

2017

UAB LITGAS

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



LITGAS

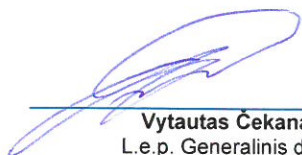


TURINYS

METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 5
Finansinės padėties ataskaita	6
Bendrųjų pajamų ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Pinigų srautų ataskaita	9
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	10 – 25
Metinis pranešimas	26 – 31

Finansines ataskaitas UAB LITGAS 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 kovo 8 d.



Vytautas Čekanavičius
L.e.p. 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 LITGAS akcininkui

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą UAB LITGAS (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;
- 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), kuri gavome iki šios auditoriaus išvados išleidimo dienos.

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

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

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

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

Remdamiesi audito metu atliktu darbu, mūsų nuomone:

- 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, kuri 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 8 d.

UAB LITGAS, įmonės kodas 302937277, 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
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialusis turtas		-	1
Finansinis turtas	5	22	22
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	22	1.070	7
Ilgalaikio turto iš viso		1.092	30
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	6	21.534	22.415
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos	7	62	69
Pirkėjų įsiskolinimai	8	12.711	16.102
Avansu sumokėtas pelno mokestis		1.315	-
Kitos gautinos sumos	9	536	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	5.623	9.811
Trumpalaikio turto iš viso		41.781	48.397
TURTO IŠ VISO		42.873	48.427
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Akcinis kapitalas	11	13.050	13.050
Privalomasis rezervas	12	689	246
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		1.990	11.434
Nuosavo kapitalo iš viso		15.729	24.730
Įsipareigojimai			
Mokėtinas pelno mokestis		-	1.374
Skolos tiekėjams		24.701	19.160
Išankstiniai apmokėjimai, sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	13	87	71
Kitos mokėtinos sumos	14	2.356	3.092
Įsipareigojimų iš viso		27.144	23.697
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		42.873	48.427

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2017	2016
Pajamos			
Pardavimo pajamos	15	88.145	101.781
Pajamos, iš viso		88.145	101.781
Veiklos sąnaudos			
Dujų pardavimo savikaina	16	(93.955)	(89.259)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		(1)	(5)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	17	(319)	(389)
Kitos veiklos sąnaudos	18	(500)	(528)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(94.775)	(90.181)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(6.630)	11.600
Finansinės veiklos pajamos	19	56	57
Finansinės veiklos sąnaudos	20	(490)	(1.242)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(7.064)	10.415
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos)	21	-	(1.553)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	22	1.063	2
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(6.001)	8.864
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos), iš viso		(6.001)	8.864

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis 2016 m. sausio 1 d.		13.050	-	4.010	17.060
Pervesta į rezervus ir rezervų pasikeitimai	12	-	246	(246)	-
Dividendai		-	-	(1.194)	(1.194)
Grynasis laikotarpio pelnas (nuostoliai)		-	-	8.864	8.864
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		13.050	246	11.434	24.730
Likutis 2017 m. sausio 1 d.					
Pervesta į rezervus ir rezervų pasikeitimai		-	443	(443)	-
Dividendai		-	-	(3.000)	(3.000)
Grynasis laikotarpio pelnas (nuostoliai)		-	-	(6.001)	(6.001)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		13.050	689	1.990	15.729

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

		Bendrovė	
		2017	2016
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(6.001)	8.864
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas ir apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		1	5
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	22	(1.063)	(2)
Pelno mokesčio sąnaudos	21	-	1.553
Finansinės veiklos eliminavimas		434	1.185
Atostogų rezervo pasikeitimas		10	12
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		2.885	6.668
Būsimųjų laikotarpių sąnaudų (padidėjimas) sumažėjimas		7	(22)
Mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		4.794	13.697
Atsargų, išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		881	(2.182)
Sumokėtas pelno mokestis		(2.689)	(896)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(741)	28.882
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Gautos palūkanos		22	1
Gauti dividendai		4	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		26	1
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Gauta kredito linija		-	42.800
Grąžinta kredito linija		-	(42.800)
Sumokėtos palūkanos		(473)	(1.242)
Išmokėti dividendai		(3.000)	(1.194)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(3.473)	(2.436)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)		(4.188)	26.447
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje	10	9.811	(16.636)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje		5.623	9.811

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 Bendroji informacija

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

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

	2017-12-31		2016-12-31	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
„Lietuvos energija“, UAB	45.000	100%	45.000	100%
Iš viso	45.000	100%	45.000	100%

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

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

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

Bendrovė 2017 m. gruodžio 31 d. neturėjo dukterinių įmonių, filialų ir atstovybių.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 16 (2016 m. gruodžio 31 d. – 14).

2 Apskaitos principai

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

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

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

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

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

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). Bendrovė 2017-12-31 dienai neturėjo įsipareigojimų, atsirandančių iš finansinės veiklos.

„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

finansinių 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 reikalavimo, turi būti vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (pavyzdžiui, išvestinės finansinės priemonės). Įterptosios išvestinės finansinės priemonės nuo šiol neatskiriamos nuo finansinio turto, tačiau į jas atsižvelgiama vertinant, ar vykdomas tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimas.

- Investicijos į nuosavybės priemones visada vertinamos tikrąja verte. Tačiau vadovybė gali priimti neatšaukiamą sprendimą pripažinti tikrosios vertės pasikeitimą kitomis bendrosiomis pajamomis jeigu priemonė nėra skirta parduoti. Jeigu nuosavybės priemonė klasifikuojama kaip skirta parduoti, tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.
- Daugelis 39-jame TAS numatytų reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo perkelti į 9-ąjį TFAS be pakeitimų. Pagrindinis pasikeitimas yra tas, kad ūkio subjektas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje turės pateikti kredito rizikos, išskylančios dėl finansinių įsipareigojimų, klasifikuojamų kaip vertinamų tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, pokyčių poveikį.
- 9-ajame TFAS nustatytas naujas vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo modelis – tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modelis. Standarte numatytas trijų etapų metodas, grindžiamas finansinio turto kredito kokybės pokyčiu nuo pirminio pripažinimo momento. Praktikoje naujosios taisyklės reikšia, 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 neįtakoja finansinių ataskaitų:

Bendrovė 9-ąjį TFAS taikys modifikuotai retrospektyviai nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovės vertinimu, naujasis standartas neturės reikšmingos įtakos finansinio turto ir įsipareigojimų klasifikavimui ir vertinimui, išskyrus gautinų sumų vertės sumažėjimą. Bendrovė atliko gautinų sumų vertės sumažėjimo skaičiavimus vadovaujantis 9-uoju TFAS, apskaičiuota įtaka sudaro 1.570 EUR dėl gautinų sumų vertės sumažėjimo dydžio nustatymo yra nereikšminga.

