendrovė susitarė dėl gamtinių dujų tiekimo 2018 metams su PAO „Gazprom“. Pagal šį susitarimą yra numatyta „imk 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 2018 m.

### Teisiniai ginčai

2017 metais Bendrovė turėjo teismines bylas, pradėtas 2015 metais, kai du Bendrovės vartotojai – UAB „Vilniaus energija“ ir AB „Amilina“ – Vilniaus apygardos teisme pateikė ieškinius prieš Bendrovę dėl gamtinių dujų tiekimo sutartyse nustatytų kainodaros taisyklių pakeitimo ir permokos už įsigytas gamtines dujas priteisimo.

2016 m. sausio 21 d. Vilniaus apygardos teismas priėmė sprendimą, kuriuo visiškai atmetė UAB „Vilniaus energija“ ieškinį prieš Bendrovę, kuriuo buvo reikalaujama priteisti iš Bendrovės 15.199.634,96 EUR sumą ir palūkanas. UAB „Vilniaus energija“ sprendimą apskundė apeliacinės instancijos teismui. 2016 m. lapkričio 17 d. Lietuvos apeliacinis teismas priėmė nutartį, kuria paliko nepakeistą 2016 m. sausio 21 d. Vilniaus apygardos teismo priimtą sprendimą atmeti UAB „Vilniaus energija“ ieškinį. 2016 m. vasario 17 d. UAB „Vilniaus energija“ pateikė kasacinį skundą Lietuvos Aukščiausiam Teismui. 2017 m. liepos 5 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas atmetė UAB „Vilniaus energija“ kasacinį skundą.

2016 m. spalio 7 d. sprendimu Vilniaus apygardos teismas visiškai atmetė AB „Amilina“ ieškinį, kuriuo buvo reikalaujama priteisti iš Bendrovės 1.038.268 EUR sumą ir palūkanas. 2016 m. lapkričio 4 d. AB „Amilina“ Lietuvos apeliaciniam teismui pateikė apeliacinį skundą, kuriuo prašė panaikinti 2016 m. spalio 7 d. Vilniaus apygardos teismo sprendimą, o ieškinį prieš Bendrovę dėl 1.038.268 EUR

**UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS”, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva**  
**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

sumos patenkinti. Lietuvos apeliacinis teismas 2017 m. liepos 14 d. nutartimi atmetė AB „Amilina“ apeliacinį skundą ir 2016 m. spalio 7 d. Vilniaus apygardos teismo sprendimą paliko nepakeistą. AB „Amilina“ pateikė kasacinį skundą Lietuvos Aukščiausiajam Teismui dėl Lietuvos apeliacinio teismo 2017 m. liepos 14 d. nutarties peržiūrėjimo, tačiau 2017 m. spalio 23 d. nutartimi Lietuvos Aukščiausiasis Teismas AB „Amilina“ kasacinį skundą atsisakė priimti.

**Garantijos**

2017 m. gruodžio 31 d. AB SEB bankas ir Nordea Bank AB Lietuvos skyrius Bendrovės vardu yra išleidę 1.522 tūkst. EUR sutartinių įsipareigojimų įvykdymo garantijų.

**Veiklos nuoma**

Būsimosios minimalios įmokos pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis:

|                              | 2017       | 2016     |
|------------------------------|------------|----------|
| Per vienerius metus          | 89         | -        |
| Nuo dviejų iki penkerių metų | 114        | -        |
| Po penkerių metų             | 99         | -        |
| <b>Iš viso</b>               | <b>302</b> | <b>-</b> |

**27 Sandoriai su susijusiomis šalimis**

Su susijusiomis šalimis buvo įvykdyti tokie sandoriai:

Prekių ir paslaugų pardavimas 2017 m. ir 2016 m. sausio – gruodžio mėn.