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 (pasižadėjimas perduoti prekę ar paslaugą klientui) sutartyje; kaip nustatyti, ar įmonė yra savo sąskaita veikiantis subjektas (prekės ar paslaugos teikėjas) ar agentas (atsakingas už prekės ar paslaugos teikimo organizavimą); ir kaip nustatyti, ar licencijos suteikimo pajamos turėtų būti pripažįstamos tam tikru momentu ar per tam tikrą laikotarpį. Be šių patikslinimų pataisose numatytos dvi papildomos išimtys, siekiant sumažinti sąnaudas ir sudėtingumą įmonei pirmą kartą taikant naująjį standartą.

Bendrovė 15-ąjį TFAS taikys modifikuotai retrospektyviai nuo 2018 m. sausio 1 d.

Vadovybė įvertino 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir jo pataisos taikymo įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms ir nenustatė reikšmingos įtakos pajamų pripažinimui.

„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. Bendrovė neturi asocijuotų ar bendrų įmonių, šios pataisos neturi įtakos Bendrovės 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 nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) atskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeliama 17-jame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje 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 atskaitoje. Standarto taikymo pirmąjį kartą įtaką bus atvaizduojama naudojant modifikuotą retrospektyvinį būdą kurį taikant koreguojamas nepaskirstytojo pelno likutis Finansinės padėties atskaitoje.

„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 mokėjimų akcijomis sandorių, kurie modifikuojami taip, kad taptų padengiamais nuosavybės priemonėmis, apskaitos patikslinimai: (a) mokėjimas akcijomis vertinamas remiantis modifikavimo dieną galiojančia nuosavybės priemonių, suteiktų atliekant modifikavimą, tikrąja verte; (b) įvykdžius modifikavimą įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas; (c) nuosavybės priemonėmis padengiamas mokėjimas akcijomis pripažįstamas tokia apimtimi, kokia paslaugos buvo suteiktos iki modifikavimo įvykdymo dienos; ir (d) skirtumas tarp modifikavimo dieną galiojančios įsipareigojimo balansinės vertės ir tą pačią dieną nuosavybėje pripažintos sumos nedelsiant pripažįstamas pelnu ar nuostoliais. Bendrovė per 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 pradedant taikyti TASV rengiamą standartą, kuris pakeis 4-ąjį TFAS. Šie susirūpinimą keliantys klausimai apima laikinus ataskaitose pateikiamų rezultatų svyravimus. Pataisose pristatyti du metodai. (1) Standarto pataisos numato galimybę visoms įmonėms, kurios sudaro draudimo sutartis, kitose bendrosiose pajamose, o ne pelne ar nuostoliuose, pripažinti svyravimus, kurie galėtų atsirasti pradėjus taikyti 9-ąjį TFAS prieš tai, kai bus paskelbtas naujasis draudimo sutarčių standartas (apdangalo (angl. overlay) metodas). Be to, standarto pataisomis numatyta galimybė įmonėms, kurių didžiąją veiklos dalį sudaro draudimo veikla, taikyti pasirenkamą laikiną 9-ojo TFAS taikymo išimtį iki 2021 m. 9-ojo TFAS taikymą atidedančios įmonės toliau taikys galiojantį 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); 2018 vasario 7 d. patvirtinti 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 dalims kituose ūkio subjektuose, kurios priskiriamos skirtoms parduoti arba nutraukti veiklai pagal 5-ąjį TFAS. 1-ojo TFAS pataisomis panaikinamos kai kurios trumpalaikės TFAS taikymo išimtys po to, kai šios trumpalaikės taikymo išimtys buvo panaudotos numatyti paskirčiai. 28-ojo TAS pataisomis patikslinama, kad rizikos kapitalo organizacijos ar panašūs ūkio subjektai kiekvienos investicijos atveju gali pasirinkti vertinti ūkio subjektus, į kuriuos investuoja, tikrąja verte. Pataisomis taip pat patikslinama, kad jeigu investuotojas, kuris nėra investicinis subjektas, turi asocijuotąją arba bendrą įmonę, kuri yra investicinis subjektas, investuotojas kiekvienos investicijos atveju atskirai gali pasirinkti toliau taikyti vertinimą tikrąja verte, kurį taiko investiciniu subjektu esanti asocijuotoji ar bendra įmonė, arba atstatyti vertinimą tikrąja verte tuomet, kai pradedamas taikyti nuosavybės metodas. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

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 ataskaitų.

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 panašių draudimo įmonių finansinius veiklos rezultatus. 17-asis TFAS – tai bendrais principais grindžiamas standartas, nustatantis apskaitos reikalavimus visoms draudimo sutarčių rūšims, įskaitant draudiko turimas perdraudimo sutartis. Standartu reikalaujama draudimo sutarčių grupės pripažinti ir vertinti: (i) būsimųjų pinigų srautų (iš sutarties vykdomo kylančių pinigų srautų) dėl rizikos koreguota dabartinė verte, kuri atspindi visą turimą informaciją apie iš sutarties vykdomo kylančius pinigų srautus, atitinkančią rinkoje stebimus duomenis; pridėdant (jei ši vertė yra įsipareigojimas) arba atimant (jei ši vertė yra turtas) (ii) sumą, atspindinčią iš sutarčių grupės neuždirbtą pelną (sutartyje numatytą paslaugos maržą). Iš draudimo sutarčių grupės gaunamą pelną draudikai pripažins per visą draudimo apsaugos suteikimo laikotarpį ir tuo momentu, kuomet jie perleis 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 ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis ir atidėtas 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 aiškinime 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, turinčiais įtakos aiškinime reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams. Bendrovė neturi neaiškių pelno mokesčio pozicijų.

„Išankstinio mokėjimo savybės su neigiamą 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, tikrąja 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, privilegijuotoms 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. Bendrovė neturi ilgalaikės dalies asocijuotose ir bendrosiose įmonėse.

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-ojo 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. Persvarstytame 23-ajame TAS dabar aiškiai nurodyta, kad konkretaus turto finansavimui specialiai pasiskolintos lėšos neįtraukiamos į bendrąsias kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas tik tol, kol konkretus turtas nėra iš esmės užbaigtas. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

2.2 Ilgalaikis nematerialusis turtas

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

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

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

2.3 Įranga, įrengimai ir kitas materialusis turtas

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

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

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

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

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

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

2.4 Finansinis turtas

Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) 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 grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamai trumpesnį laikotarpį.

Galimas parduoti finansinis turtas

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

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

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

2.5 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 apskaičiuotų palūkanų normą.

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

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.

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Esant tokiems požymiams, yra įvertinama šio turto atsiperkamoji vertė, kad būtų galima apskaičiuoti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, yra paskaičiuojama pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamoji vertė. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams, priešingu atveju turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas. Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą bei, kai yra vertės sumažėjimo požymių, atliekami ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikotarpis yra neapibrėžtas, ir ilgalaikio nematerialiojo turto, kuris nėra dar paruoštas naudojimui, vertės sumažėjimo testai.

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

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

2.6 Atsargos

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

2.7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.8 Finansiniai įsipareigojimai

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

Kiti finansiniai įsipareigojimai

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

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

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

2.9 Nuoma

Bendrovė kaip nuomininkas

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

2.10 Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo sąnaudos

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

Išeitinės kompensacijos

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

2.11 Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtajį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Einamųjų metų mokestis

Ataskaitinių metų pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaityti suma, kuri, tikimasi, bus atgauta arba sumokėta mokesčius administruojančiai institucijai. 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.).

Atidėtas mokestis

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

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

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

Einamųjų metų ir atidėtas mokestis už laikotarpį

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

2.12 Pajamų pripažinimas

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

Pardavimo pajamos

Gamtinės dujos reguliuojamiems energijos gamintojams parduodamos VKEKK nustatyta ir patvirtinta rinkos kaina. Nuo 2016 m. rinkos kaina yra nustatoma kartą metuose, su galimybe ją keisti kas ketvirtį, jei pakoreguota prognozuojama rinkos kaina nuo galiojančios skiriasi daugiau 10 proc. 2017 m. I pusmetį gamtines dujas reguliuojamiems energijos gamintojams Bendrovė parduodavo už 16,45 Eur/MWh (VKEKK 2016 m. spalio 26 d. nutarimas O5-276 „Dėl Prognozuojamos gamtinių dujų rinkos kainos tvirtinimo“), III ketv. – 18,74 Eur/MWh (2017 m. gegužės 9 d. nutarimas O5-150 „Dėl Prognozuojamos gamtinių dujų rinkos kainos tvirtinimo“), IV ketv. – 17,42 Eur/MWh (2017 m. rugpjūčio 9 d. nutarimas O5E-205 „Dėl Prognozuojamos gamtinių dujų rinkos kainos tvirtinimo“)

Nereguliuojami gamtinių dujų pardavimai vyksta šalių sutarta kaina.

SGDT saugumo dedamosios pajamos

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

Perkrovos ir saugojimo paslaugos

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

Balansavimo paslaugos

Užtikrinant gamtinių dujų tiekimo grafiko subalansavimą, Bendrovė perka gamtinių dujų tiekimo balansavimo paslaugas. Bendrovė skolinasi dujas su įsipareigojimu grąžinti (arba atvirkščiai – skolina/atšeiama) atitinkamą dujų kiekį iš paslaugos tiekėjo. Dujų skolinimąsi/atšeiimą bei balansavimo paslaugos mokestį Bendrovė apskaito kaip dujų balansavimo sąnaudas. Dujų grąžinimą/skolinimą Bendrovė apskaito kaip balansavimo pajamas. Bendrovė taip pat gauna pajamas arba patiria sąnaudas dėl gamtinių dujų kainos pakyčio.

Bendrovė ne tik perka gamtinių dujų tiekimo grafiko paslaugas, bet taip pat yra ir šių paslaugų tiekėjas. Teikiant gamtinių dujų subalansavimo paslaugas, Bendrovė gauna balansavimo paslaugos mokestį, kurį apskaito kaip balansavimo mokesčio pajamas, šiose sandoriuose Bendrovė nepatiria pajamų arba sąnaudų dėl gamtinių dujų kainos pakyčio.

Abiem atvejais Paslaugos gavėjo/tiekėjo skola už parduotas dujas užskaitoma, kai paslaugos gavėjas/tiekėjas grąžina pasiskolintą gamtinių dujų kiekį.

2.13 Sąnaudų pripažinimas

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

2.14 Atidėjiniai

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

2.15 Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominė nauda 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.

2.16 Užsienio valiuta

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

2.17 Susijusios šalys

Susijusiomis šalimis pripažįstami akcininkai, administracijos vadovai ir jų pavaduotojai, jų artimi šeimos nariai, valstybės valdomos įmonės bei įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja UAB Lietuvos energija 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.

2.18 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

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

2.19 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo dienos

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

2.20 Reguluojama veikla

Bendrovė vykdo reguliuojamą paskirtojo tiekimo veiklą ir nereguliuojamą veiklą. Paskirtojo tiekimo veiklos pelningumas yra reguliuojamas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos. Dalį pajamų Bendrovė gauna parduodama gamtines dujas reguliuojamiems energijos gamintojams Komisijos nustatyta prognozuojama gamtinių dujų rinkos kaina, likusi dalis sąnaudų kompensuojama per SGD terminalo saugumo dedamąją. SGD terminalo saugumo dedamosios dydis priklauso nuo numatomų ateinančių metų dujų kainų ir kitų sąnaudų, prognozuojamų dujų tiekimo kiekių, ankstesniais laikotarpiais uždirbto pelno nukrypimo nuo reguliuojamo dydžio ir kitų dalykų. Faktinės per metus Bendrovės patirtos sąnaudos gali skirtis nuo prognozuojamų tvirtinant kainas, taip pat faktinė tiekimo apimtis gali skirtis nuo prognozuojamos. Tokiu būdu, Bendrovės faktinis pelnas gali nukrypti nuo reguliuojamo lygio, ir skirtumas turės įtakos ateities LITGAS tenkančiam SGD terminalo saugumo dedamosios dydžiui. Bendrovė nepripažįsta reguliuojamos veiklos turto ar įsipareigojimų, kurių paskirtis būtų išlyginti einamųjų metų pelną iki reguliuojamo lygio, jei šis skirtumas turės įtakos ateities tiekimo kainoms ir bus atgautas / grąžintas per paslaugų teikimą ateityje.

3 Finansinis turtas, finansiniai įsipareigojimai bei finansinės rizikos valdymas

3.1 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinį turtą sudarė pinigai bei pinigų ekvivalentai, gautinos sumos ir vertybiniai popieriai galimam pardavimui, o finansinius įsipareigojimus – trumpalaikiai įsipareigojimai bankams bei skolos tiekėjams už suteiktas paslaugas.

Finansinės priemonės pagal grupes:

Bendrovė	Paskolos ir gautinos sumos	Galimas parduoti finansinis turtas
2016 m. gruodžio 31 d.		
Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos	16.102	-
Nuosavybės vertybiniai popieriai	-	22
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9.811	-
2017 m. gruodžio 31 d.		
Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos	13.247	-
Nuosavybės vertybiniai popieriai	-	22
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5.623	-

Bendrovė	Kiti finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius)
2016 m. gruodžio 31 d.		
Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos	19.386	-
2017 m. gruodžio 31 d.		
Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos	25.468	-

3.2 Finansinės rizikos valdymas

Bendrovė, vykdydama veiklą, susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: kredito, likvidumo, rinkos (palūkanų normos) bei kapitalo valdymo rizikomis. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti jos finansinius veiklos rezultatus, įtaką. Bendrovė nesusiduria su užsienio valiutos rizika, kadangi visas Bendrovės turtas ir įsipareigojimai yra denominuoti eurai.