|   | Bendrovė      |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2017          | 2016          |
| <b>Patronuojanti bendrovė:</b>                      |               |               |
| „Lietuvos energija“, UAB                            | 4             | 37            |
| <b>Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:</b> |               |               |
| „Lietuvos energijos gamyba“ AB                      | 2.279         | 6.992         |
| UAB LITGAS  | 16.203        | 6.057         |
| AB Energijos skirstymo operatorius                  | 2.544         | 2.113         |
| NT Valdos, UAB                                      | 188           | 198           |
| UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"   | 50            | 46            |
| UAB Technologijų ir inovacijų centras               | 3             | -             |
| UAB Verslo aptarnavimo centras                      | 4             | -             |
| Energijos tiekimas, UAB                             | 1             | -             |
| <b>Iš viso</b>                                      | <b>21.276</b> | <b>15.443</b> |

Prekių ir paslaugų pirkimas 2017 m. ir 2016 m. sausio – gruodžio mėn.

|   | Bendrovė      |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2017          | 2016          |
| <b>Patronuojanti bendrovė:</b>                      |               |               |
| „Lietuvos energija“, UAB                            | 185           | 108           |
| <b>Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:</b> |               |               |
| AB Energijos skirstymo operatorius                  | 43.518        | 47.382        |
| „Lietuvos energijos gamyba“, AB                     | 194           | -             |
| UAB LITGAS  | 14.919        | 6.864         |
| UAB Verslo aptarnavimo centras                      | 1.864         | 1.722         |
| UAB Technologijų ir inovacijų centras               | 354           | 345           |
| NT Valdos, UAB                                      | 89            | 90            |
| Lietuvos energijos paramos fondas                   | 56            | 58            |
| UAB Elektroninių mokėjimų agentūra                  | 64            | 32            |
| <b>Iš viso</b>                                      | <b>61.243</b> | <b>56.601</b> |

**UAB „LIETUVOS DUJŲ TIEKIMAS”, įmonės kodas 303383884, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva**  
**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Gautinos sumos iš susijusių šalių:

|   | Bendrovė     |              |
|---|--------------|--------------|
|   | 2017-12-31   | 2016-12-31   |
| <b>Patronuojanti bendrovė:</b>                      |              |              |
| „Lietuvos energija“, UAB                            | -            | 6.008        |
| <b>Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:</b> |              |              |
| UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"   | 14           | 1.140        |
| „Lietuvos energijos gamyba“ AB                      | -            | 1.126        |
| Energijos tiekimas, UAB                             | -            | 1.020        |
| AB Energijos skirstymo operatorius                  | 421          | 200          |
| NT Valdos, UAB                                      | 32           | 29           |
| UAB LITGAS  | 1.132        | 8            |
| UAB Verslo aptarnavimo centras                      | 22           | -            |
| <b>Iš viso</b>                                      | <b>1.621</b> | <b>9.531</b> |

Paskolos ir mokėtinos sumos susijusioms šalims

|   | Bendrovė      |              |
|---|---------------|--------------|
|   | 2017-12-31    | 2016-12-31   |
| <b>Patronuojanti bendrovė:</b>                      |               |              |
| „Lietuvos energija“, UAB                            | 24.913*       | 24           |
| <b>Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:</b> |               |              |
| Lietuvos energijos gamyba" AB                       | 5.234*        | -            |
| AB Energijos skirstymo operatorius                  | 6.281         | 7.051        |
| UAB LITGAS  | 550           | 902          |
| UAB Verslo aptarnavimo centras                      | 233           | 186          |
| UAB Technologijų ir inovacijų centras               | 78            | 75           |
| UAB Elektroninių mokėjimų agentūra                  | 8             | 5            |
| NT Valdos, UAB                                      | 5             | 4            |
| UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė                   | 981*          | -            |
| UAB „Eurakras“                                      | 211*          | -            |
| <b>Iš viso</b>                                      | <b>38.494</b> | <b>8.247</b> |

\* Paskolos likučiai pagal tarpusavio skolinimosi sutartis.