Kredito rizika

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

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus. Bendrovė laiko pinigus bankuose, priklausančiuose finansinėms grupėms, įvertintoms ne žemesniais nei A- kredito reitingais – pagal Standard & Poor's ilgalaikio skolinimosi reitingų klasifikaciją. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės laikinai laisvos piniginės lėšos buvo laikomos bankų sąskaitose, Bendrovė neturėjo investicijų į pinigų rinkos ir skolos vertybinių popierių instrumentus, t.y. terminuotus indėlius, patikimų finansinių institucijų obligacijas, Lietuvos Respublikos skolos vertybinius popierius.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pradelstos, bet nenuvertėjusios prekybos gautinos sumos sudarė 484 tūkst. EUR, iš jų iš jų 441 tūkst. EUR pradelstos iki 30 dienų, o 43 tūkst. EUR pradelstos daugiau nei 30 dienų. Pagal standartines sutartis paskirtojo tiekimo veiklos sąskaitas-faktūras energijos gamintojai turi apmokėti per 10 kalendorinių dienų nuo sąskaitos-faktūros išsiuntimo datos. Paskirtojo tiekimo veiklai atsiskaitymo užtikrinimo priemonės nenaudojamos. Bendrovės tiekiamas gamtinės dujos įsigyja reguliuojami energijos gamintojai, kurių veiklą ir kainodarą reguliuoja VKEKK. Kredito rizika, susijusi su šiomis pradelstomis sumomis, yra ribota, nes ši klientų grupė gauna garantuotas reguliuojamas pajamas.

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

Likvidumo rizika

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

Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,54 ir 0,75 (2016 m. gruodžio 31 d. – 2,04 ir 1,10).

Palūkanų normos rizika

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

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė finansavimo sutartis buvo panaudojusi tik akreditivų ir garantijų išleidimui, kuriems yra taikomos fiksuotos palūkanų normos.

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

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

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

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

Kapitalo valdymas

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

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

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos įstatinio kapitalo. 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šiuos reikalavimus.

4 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

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

Atidėtojo pelno 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 sukauptiems nuostoliams 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 vadovybės žiniomis 2017 metų mokestiniai nuostoliai bus atlygintinai perduoti mokestinį pelną turinčioms Lietuvos energija UAB grupės įmonėms, todėl vadovybė apskaitė atidėtojo pelno mokesčio turtą.

Atsargų vertės sumažėjimas

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės disponuojamos atsargos yra suskystintos gamtinės dujos, laikomos SGD terminale „Independence“ Klaipėdoje. Laikotarpio pabaigai Bendrovė įvertina galimą realizacinę šių atsargų vertę. Bendrovė savo finansinėse ataskaitose apskaito atsargas pasirinkdama mažesnę iš dviejų verčių palygindama apskaitytą svertinę įsigijimo vertę su galima realizacine verte vidaus rinkoje ar kitose rinkose. Galima realizacinė SGD vertė nustatoma remiantis SPOT rinkoje parduodamų SGD krovinių kainomis aktualiu laikotarpiu. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovybė įvertino ar atsargų apskaitinė vertė neviršija grynosios galimos realizavimo vertės ir nustatė, kad nėra atsargų vertės sumažėjimo.

5 Finansinis turtas

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Galimas parduoti finansinis turtas	22	22
Apskaitinė vertė	22	22

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinį turtą, galimą parduoti sudaro UAB Verslo aptarnavimo centras akcijos kurios sudaro 3,75 proc. UAB Verslo aptarnavimo centras įstatinio kapitalo.

6 Atsargos

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Suskystintos gamtinės dujos SGD terminale	21.534	22.415
Apskaitinė vertė	21.534	22.415

7 Išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Išankstiniai apmokėjimai	21	15
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	41	54
Apskaitinė vertė	62	69

8 Pirkėjų įsiskolinimai

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Reguliuojamų energijos gamintojų įsiskolinimas už parduotas gamtines dujas	10.751	9.929
Kitų vartotojų skolos už parduotas gamtines dujas	-	3.441
Gautinos sumos už SGDT saugumo dedamąją	1.960	2.732
Apskaitinė vertė	12.711	16.102

9 Kitos gautinos sumos

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Gautinos sumos iš susijusių įmonių	536	-
Apskaitinė vertė	536	-

Kitas gautinas sumas sudaro gautina suma iš UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ už dujų tiekimo grafiko balansavimo paslaugas 536 tūkst. EUR. (pastaba 25).

10 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5.623	9.811
Apskaitinė vertė	5.623	9.811

11 Įstatinis kapitalas

2017 m. gruodžio 31 d. Įmonės įstatinį kapitalą sudarė 45 mln. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 0,29 EUR, iš viso 13.050 tūkst. EUR. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

12 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 689 tūkst. EUR. (2016 m. – 246 tūkst. EUR).

13 Išankstiniai apmokėjimai, sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Gauti išankstiniai apmokėjimai	1	-
Sukauptos atostogų rezervo sąnaudos	31	21
Kitos sukauptos sąnaudos	55	50
Iš viso	87	71

14 Kitos mokėtinos sumos

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	1.581	2.842
Prekybos mokėtinos sumos kitiems tiekėjams	768	228
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai	7	22
Iš viso	2.356	3.092

Trumpalaikių finansinių įsipareigojimų sąlygos:

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

15 Pardavimo pajamos

	Bendrovė	
	2017	2016
Reguliuojamos veiklos gamtinių dujų pardavimo pajamos	53.794	65.316
Nereguliuojamos veiklos gamtinių dujų pardavimo pajamos	428	-
Gamtinių dujų tiekimo balansavimo pajamos	14.917	6.353
SGDT saugumo dedamosios pajamos	18.821	30.111
SGD perkrovos pajamos	182	-
Kitos pajamos	3	1
Iš viso	88.145	101.781

16 Pardavimų savikaina

	Bendrovė	
	2017	2016
Reguliuojamos veiklos gamtinių dujų pirkimo prekybai sąnaudos	76.441	82.608
Nereguliuojamos veiklos gamtinių dujų pirkimo prekybai sąnaudos	373	-
Gamtinių dujų tiekimo balansavimo sąnaudos	15.860	6.058
Gamtinių dujų perdavimo ir SGDT paslaugos pirkimo sąnaudos	1.281	593
Iš viso	93.955	89.259

17 Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos

	Bendrovė	
	2017	2016
Darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	236	290
Socialinio draudimo sąnaudos	73	87
Atostogų rezervo pokytis	10	12
Iš viso	319	389

18 Kitos sąnaudos

	Bendrovė	
	2017	2016
Draudimo sąnaudos	172	184
Konsultacinės sąnaudos	79	52
Verslo aptarnavimo paslaugos	58	39
Teisinės sąnaudos	56	55
IT sąnaudos	39	27
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos	29	32
Komandiruočių sąnaudos	14	17
Transporto sąnaudos	8	8
Reprezentacinės sąnaudos	2	3
Marketingo ir reklamos sąnaudos	1	2
Kitos sąnaudos	42	109
Iš viso	500	528

19 Finansinės veiklos pajamos

	Bendrovė	
	2017	2016
Kitos finansinės veiklos pajamos	30	55
Palūkanų pajamos	22	2
Gauti dividendai	4	-
Iš viso	56	57

20 Finansinės veiklos sąnaudos

	Bendrovė	
	2017	2016
Palūkanų sąnaudos	473	1.226
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	17	16
Iš viso	490	1.242

21 Pelno mokesčio sąnaudos

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

	Bendrovė	
	2017	2016
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(7.063)	10.415
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos), taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą (15%)	1.059	(1.562)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos – pastovieji skirtumai	(1)	1
Apmokestinamojo pelno nedidinančios pajamos	5	8
Atidėtojo pelno mokesčio įvertinimo pasikeitimas	-	2
Pelno mokesčio (sąnaudos) nauda, apskaityta (pelne)/nuostoliuose	1.063	(1.551)

22 Atidėtojo pelno mokesčio turtas

2017 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai buvo apskaitomi taikant 15 proc. tarifą.

2017 m. gruodžio 31 d. atidėtąjį pelno mokestį sudarė:

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Atidėtasis pelno mokesčio turtas		
Sukauptos sąnaudos ir sukauptas socialinis draudimas nuo atostogų rezervo	8	7
Perkeliami mokestiniai nuostoliai	1.062	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	1.070	7
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	1.070	7
 Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai), grynąja verte	1.070	7

23 Finansiniai įsipareigojimai

2016 m. balandžio 15 d. su „Swedbank“ AB pasirašyta kredito linijos sutartis, kuri gali būti naudojama akredityvų, garantijų leidimui ir su suskystintų gamtinių dujų ir gamtinių dujų tiekimo veikla susijusių sandorių finansavimui. Kredito linijos limitas siekia 70 mln. EUR, grąžinimo terminas – 2018 m. gruodžio 31 d. 2017 m. gruodžio 31 d. galiojo banko išleistas akredityvas, kurio galiojimas tęsėsi iki 2018 m. sausio 20 d. o vertė siekė 23,7 mln. EUR. Akredityvo užtikrinimui iš kredito linijos rezervuota 23,7 mln. EUR.

2016 m. balandžio 15 d. taip pat buvo pasirašyta kreditavimo sutartis su AB SEB banku, skirta akredityvų ir garantijų leidimui. Šios sutarties kredito limitas siekia 84,7 mln. EUR, grąžinimo terminas – 2024 m. gruodžio 31 d. 2017 m. gruodžio 31 d. galioja banko išleista garantija, kurios galiojimo pabaigos data yra 2024 m. gruodžio 31 d., o vertė sudaro 68,9 mln. EUR. Garantijos užtikrinimui iš kredito linijos rezervuota 68,9 mln. EUR.

2016 m. lapkričio 15 d. pasirašė Grupės tarpusavio skolinimosi sutartį su „Lietuvos energija“, UAB. Šios sutarties pagalba grupės įmonės gali skolintis lėšas viena iš kitos. UAB LITGAS skolinimosi ir skolinimo limitas pagal šią sutartį siekia 50 mln. EUR. 2017 m. gruodžio 31 d. šios sutarties limitas nebuvo panaudotas.

24 Nebalansiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

Suteiktos ir gautinos garantijos

Informacija apie bankų suteiktas garantijas ir akredityvus 2017 m. gruodžio 31 d. yra pateikta 23 pastaboje.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savo vardu nebuvo suteikusi garantijų arba laidavimų.

2017 m. gruodžio 31 d. LITGAS buvo priėmusi pasaugoti 27 GWh gamtinių dujų, kurių vertė siekė 531 tūkst. Eur.

Veiklos nuoma

Būsimosios minimalios įmokos pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis:

	2017	2016
Per vienerius metus	25	25
Nuo dviejų iki penkerių metų	87	14
Po penkerių metų	-	-
Iš viso	112	39

Bendrovė nuomojasi administracines patalpas bei automobilį, naudojamą įmonės veikloje. 2017 m. gruodžio 31 d. galiojusios turto nuomos sutartys baigiasi atitinkamai 2022 m. gruodžio 31 d. bei 2018 m. lapkričio 9 d.

25 Sandoriai su susijusiomis šalimis

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

Su susijusiomis šalimis buvo įvykdyti tokie sandoriai:

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

	Bendrovė	
	2017	2016
Patronuojanti bendrovė:		
„Lietuvos energija“, UAB	2	1
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
„Lietuvos energijos gamyba“ AB	1.916	7.254
UAB „Lietuvos dujų tiekimas“	14.919	6.864
UAB Verslo aptarnavimo centras	4	-
UAB „Energetikos paslaugų ir rangos organizacija“	1	-
Iš viso	16.842	14.119

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

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

	Bendrovė	
	2017	2016
Patronuojanti bendrovė:		
„Lietuvos energija“, UAB	101	854
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
NT Valdos, UAB	36	36
UAB Verslo aptarnavimo centras	67	44
UAB Technologijų ir inovacijų centras	39	27
UAB „Lietuvos dujų tiekimas“	16.203	6.057
Lietuvos energijos paramos fondas	3	24
„Lietuvos energijos gamyba“ AB	1	-
Iš viso	16.450	7.042

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

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

Bendrovė patronuojančiai bendrovei „Lietuvos energija“, UAB už 2017 m. išmokėjo 3.000 tūkst. EUR dividendų (2016 m. 796 tūkst. EUR).

Gautinos sumos iš susijusių šalių:

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
„Lietuvos energijos gamyba“ AB	134	76
UAB „Lietuvos dujų tiekimas“	550	902
UAB Verslo aptarnavimo centras	5	-
Iš viso	689	978

Mokėtinos sumos susijusioms šalims:

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Patronuojanti bendrovė:		
„Lietuvos energija“, UAB	10	18
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
NT Valdos, UAB	2	4
UAB Technologijų ir inovacijų centras	10	2
UAB „Lietuvos dujų tiekimas“	1.132	8
UAB „Verslo aptarnavimo centras“	8	15
Iš viso	1.162	47

UAB LITGAS, įmonės kodas 302937277, 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

Išmokos vadovybei:

	Bendrovė	
	2017	2016
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	66	58
Iš jų: Išėtinės kompensacijos, kompensacija už nepanaudotas atostogas	-	-
ligos pašalpos ir atlygis valdybos nariams	-	-
Vadovų skaičius	2	2

Bendrovės vadovybei priskiriami generalinis direktorius ir 1 departamento direktorius. Bendrovės vadovybei 2017 m. gruodžio 31 d. nebuvo suteikta jokių paskolų, jokių garantijų, nebuvo jokių išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

26 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo dienos

2017 FINANSINIŲ METŲ UAB LITGAS METINIS PRANEŠIMAS

UAB LITGAS (toliau – Bendrovė arba LITGAS) 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.

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

Bendrovės pavadinimas:	UAB LITGAS
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	13 050 000 EUR
Įregistravimo data:	2012 m. gruodžio 17 d.
Įregistravimo vieta:	Valstybės įmonė Registrų centras
Bendrovės kodas:	302937277
Buveinės adresas:	Žvejų g. 14, Vilnius
Bendrovės registras:	Valstybės įmonė Registrų centras
Telefonų numeris:	+370 5 278 2010
Fakso numeris:	+370 5 278 2115
Elektroninio pašto adresas:	info@litgas.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.litgas.lt

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

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

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

2017 metais bendrovė plėtė savo veiklas ir prisidėjo prie perkrovų iš SGD terminalo į mažos apimtys dujovežių krovos bei buvo pirmasis AB Klaipėdos nafta antžeminės SGD paskirstymo stotelės naudotojas, pardavęs SGD dujovežiams.