Išmokos vadovybei:

|   | Bendrovė |      |
|---|----------|------|
|   | 2017     | 2016 |
| Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams   | 158      | 130  |
| Iš jų: Išėitinės kompensacijos, kompensacijos už nepanaudotas atostogas ir atlygis valdybos nariams | -        | 3    |
| Vadovų skaičius   | 3        | 3    |

\*\*\*\*\*

## METINIS PRANEŠIMAS

UAB „Lietuvos dujų 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 dujų tiekimas“ vadinama „Lietuvos dujų tiekimas“, LDT arba Bendrove.

### Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

|                               |                               |
|-------------------------------|-------------------------------|
| Bendrovės pavadinimas:        | UAB „Lietuvos dujų 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    |
| Bendrovė kodas:               | 303383884                     |
| Buveinės adresas:             | Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius |
| Bendrovės registras:          | Juridinių asmenų registras    |
| Telefono numeris:             | +3705 2327700                 |
| Fakso numeris:                | +3705 2327706                 |
| Elektroninio pašto adresas:   | info@ldtiekimas.lt            |
| Interneto svetainės puslapis: | www.ldtiekimas.lt             |

### Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Pagrindinė įmonės veikla yra gamtinių dujų pirkimas (importas) ir pardavimas vartotojams. Bendrovė gamtines dujas tiekia energetikos, pramonės, smulkią komercinio sektoriaus įmonėms ir gyventojams - iš viso daugiau kaip 580 tūkst. klientų. Bendrovė yra gavusi gamtinių dujų tiekimo licenciją, išduotą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK). „Lietuvos dujų tiekimas“ yra valstybės valdomos energetikos įmonių grupės „Lietuvos energija“ dalis.

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

2017 m. Bendrovė pradėjo vystyti mažos apimtys SGD verslą, vykant perkrovą iš SGD terminalo laivo-saugyklos „Independence“ į mažos apimtys dujųvežius.

Atsivėrus rinkai, Bendrovė nuo 2017 m. II pusmečio pradėjo tiekti dujas Latvijos vartotojams ir užėmė apie 10 proc. rinkos.

2017 m. Bendrovė pradėjo prekybą kondensaciniais dujiniais katilais, vandens šildytuvais, reikalingais jiems komponentais, bei šios įrangos montavimo paslaugų teikimą.

### Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

#### Svarbūs ataskaitinio laikotarpio įvykiai

- **2017 m. sausio 2 d.** Klaipėdos SGD terminale pirmą kartą Lietuvoje ir Baltijos šalyse įvykdyta SGD perkrova iš SGD terminalo laivo-saugyklos „Independence“ į mažos apimtys „Skangas“ AS įmonės SGD dujųvežį „Coral Energy“. Sandoris įvykdytas pagal trišalę LDT, UAB LITGAS ir Statoil ASA sutartį.
- **2017 m. sausio 30 d.** „Lietuvos dujų tiekimas“ įgyvendino antrąjį SGD perkrovos sandorį su „Skangas“ AS kompanija.
- **2017 m. gegužės 23 d.** „Lietuvos dujų tiekimas“ pasirašė pirmąsias sutartis su klientais Latvijoje.
- **2017 m. gegužės 31 d.** su Valstybine kainų ir energetikos kontrolės komisija (VKEKK) suderintos 2017 m. antrojo pusmečio dujų kainos gyventojams.

Gyventojams, naudojančiams jas maistui ruošti ir suvartojantiems per metus iki 500 kub. m., nustatyta 0,64 euro už kubinį metrą kaina (2017 m. I pusmetį buvo 0,61 eur/m<sup>3</sup>). Dujomis šildytiems būstams ir suvartojantiems iki 20 tūkst. kub. m. – 0,39 euro už kubinį metrą (buvo 0,36 eur/m<sup>3</sup>), o daugiau vartojantiems – 0,38 euro/kub. m. (buvo 0,35 eur/m<sup>3</sup>). Mėnesio mokestis visoms klientų grupėms išliko nepakitęs.