Bendrovės pagrindiniai klientai – reguliuojami energijos gamintojai, kurių didžiausi 2017 m. buvo UAB Vilniaus energija, AB „Vilniaus šilumos tinklai“, AB Panevėžio energija, AB Klaipėdos energija, AB Lietuvos energijos gamyba.

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

Svarbiausi 2017 m. įvykiai apima:

- **2017 m. sausio 2 d.** Klaipėdoje pirmą kartą Lietuvoje ir Baltijos šalyse pagal bendrą LITGAS, „Lietuvos dujų tiekimo“ ir „Statoil“ sutartį, buvo perkrautos suskystintosios gamtinės dujos (SGD) iš Klaipėdos SGD terminalo laivo saugyklos į „Skangas“ mažos apimtys SGD dujovežį. Šios dujos buvo išgabentos į vieną iš nedidelių SGD terminalų Baltijos jūroje. Tai buvo pirmasis sandoris, kuriuo prasidėjo nauja „Lietuvos energijos“ įmonių veikla – iki metų pabaigos buvo realizuoti 6 SGD perkrovos iš laivo į laivą sandoriai, kurių metu buvo perkrauta 44 tūkst. kubinių metrų SGD (25,5 mln. kubinių metrų dujų arba apie 293 GWh), kas Klaipėdos uostui ir SGD terminalui atnešė apie 300-400 tūkst. eurų papildomų pajamų.
- **2017 m. gegužę** atnaujinta Valstybės reguliuojamų kainų gamtinių dujų sektoriuje nustatymo metodika. Atnaujinta Metodika numato, jog paskirtajam tiekėjui skatinamasis reguliavimas bus taikomas ir skaičiuojant tiekimo veiklos sąnaudas, įvertinant prognozuotų ir faktinių tiekimo veiklos sąnaudų skirtumą, t. y. pirmaisiais ir antraisiais metais paskirtajam tiekėjui bus palikti pasiekti sutaupymai, tačiau vėlesnių metų sąnaudos negalės būti didesnės už jau pasiektą su efektyvintų sąnaudų lygį. Taip pat numatytas paskirtojo tiekėjo skatinamasis reguliavimas vertinant paskirtojo tiekėjo veiklos grąžą, gautą dėl komercinių sprendimų – pusę gautos grąžos mažinama saugumo dedamoji, o likusi pusė paliekama paskirtajam tiekėjui.
- **2017 m. liepos 3 d.** Pasinaudojusi metų pradžioje susiklosčiusia situacija rinkoje, kai SGD kainos buvo laikinai išaugusios, LITGAS, optimizavusi paskirtojo tiekimo krovinių grafiką, Klaipėdos suskystintųjų gamtinių dujų (SGD) terminalo paskirtojo tiekimo sąnaudas sumažino maždaug 18 procentų arba apie 3 mln. eurų.

Atitinkama suma buvo sumažintos ir SGD terminalo išlaikymo sąnaudos – vadinama terminalo dedamoji, tuo pačiu – gamtinių dujų vartotojų išlaidos. Maždaug pusė vasario mėnesį numatyto SGD krovinių buvo nukreipta į daugiau mokančias rinkas. Ta dalis buvo atsigabenta vasarą, kai SGD kainos yra gerokai mažesnės.

LITGAS pasiektas 3 mln. eurų sutaupymas dujų vartotojams susidarė dėl brangiau parduoto krovinių ir vasario bei liepos mėnesių SGD kainų skirtumų, įvertinus susijusias technologinių nuostolių, dujų mainų sąnaudas.

- **2017 m. spalio 10 d.** LITGAS sudarė pirmąjį sandorį Lietuvoje dėl SGD tiekimo sausuma. SGD, kurias įsigijo Lenkijos DUON kompanija, iš karto pradėjusios veikti Klaipėdos antžeminės SGD paskirstymo stoties pradėtos gabenti SGD autodujoježiais į Lenkiją.
- **2017 m. lapkričio 17 d.** VKEKK patvirtino LITGAS veiklos sąnaudas, įtraukiamas į 2018 m. saugumo dedamąją - 3,3 mln. EUR (2017 m. – 2,5 mln. EUR). Veiklos sąnaudų išaugimą lėmė planuojamos išlaidos dujų saugyklai Inčiukalnyje. LITGAS pavyko papildomai sumažinti 2018 m. saugumo dedamąją 2,5 mln. EUR pelnu, gautu atlikus vieno iš SGD krovinių nukreipimą 2017 m.
- **2017 m. gruodžio 7 d.** LITGAS, bendradarbiaudama su „Lietuvos dujų tiekimu“ ir „Shell“ kompanija, sudarė didžiausią SGD tiekimo sausuma sandorį – 4000 kub. m. SGD iki 2018 metų pavasario bus patiekta 5 kompanijoms. Jos suskystintas dujas iš Klaipėdos antžeminės SGD paskirstymo stoties gabens į Estiją, Lenkiją ir Druskininkus, kurie nėra prijungti prie Lietuvos dujotiekių sistemos ir naudoja SGD. LITGAS ir „Lietuvos dujų tiekimas“, pasinaudodami patirtimi ir žiniomis didelės apimties SGD tiekimo rinkoje, tapo konkurencingu SGD tiekimo partneriu, agreguojančio mažesnių pirkėjų poreikius.

Verslo aplinka

2017 m. Lietuvos gamtinių dujų rinkoje buvo stebimas intensyvus SGD importas per SGD terminalą, vystomas mažos apimties verslas bei liberalizuota gamtinių dujų rinka Latvijoje:

- Tarptautinėje SGD rinkoje šio kuro kainos buvo konkurencingos, kas sudarė prielaidas Lietuvos gamtinių dujų pirkėjams antrus metus iš eilės intensyviai vasaros metu pirkti SGD Lietuvos gamtinių dujų vartotojams.
- Latvijos rinka buvo galutinai liberalizuota panaikinant iki tol egzistavusį Latvijos gaze monopolį.
- SGD terminalas buvo užimtas ne tik SGD išdujinimu, tačiau ir mažos apimties perkrovomis. SGD terminalo operatoriui pastačius papildomą antžeminę infrastruktūrą, ją pradėjo naudoti komercinės įmonės.
- Gamtinių dujų birža sudarė galimybes biržoje prekiauti visose trijose Baltijos valstybėse.

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

- Planuojami keisti Inčiukalnio gamtinių dujų saugyklos tarifai ir produktų bazė gali tiek paskatinti, tiek ir apriboti galimybes pasinaudoti saugykla.
- 2018 metų pabaigoje planuojama, kad Klaipėdą pasieks mažos apimties dujovežis, kurio dalis priklausys AB Klaipėdos nafta ir kuriuo bus galima naudotis gabenant SGD ir SGD terminalo į antžeminę stotį. Tai stipriai palengvintų galimybes pasinaudoti SGD antžemine stotele.
- Energijos resursams 2018 metams prognozuojamos aukštesnės kainos, negu 2017 metams.

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

Politinės/reguliavimo rizikos

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

SGD terminalo technologinės rizikos

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

Finansinės rizikos

Bendrovė vykdydama veiklą patiria finansinę riziką, t.y. kredito riziką, likvidumo riziką, palūkanų normų riziką. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti Bendrovės finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Kredito rizika

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra minimali, nes Bendrovė sąskaitas turi bankuose, kuriems užsienio reitingavimo agentūros yra suteikios aukštas kredito reitingus.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynujų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiam 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.

Bendrovės veikla bus finansuojama naudojant tiek akcinį kapitalą, tiek skolas.

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.

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

2017 m. Bendrovės pardavimo pajamos siekė 88,1 mln. EUR, pardavimų savikaina – 94,0 mln. EUR, kitos veiklos sąnaudos – 0,8 mln. EUR, finansinės sąnaudos – 0,4 mln. EUR. LITGAS nuostolis prieš mokesčius siekė -7,1 mln. EUR, po mokesčių – -6,0 mln. EUR. 2017 m. Bendrovė ir toliau vykdė paskirtojo tiekimo veiklą, pagal 2016 m. priimtą reguliacinį modelį ir paskirtojo tiekimo pajamas gavo tiek iš energijos gamintojų, tiek ir visų gamtinių dujų perdavimo sistemos vartotojų per SGDT saugumo dedamąją. Pajamos, palyginus su 2016 m., sumažėjo kadangi 2017 m. rinkta saugumo dedamoji buvo sumažinta 2016 m. perrinkta suma, kurios didžioji dalis susidarė metų pradžioje, kada saugumo dedamoji buvo renkama pagal senosios sutarties su Statoil ASA sąlygas. Tai lėmė ir tai, jog 2017 m. Bendrovė patyrė nuostolį. Pagrindinės veiklos sąnaudos per 2017 m. yra susijusios su darbo užmokesčio bei susijusių mokesčių, teisinėmis ir kitomis sąnaudomis. 2017 m. Bendrovės patirtos veiklos sąnaudos, pagal atnaujintos Metodikos nuostatus į saugumo dedamąją bus įtrauktos 2019 m. Bendrovės rezultatų bei veiklos sąnaudų suvestinė yra pateikiama žemiau:

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA			KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		
(tūkst. eurų)	2017	2016	(tūkst. eurų)	2017	2016
Pardavimų pajamos	88 145	101 781	Darbo užmokestis ir susiję mokesčiai	319	389
Dujų pardavimo savikaina	-93 955	-89 259	Teisinės paslaugos	66	55
Kitos veiklos sąnaudos	-820	-922	ITT sąnaudos	39	27
Finansinė veikla	-434	-1 185	Patalpų nuoma, komunalinės, transportas	38	32
EBITDA	-6 629	8 080	Komandiruočių sąnaudos	14	17
Koreguota EBITDA*	1 200	1 749	Konsultavimo išlaidos	7	91
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	-7 064	10 415	Kitos sąnaudos	337	311
Pelno mokestis	1 063	-1 551	Iš viso	820	922
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-6 001	8 864			

* Bendrovės koreguota EBITDA apskaičiuota eliminuojant nuokrypius, susidariusius dėl faktinių ir prognozuotų SGD įsigijimo ir realizavimo kainų ir kiekių bei kitus per metus susidariusius neatitikimus tarp į saugumo dedamąją įtrauktų ir realiai patirtų sąnaudų bei pajamų. Nereguliuojamos veiklos EBITDA įtraukta pagal faktą. Rodiklis apskaičiuotas remiantis vadovybės koregavimais, kurie nepateikiami finansinėse ataskaitose.

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

2017 m. pabaigoje Bendrovėje dirbo 16 darbuotojų, iš kurių 3 buvo motinystės atostogose (2016 m. pabaigoje – 14, iš jų viena motinystės atostogose).

Bendrovės organai

Vadovaujantis Bendrovės įstatais, Bendrovės organai yra šie:

- Visuotinis akcininkų susirinkimas;
- Valdyba;
- Vadovas - 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 įstatatai.

Valdyba yra kolegialus Bendrovės valdymo organas, atskaitingas visuotiniam akcininkų susirinkimui. Valdybos kompetenciją, sprendimų priėmimo, narių rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatatai. Bendrovės valdybą sudaro 3 (nariai), iš kurių 1 (vienas) yra nepriklausomas. Valdybos nariai renkami 4 (ketverių) metų kadencijai. 2017 m. lapkričio 22 d. baigėsi Bendrovės valdybos 4 (ketverių) metų kadencija, todėl 2017 m. lapkričio 23 d. Bendrovės vienintelis akcininkas priėmė sprendimą į valdybos narių pareigas išrinkti 2 (du) iš 3 (trijų) valdybos narių, atidedant sprendimą dėl nepriklausomo valdybos nario atrankos ir kandidatūros tvirtinimo.

Vardas, pavardė	Valdybos narių dalyvavimas kitoje veikloje	Kadencijos pradžios data	Kadencijos pabaigos data	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Dominykas Tučkus (pirmininkas)	„Lietuvos energija“, UAB valdybos narys, Gamybos ir paslaugų direktorius „Lietuvos energijos gamyba“, AB stebėtojų tarybos narys UAB Elektroninių mokėjimų agentūra stebėtojų tarybos pirmininkas UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ valdybos pirmininkas Energijos tiekimas UAB valdybos pirmininkas UAB "EURAKRAS" valdybos pirmininkas TUULEENERGIA OU valdybos pirmininkas (vadovas) UAB Energijos sprendimų centras valdybos pirmininkas	2017-11-23	2021-11-23	-
Vitalij Rakovski	„Lietuvos energija“, UAB Finansų ir investicijų valdymo departamento direktorius UAB "EURAKRAS" valdybos narys UAB Energetikos paslaugų ir rangos organizacija valdybos narys NT Valdosa, UAB valdybos narys	2017-11-23	2018-03-08	-

Generalinis direktorius yra vienasmenis Bendrovės valdymo organas, atskaitingas valdybai. Generalinis direktorius organizuoja Bendrovės veiklą, jai vadovauja, veikia Bendrovės vardu ir vienvaldiškai sudaro sandorius, išskyrus įstatų ir teisės aktų numatytais atvejais. Generalinio direktoriaus kompetenciją, sprendimų priėmimo, rinkimo ir atšaukimo tvarką, taip pat kadencijų trukmę ir skaičių nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatatai. Informacija apie Bendrovės generalinį direktorių pateikta žemiau:

Vardas, pavardė	Pareigų pradžios data	Pareigų pabaigos data	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Vytautas Čekanavičius (l. e. p. generalinis direktorius)	2016 m. sausio 1 d.	Iki dabar	-

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.

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 įsigijamos arba perleidžiamos 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

Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.