Kainos šiek tiek padidėjo, nes pasibaigė 2014 metais išsiderėta dujų kainos nuolaida. Nepaisant to, kainos gyventojams išliko pakankamai stabilios ir mažesnės nei buvo 2012 sausio – 2016 birželio laikotarpiu.

- **2017 m. birželio 26 d.** pasirašė sutartį su JAV „Cheniere Marketing International“ ir įsigijo suskystintųjų gamtinių dujų (SGD) krovinį.
- Dalis vasarą atvykusių dujų padėta į Inčiukalnio gamtinių dujų saugyklą. Tai vienas pirmųjų kartų Baltijos šalyse, kai gamtinių dujų tiekėjas taiko Vakarų Europoje įprastą praktiką išnaudodamas pasaulinės SGD rinkos bei Baltijos šalių gamtinių dujų infrastruktūros – SGD terminalo ir dujų saugyklos teikiamas sinergijos galimybes komerciniais tikslais.
- **2017 m. liepos 12 d.** pasirašė prekybos sutartį su suskystintųjų gamtinių dujų (SGD) prekybos kompanija „Gas Natural Fenosa“ bei įsigijo SGD krovinį.
- **2017 m. liepos 21 d.** „Lietuvos dujų tiekimas“ pasirašė gamtinių dujų tiekimo sutartį su didžiausia Latvijos gamtinių dujų vartotoja „Latvenergo“.

„Lietuvos dujų tiekimas“ turi daugiau kaip 10 didmeninio ir mažmeninio pardavimo sutarčių su Latvijoje veikiančiomis įmonėmis ir per 2017 m. joms patiekė apie 1,2 TWh gamtinių dujų, tokiu būdu užimdama apie 10 proc. 2017 m. Latvijos gamtinių dujų tiekimo rinkos ir įsitvirtindama antroje vietoje po buvusio monopolinio tiekėjo „Latvijas Gaze“.

- **2017 m. liepos 28 d.** „Lietuvos dujų tiekimas“ šių metų pirmąjį pusmetį baigė dalinti sukaupą 93,16 mln. eurų nuolaidų sumą. Ši suma susidarė Lietuvai išsiderėjus papildomą kainos nuolaidą dujoms, patiektoms nuo 2013 metų pradžios iki 2014 metų balandžio.

Vykdamas Vyriausybės priimtą nutarimą, sukaupta 93,16 mln. eurų nuolaidos suma atiduota gyventojams bei verslui per 2014-2017 metus. Tai leido išlaikyti vienas žemiausių Europos Sąjungoje galutinių dujų kainų verslui ir gyventojams, nepaisant augusių investicijų į infrastruktūrą.

Verslui sukaupta nuolaidos suma sudarė 81,41 mln. eurų, gyventojams – 11,75 mln. eurų. Sumos buvo apskaičiuotos remiantis šiemis vartotojams į Lietuvą patiektais kiekiais.

Šalies įmonėms, pagal su Valstybine kainų ir energetikos kontrolės komisija suderintą kainodarą, „Lietuvos dujų tiekimas“ papildomą nuolaidą pradėjo taikyti nuo 2015 metų sausio 1 dienos. Vidutinio dydžio vartotojas per metus suvartojantis 1 GWh dėl šios nuolaidos sutaupė 16,2 tūkst. eurų per visą laikotarpį, didesnis vartotojas, suvartojantis per metus 50 GWh – 810 tūkst. eurų.

Gyventojams mažesnės kainos pradėtos taikyti nuo 2014 metų II pusmečio. Išlaikant kainų stabilumą, nuolaidos gyventojams dydis iki šių metų pirmojo pusmečio pabaigos svyravo nuo 1 iki 6 centų už kubinį metrą. Dėl sumažėjusių kainų, dujas šildymui naudojantis ir vidutiniškai per metus suvartojantis 1700 kub. m. „Lietuvos dujų tiekimo“ privatus klientas sutaupė 714 eurų.

- **2017 m. rugpjūčio 7 d.** „Lietuvos dujų tiekimas“ pristatė naują paslaugą – iš vieno rankų įsigyti kondensacinius dujinius katilus, kurie sumažins dujų suvartojimą iki 20 procentų, vandens šildytuvus, reikalingus jiems komponentus, jų sumontavimo paslaugas bei užsisakyti dujų tiekimą. Bendrovė ateityje planuoja siūlyti ir daugiau papildomų paslaugų, kurios dujinį šildymą, jo įrengimą ir naudojimąsi juo padarys dar patogesniu ir paprastesniu.
- **2017 m. rugpjūčio 21 d.** Į Klaipėdos uostą atplaukęs dujovežis „Clean Ocean“ atplukdė pirmąjį Baltijos šalyse bei vieną pirmųjų Rytų ir Vidurio Europoje suskystintųjų gamtinių dujų (SGD) krovinį iš JAV, kurį iš šios šalies kompanijos „Cheniere Marketing International“, pagal birželio mėnesį pasirašytą sutartį, įsigijo gamtinių dujų prekybos bendrovė „Lietuvos dujų tiekimas“. Dalį dujų „Lietuvos dujų tiekimas“ saugojo Inčiukalnio gamtinių dujų saugykloje ir tiekė klientams Latvijoje.
- **2017 m. rugsėjo 17 d.** „Lietuvos dujų tiekimas“ kompanijai „Shell Western LNG B.V.“ patiekė suskystintąsias gamtines dujas (SGD), reikalingas naujosios Klaipėdos antžeminės SGD paskirstymo stoties paleidimo ir derinimo darbams. Tai buvo pirmasis SGD tiekimas iš Klaipėdos SGD terminalo saugyklos į krante esančią SGD paskirstymo stotį.
- **2017 m. rugsėjo 29 d.** „Lietuvos dujų tiekimas“ nuo spalio 1 dienos iki metų pabaigos verslo klientams dujų kainą sumažino maždaug 6 procentais. Nepaisant sezoninio dujų brangimo tarptautinėse rinkose, dėl šio kainos sumažinimo Lietuvos įmonės sutaupys iki 2 mln. eurų.
- **2017 m. lapkričio 30 d.** VKEKK suderino „Lietuvos dujų tiekimo“ pasiūlytas naujas kainas gyventojams, kurios taikomos nuo 2018 m. sausio 1 d. iki birželio 30 d. Gamtinių dujų kainos beveik pusė milijono gyventojų, kurie dujas naudoja maistui ruošti, 2018 metų pirmąjį pusmetį yra mažesnės 8 proc., o kitiems, kurie dujomis šildo namus, kainos išliko tokios pačios.
- **2017 m. gruodžio 1 d.** Druskininkuose dujas gyventojams tiekti pradėjo „Lietuvos dujų tiekimas“. Dėl to druskininkiečiams kainos reikšmingai sumažėjo – jiems taikomos tokios pat kainos, kaip ir visoje Lietuvoje. Dujas maistui ruošti naudojančiams ir iki 500 kub. m. per metus suvartojantiems druskininkiečiams (pirmoji klientų grupė) dujos atpigo vidutiniškai per pusę. Mėnesio mokestis (pastovioji tarifo dedamoji) jiems sumažėjo keletą kartų – iki 0,56 euro per mėnesį. Dujų kaina (kintamoji dalis) mažėjo apie 14 proc. – nuo 0,74 euro iki 0,64 euro už kubinį metrą (nuo 2018 m. sausio 1 d. – 0,59 eur/m<sup>3</sup>).

Antrosios grupės klientams, kurie dujomis šildo būstus ir per metus suvartoja daugiau nei 500 kub. m., yra taikomas 3,99 euro mėnesio mokestis, vienas kubinis metras gamtinių dujų pigo 20 proc. – nuo 0,49 iki 0,39 euro.

Verslo klientams dujas „Lietuvos dujų tiekimas“ pradės tiekti nuo 2018 metų sausio 1 dienos.