Įmonės veiklos planai ir prognozės

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

Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

Bendrovė numato tolimesnę tvarią esamos veiklos plėtrą, siekiant užtikrinti aukštesnę veiklos pelningumą ir turto panaudojimo efektyvumą ilgą laikotarpį. Tyrimai bus atliekami esant poreikiui.

Naudojamos finansinės priemonės

Bendrovė nenaudojo finansinių ir apsidraudimo priemonių, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, kurios būtų svarbios vertinant Bendrovės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus.

Teisminiai ginčai

Bendrovė dalyvauja trečiuoju suinteresuotu asmeniu administracinėse bylose, kuriose akcinė bendrovė „Achema“:

- 2016 m. sausio 22 d. pateikė skundą dėl Komisijos 2015 m. gruodžio 23 d. nutarimo Nr. O3-683;
- 2016 m. balandžio 18 d. pateikė skundą dėl Komisijos 2016 m. kovo 25 d. nutarimo Nr. O3-83;
- 2016 m. gruodžio 8 d. pateikė skundą dėl Komisijos 2016 m. lapkričio 17 d. nutarimo Nr. O3-369;
- 2017 m. birželio 16 d. pateikė skundą dėl Komisijos 2017 m. gegužės 15 d. nutarimo Nr. O3E-145;
- 2017 m. gruodžio 28 d. pateikė skundą dėl Komisijos 2017 m. lapkričio 24 d. nutarimo Nr. O3-527 ir 2017 m. gruodžio 7 d. nutarimo Nr. O3E-583.

Skundais ginčijami Komisijos nutarimai, kuriais buvo nustatyta gamtinių dujų tiekimo saugumo papildoma dedamoji prie gamtinių dujų perdavimo kainos. Kiekvieną periodą Komisijai nustatant gamtinių dujų tiekimo saugumo papildomos dedamosios prie gamtinių dujų perdavimo kainos dydį, į ją yra įtraukiamas skirtumas tarp Bendrovės patiriamų kaštų įsigyjant suskystintų gamtinių dujų būtinajį kiekį, ir pajamų, surenkamų šį suskystintų gamtinių dujų būtinajį kiekį, pardavus energijos gamintojams už Komisijos nutarimu tvirtinamą prognozuojamą gamtinių dujų rinkos kainą.

Vilniaus apygardos administraciniame teisme bylų (išskyrus bylą, kurioje akcinė bendrovė „Achema“ skundžia Komisijos 2017 m. lapkričio 24 d. nutarimą Nr. O3-527 ir 2017 m. gruodžio 7 d. nutarimo Nr. O3E-583 – bylą šalys dar tik keičiasi procesiniais dokumentais) nagrinėjimas sustabdytas dėl Europos Sąjungos Bendrajame Teisme nagrinėjamos bylos Nr. T-417/16 pagal akcinės bendrovės „Achema“ skundą dėl Europos Komisijos 2013 m. lapkričio 20 d. sprendimo.

Tiesioginės įtakos Bendrovės finansiniams rezultatams aukščiau nurodytų bylų baigtis neturės.

Bendrovė dalyvauja trečiuoju suinteresuotu asmeniu administracinėje byloje, kurioje uždaroji akcinė bendrovė „LITESKO“ pateikė skundą dėl Komisijos 2016 m. lapkričio 18 d. nutarimo Nr. O3-379 „Dėl UAB „LITESKO“ įpareigojimo įsigyti perkeltą 2015 metų suskystintų gamtinių dujų terminalo būtinojo kiekio dalį“ panaikinimo. Skundu ginčijamas Komisijos įpareigojimas uždarojai akcinei bendrovei „LITESKO“ įsigyti visą 2015 metais jai priskirtą suskystintų gamtinių dujų terminalo būtinojo kiekį pilna apimtimi – t.y. įsigyjant per 2015 metus neįsigytą ir į 2016 metus perkeltą suskystintų gamtinių dujų terminalo būtinojo kiekio dalį. Byla buvo išnagrinėta pirmosios instancijos teisme teismui 2017 m. kovo 21 d. priimant sprendimą atmesti uždarosios akcinės bendrovės „LITESKO“ skundą kaip nepagrįstą. 2017 m. balandžio 21 d. uždaroji akcinė bendrovė „LITESKO“ pateikė apeliacinį skundą, į kurį 2017 m. gegužės 22 d. Bendrovė pateikė atsiliepimą. Toliau administracinė byla Nr. eA-1669-822/2018 bus nagrinėjama Lietuvos vyriausiajame administraciniame teisme.

Tiesioginės įtakos Bendrovės 2017 m. ir ankstesnių metų finansiniams rezultatams aukščiau nurodytų bylų baigtis neturės.

Bendrovė dalyvauja trečiuoju suinteresuotu asmeniu administracinėje byloje, kurioje uždaroji akcinė bendrovė „LITESKO“ pateikė skundą dėl Komisijos 2017 m. birželio 19 d. nutarimo Nr. O3E-267 „Dėl UAB „LITESKO“ pažeidimo vykdančiam Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos reguliuojamą veiklą“ panaikinimo. Skundu ginčijama Komisijos uždarojai akcinei bendrovei „LITESKO“ skirta pinigine bausme 208 tūkst. EUR už įpareigojimo įsigyti 2015 metais priskirtą suskystintų gamtinių dujų terminalo būtinajį kiekį pilna apimtimi įsigyjant per 2015 metus neįsigytą ir į 2016 metus perkeltą suskystintų gamtinių dujų terminalo būtinojo kiekio dalį ir Komisijos įpareigojimas įsigyti į 2016 metus perkeltą suskystintų gamtinių dujų terminalo būtinojo kiekio dalį.

Vilniaus apygardos administracinio teismo 2017 m. spalio 26 d. nutartimi bylos nagrinėjimas sustabdytas iki bus priimtas galutinis sprendimas Lietuvos vyriausiajame administraciniame teisme nagrinėjamoje byloje Nr. eA-1669-822/2018.

Tiesioginės įtakos Bendrovės finansiniams rezultatams aukščiau nurodytų bylų baigtis neturės.

UAB LITGAS, įmonės kodas 302937277, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Bendrovė dalyvauja kaip ieškovas komercinio arbitražo byloje Lietuvoje dėl 415 tūkst. EUR atlygintinos sumos, 26 tūkst. EUR priskaičiuotų delspinigių bei arbitražo rinkliavų priteisimo iš skolininko. Esant teigiamam sprendimui Bendrovė suteiks paslaugų už aukščiau nurodytą vertę.

Bendrovė 2017 metais dalyvavo kaip ieškovas komercinio arbitražo byloje Lietuvoje, kurioje sprendimu buvo visiškai patenkintas Bendrovės ieškinys ir iš skolininko Bendrovės naudai priteista 309 tūkst. EUR skolos, 21 tūkst. EUR delspinigių, 6 procentų dydžio metinių palūkanų už priteistą sumą (329 tūkst. EUR). Viso Bendrovė pagal šį arbitražo teismo sprendimą gavo 361 tūkst. EUR, kurie yra apskaityti finansinėse ataskaitose.

L.e.p. Generalinis direktorius

Vytautas Čekanavičius