- **2017 m. gruodžio 7 d.** „Lietuvos dujų tiekimas“ kartu su LITGAS įgyvendino pirmąjį Lietuvoje didelį suskystintųjų gamtinių dujų (SGD) tiekimo sausumą sandorį – parduotas SGD iš Klaipėdos antžeminio SGD terminalo vartotojams įvairiose šalyse gabenoti 100 specialiųjų autodujovežių.

Gruodžio viduryje „Lietuvos energijos“ grupės įmonės, bendradarbiaudamos su „Shell“, iš „Independence“ laivo saugyklos patiekė apie 4000 kubinių metrų SGD į Klaipėdos mažos apimties SGD terminalą. Iš jo šios dujos buvo patiektos 4 kompanijoms. SGD iš Klaipėdos autodujovežiais buvo gabenamos į Druskininkus, taip pat Lenkiją bei Estiją.

Šis sandoris taip pat padidino mažos apimties SGD perkrovos iš „Independence“ į nedidelius dujovežius sandorių skaičių iki šešių. Visi jie įgyvendinti šiais metais „Lietuvos energijos“ grupės įmonių LITGAS ir „Lietuvos dujų tiekimo“. Iš viso jais buvo realizuota apie 44 tūkst. kubinių metrų SGD (25,5 mln. kubinių metrų arba apie 293 GWh), o Klaipėdos uostui ir SGD terminalui atnešė apie 385 tūkst. eurų papildomų pajamų.

#### Verslo aplinka

Gamtinės dujos į Lietuvą 2017 m. buvo importuojamos iš Rusijos bendrovės PAO „Gazprom“, Norvegijos bendrovės Statoil ASA, JAV bendrovių „Koch Supply & Trading“ ir „Cheniere Marketing International“, Ispanijos bendrovės „Gas Natural Fenosa“, taip pat dalis dujų Lietuvą pasiekė iš Latvijos.

Bendrovė aktyviai veikė didmeninėje rinkoje, pirkė ir pardavė dujas biržoje bei prekiaavo su kitais didmeninės rinkos dalyviais – teikė dujų srautų balansavimo paslaugas.

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 pasiekus susitarimą su PAO „Gazprom“ dėl importuojamų gamtinių dujų iš Rusijos ženklais kainų sumažinimo ir atsiradus alternatyviam suskystintų gamtinių dujų tiekimui, gamtinių dujų vartojimo mažėjimas Lietuvoje sustojo. Dujų kainoms tapus vėl konkurencingoms, 2017 metais gamtinių dujų rinka tapo aktyvesnė ir tai pirmi metai kai gamtinių dujų vartojimas išaugo beveik 4 procentais. Rinkos augimui taip pat teigiama įtaką turėjo auganti Lietuvos ekonomika, o ypač statybų sektorius, nes ženkliai padidėjo naujai prijungiamų vartotojų skaičius.

Bendrovė, siekdama patenkinti keliamus reikalavimus teikiamų paslaugų kokybei, nuolat tobulina pardavimų bei paslaugų atitikimo klientų poreikiams strategiją, gerina klientų aptarnavimą, vykdo nuoseklią veiklos procesų optimizavimą.

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 išties palankiai – indeksas siekia 81 balą.

2018 m. svarbiausi prognozuojami įvykiai ir tendencijos, galinčios daryti įtaką Lietuvos gamtinių dujų rinkai:

- 2019 metais pradėsianti veikti kogeneracinė elektrinė Vilniaus mieste apie 5-7 procentais 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;
- Naujos, nuo 2018 m. balandžio mėnesio įsigaliosiančios gamtinių dujų saugojimo kainos požeminėje Inčukalnio gamtinių dujų saugykloje Latvijoje nulems ar gamtinių dujų pirkimas vasaros metu ir saugojimas saugykloje išliks patrauklus ir konkurencingas.

#### 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 importo kainos 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 pirkėjams 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. Trumpalaikiams pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti esant poreikiui bus naudojamas trumpalaikis finansavimas (kredito linijos) pasitelkiant tiek finansines institucijas, tiek akcininkus.

##### *Palūkanų normos 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.

##### *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 importo kainos svyravimo rizika*

Gamtinių dujų importo kaina priklauso nuo dujų kainų dujų biržose. Bendrovės vertinimu ši rizika yra efektyviai valdoma verslo klientams gamtinių dujų kainą nustatant priklausomai nuo tų pačių kintamųjų dedamųjų reikšmių, o gyventojams – per reguliuojamą kainų nustatymo mechanizmą.

#### Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

2017 m. sausio - gruodžio mėnesiais „Lietuvos dujų tiekimas“ patiekė klientams 8.274 tūkst. MWh gamtinių dujų, neįskaitant pagal gamtinių dujų tiekimo grafiko subalansavimo paslaugų teikimo sandorius patiektų dujų. Iš jų, verslo klientams Lietuvoje patiekta 4.854 tūkst. MWh, gyventojams – 1.986 tūkst. MWh, Latvijos rinkai – 1.249 tūkst. MWh ir SGD perkrova – 186 tūkst. MWh gamtinių dujų. Bendras patiektas dujų kiekis padidėjo 10 proc. lyginant su 2016 m., daugiausia dėl dujų pardavimų Latvijoje.

2017 m. bendrovės pajamos sudarė 239,9 mln. eurų ir buvo 23 proc. didesnės, lyginant su 2016 m. Pajamų padidėjimą lėmė didesni pardavimai.

Per 2017 m. Bendrovė uždirbo 7,6 mln. eurų grynojo pelno (2016 m. buvo patirtas 16,2 mln. EUR grynasis nuostolis). Bendrovės veiklos rezultatams neigiamą įtaką turėjo gyventojams ir verslo klientams perkelta importo kainos sumažinimo dalis dėl retrospektyvinio importo kainos sumažinimo už laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2014 m. balandžio 30 d.

Gyventojams pritaikytos nuolaidos dėl gamtinių dujų importo kainos pokyčio įtaka Bendrovės rezultatui sudaro 3,9 mln. eurų, verslo klientams perkeltos importo kainos sumažinimo įtaka Bendrovės rezultatui sudaro 15,1 mln. eurų.

Bendrovės 2017 m. koreguota EBITDA (pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą, amortizaciją), t.y. EBITDA, eliminavus 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.), įvertinus atidėjinių pokytį (įvertinant nuostolius, kurie susidarys dėl minėtos nuolaidos taikymo ateityje gyventojams ir verslo klientams pagal pasirašytas sutartis), bei eliminavus atvirų finansinių išvestinių instrumentų rinkos vertės pokytį sudaro 13,3 mln. eurų. Atitinkamai koreguotas veiklos pelnas sudaro 13,1 mln. eurų.

2017 m. Bendrovė dividendų nemokėjo.

Lentelėje žemiau pateikiami Bendrovės finansiniai rezultatai:

| Finansiniai rodikliai, tūkst. Eur. | 2017 m. | 2016 m. | Pokytis |         |
|------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Pardavimo pajamos                  | 239.924 | 195.386 | 44.538  | 22,80%  |
| Grynasis pelnas (nuostoliai)       | 7.618   | -16.197 | 23.815  | 147,03% |
| Turtas                             | 85.633  | 52.866  | 32.767  | 61,98%  |
| Nuosavybė                          | 21.260  | 13.642  | 7.618   | 55,84%  |
| Įsipareigojimai                    | 64.372  | 39.224  | 25.148  | 64,11%  |
| Finansinės skolos                  | 31.338  | 0       | 31.338  | -       |

Finansinių rezultatų koregavimas eliminuojant dujų importo kainos sumažinimo įtaką:

|                             | Už laikotarpį nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. | Už laikotarpį nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d. |
|-----------------------------|--|--|
| EBITDA                      | 4.775  | -14.473  |
| Veiklos pelnas (nuostoliai) | 4.590  | -14.427  |

*Gamtinių dujų importo kainos sumažinimo įtakos eliminavimas (koregavimas):*

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Verslo klientų nuostolingų sutarčių pasikeitimas               | -7.575        | -9.788        |
| Gyventojų nuostolingų sutarčių pasikeitimas                    | -2.716        | -1.288        |
| Verslo klientams perkelta importo kainos sumažinimo dalis      | 15.102        | 35.970        |
| Gyventojams perkelta importo kainos sumažinimo dalis           | 3.902         | 4.029         |
| Atvirų finansinių išvestinių instrumentų rinkos vertės pokytis | -215          |               |
| <b>Viso koregavimo įtaka</b>                                   | <b>8.497</b>  | <b>28.923</b> |
| <b>Koreguota EBITDA</b>  | <b>13.272</b> | <b>14.450</b> |
| <b>Koreguotas veiklos pelnas</b>                               | <b>13.087</b> | <b>14.496</b> |

Daugiau informacijos apie Bendrovės finansinius rezultatus pateikiama UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ 2017 m. audituotų metinių finansinių ataskaitų pastabose.

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

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

2017 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. 2017 m. darbuotojai aktyviai dalyvavo 360° kompetencijų vertinimo bei įsitraukimo tyrimuose.

Bendrovėje 2017 m. gruodžio 31 d. dirbo 32 darbuotojai, iš jų 7 darbuotojai buvo vaiko priežiūros atostogose (2016 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 31 darbuotojas).

#### [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.

2017 m. gruodžio 31 d. bendrovės valdybos sudėtis:

| Vardas, pavardė      | Valdybos narių dalyvavimas kitoje veikloje  | Kadencijos pradžios data | Kadencijos pabaigos data | Turimų Bendrovės akcijų skaičius |
|----------------------|---|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Dominykas Tučkus     | Valdybos narys, Gamybos ir paslaugų direktorius „Lietuvos energija“, UAB;   | 2016-01-11               | 2018-10-31               | -                                |
| Valdybos pirmininkas | Stebėtojų tarybos narys „Lietuvos energijos gamyba“, AB.<br>Stebėtojų tarybos narys, UAB „Elektroninių mokėjimų agentūra“.<br>Valdybos narys UAB LITGAS.<br>Valdybos narys, „Energijos tiekimas“, UAB<br>Valdybos narys, UAB „Eurakras“<br>Valdybos narys, TUULEENERGIA OU<br>Valdybos narys, UAB “Energijos sprendimų centras” |                          |                          |                                  |
| Ieva Lauraitytė      | Generalinė direktorė NT valdos, UAB;<br>Valdybos narys, „Energijos tiekimas“, UAB   | 2014-10-31               | 2018-10-31               | -                                |
| Paulius Dambrauskas  | „Girteka Logistics“ vykdytysis direktorius  | 2017-05-02               | 2018-10-31               | -                                |
| Nepriklausomas 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. | iki dabar             | -                                |

#### 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 audituotas Bendrovės finansinės ataskaitas.



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

**METINIS PRANEŠIMAS**

**Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

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

**Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes**

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

**Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos**

- **2018 m. sausio 8 d.** „Lietuvos dujų tiekimas“ nuo 2018 m. sausio 1 d. 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, periodiškai teikiant gamtinių dujų pirkimo ir pardavimo pavedimus biržos elektroninėje prekybos sistemoje.
- **2018 m. sausio 11 d.** „Lietuvos dujų tiekimas“ klientų patitenkinimo indeksas 2017 metais paaugo iki 81 balo iš 100 galimų (2016 metais – 80 punktų). Bendras patitenkinimas „Lietuvos dujų tiekimu“ buvo įvertintas 83 punktais.

**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.

**Naudojamos finansinės priemonės**

Bendrovė nenaudojo finansinių ir apsidraudimo priemonių, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, kurios būtų svarbios vertinant Bendrovės turta, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus. Bendrovė naudoja finansinės ir apsidraudimo priemones, kurios finansinėje apskaitoje visos įvertintos rinkos verte (ang. Mark to Market).

Generalinis direktorius

Mantas Mikalajūnas