

# AB „Lietuvos dujos“

2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

## **NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA AB „LIETUVOS DUJOS“ AKCININKAMS**

Mes atlikome toliau pateiktą AB „Lietuvos dujos“ (Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės, toliau „Bendrovė“) 2004 m. gruodžio 31 d. balanso ir susijusių 2004 m. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitų auditą. Už šią finansinę atskaitomybę atsako Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga yra, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes planuotume ir atliktume auditą, siekdami deramai įsitikinti, ar finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų. Auditas apima finansinės atskaitomybės sumas ir paaiškinimus pagrindžiančių įrodymų tyrimą atrankos būdu. Auditas taip pat apima taikytų apskaitos principų ir vadovybės padarytų reikšmingų prielaidų bei bendro finansinės atskaitomybės pateikimo įvertinimą. Mes tikime, kad mūsų atliktas auditas deramai pagrindžia mūsų nuomonę.

Mūsų nuomone, aukščiau minėta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Bendrovės 2004 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2004 m. veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartus.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000514

Jonas Akelis  
Auditoriaus pažymėjimo  
Nr. 000003

Rokas Masiulis  
Auditoriaus pažymėjimo  
Nr. 000168

Auditas buvo baigtas 2005 m. kovo 18 d.

**2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(tūkst. litų, jei nurodyta kitaip)

**Balansai**

	Pastabos	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
<b>TURTAS</b>			
<b>A Ilgalaikis turtas</b>		<b>628.074</b>	<b>592.132</b>
I. Nematerialusis turtas	3	2.817	2.280
I.1. Plėtros darbai		153	394
I.2. Patentai, licencijos		1.097	1.250
I.3. Programinė įranga		1.567	636
II. Materialusis turtas	4	617.964	581.949
II.1. Žemė		23	-
II.2. Pastatai ir statiniai		470.135	467.667
II.2.1. Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai		164.088	175.539
II.2.2. Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai		256.102	244.753
II.2.3. Pastatai ir kiti statiniai		49.945	47.375
II.3. Mašinos ir įrengimai		65.068	69.446
II.4. Transporto priemonės		7.693	6.692
II.5. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		25.255	24.700
II.6. Nebaigta statyba		48.960	12.606
II.7. Kitas materialusis turtas		830	838
III. Finansinis turtas		7.293	7.903
III.1. Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	1	6.410	6.410
III.2. Po vienerių metų gautinos sumos		873	1.476
III.3. Kitas finansinis turtas		10	17
<b>B Trumpalaikis turtas</b>		<b>131.107</b>	<b>50.665</b>
I. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys		5.633	7.195
I.1. Atsargos	5	5.098	6.933
I.1.1. Žaliavos ir komplektavimo gaminiai		3.149	3.201
I.1.2. Pagaminta produkcija		7	7
I.1.3. Pirktos prekės skirtos perparduoti		1.942	3.725
I.2. Išankstiniai apmokėjimai		535	262
II. Per vienerius metus gautinos sumos	6	43.123	36.291
II.1. Pirkėjų įsiskolinimas		41.792	34.743
II.2. Kitos gautinos sumos		1.331	1.548
III. Kitas trumpalaikis turtas	7	44.000	-
III.1. Trumpalaikės investicijos		44.000	-
IV. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	38.351	7.179
<b>Turtas, iš viso</b>		<b>759.181</b>	<b>642.797</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

## Balansai (tęsinys)

	Pastabos	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
<b>C. Nuosavas kapitalas</b>		<b>603.181</b>	<b>429.316</b>
I. Įstatinis kapitalas	9	469.068	340.878
II. Perkainojimo rezervas (rezultatai)		-	-
III. Rezervai	10	66.438	29.713
III.1. Privalomasis		9.144	9.144
III.2. Kiti rezervai		57.294	20.569
IV. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		67.675	58.725
<b>D. Dotacijos ir subsidijos</b>	11	<b>29.051</b>	<b>671</b>
<b>E. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>		<b>126.949</b>	<b>212.810</b>
I. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		53.948	67.728
I.1. Finansinės skolos kredito įstaigoms	12	53.948	67.728
II. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		73.001	145.082
II.1. Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	12	10.845	75.522
II.2. Finansinės skolos kredito įstaigoms	12	-	17.799
II.3. Skolos tiekėjams	13	43.864	32.980
II.4. Gauti išankstiniai apmokėjimai		8.450	6.139
II.5. Pelno mokesčio įsipareigojimai		-	490
II.6. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		3.628	3.087
II.7. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		6.214	9.065
<b>Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai, iš viso</b>		<b>759.181</b>	<b>642.797</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	V. Valentukevičius		
Vyriausiasis buhalteris	A. Avižinis		

## Pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	2004 m.	2003 m.
I. Pardavimo pajamos		495.909	468.097
II. Pardavimo savikaina	14	(251.390)	(221.895)
<b>III. Bendrasis pelnas (nuostoliai)</b>		<b>244.519</b>	<b>246.202</b>
IV. Veiklos sąnaudos	15	(165.814)	(154.957)
<b>V. Veiklos pelnas (nuostoliai)</b>		<b>78.705</b>	<b>91.245</b>
<b>VI. Kita veikla</b>	16	<b>2.265</b>	<b>396</b>
VI.1. Pajamos		2.670	954
VI.2. Sąnaudos		(405)	(558)
<b>VII. Finansinė ir investicinė veikla</b>	17	<b>(915)</b>	<b>(14.404)</b>
VII.1. Pajamos		5.597	12.766
VII.2. Sąnaudos		(6.512)	(27.170)
<b>VIII. Įprastinės veiklos pelnas (nuostoliai)</b>		<b>80.055</b>	<b>77.237</b>
IX. Pagautė		-	-
X. Netekimai		-	-
<b>XI. Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>		<b>80.055</b>	<b>77.237</b>
XII. Pelno mokestis	18	(12.380)	(15.422)
<b>XIII. Grynasis pelnas (nuostoliai)</b>		<b>67.675</b>	<b>61.815</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	V. Valentukevičius	_____	_____
Vyriausiasis buhalteris	A. Avižinis	_____	_____

## Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Pastabos	Kapitalas	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
<b>2002 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>340.878</b>	-	<b>4.743</b>	<b>36.537</b>	<b>382.158</b>
Pervesta į privalomąjį rezervą	-	-	1.827	(1.827)	-
Pervesta į kitus rezervus	-	-	17.552	(17.552)	-
Suformuotas rezervas kolektyvinės sutarties įsipareigojimams vykdyti, paramai ir kitiems tikslams	-	-	2.500	(2.500)	-
Patvirtinti dividendai	-	-	-	(14.657)	(14.657)
Grynasis metų pelnas	-	-	-	61.815	61.815
Pervesta į privalomąjį rezervą	-	-	3.091	(3.091)	-
<b>2003 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>340.878</b>	-	<b>29.713</b>	<b>58.725</b>	<b>429.316</b>
Įstatinio kapitalo didinimas	128.190	-	-	-	128.190
Pervesta iš kitų rezervų	10	-	(17.552)	17.552	-
Pervesta iš rezervo kolektyvinės sutarties įsipareigojimams vykdyti, paramai ir kitiems tikslams	-	-	(2.500)	2.500	-
Pervesta į kitus rezervus	10	-	53.777	(53.777)	-
Patvirtinti dividendai	-	-	-	(22.000)	(22.000)
Suformuotas rezervas kolektyvinės sutarties įsipareigojimams vykdyti, paramai ir kitiems tikslams	-	-	3.000	(3.000)	-
Grynasis metų pelnas	-	-	-	67.675	67.675
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>469.068</b>	-	<b>66.438</b>	<b>67.675</b>	<b>603.181</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	V. Valentukevičius		
Vyriausiasis buhalteris	A. Avižinis		

## Pinigų srautų ataskaita

	2004 m.	2003 m.
<b>I. I. Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		
I.1. Grynasis pelnas (nuostoliai)	67.675	61.815
<b>Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas ir kiti koregavimai:</b>		
I.2. Nusidėvėjimas ir amortizacija	44.404	43.633
I.3. Parduoto ir nurašyto ilgalaikio turto ir nurašytų beviltiškų iš pirkėjų gautinų sumų nuostolis	553	539
I.4. Ilgalaikio turto, iš pirkėjų gautinų sumų bei atsargų vertės sumažėjimas (atstatymas)	4.860	2.190
I.5. Pelno mokesčio sąnaudos	12.380	15.422
I.6. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	915	14.404
I.6.1. Palūkanų (pajamos)	(823)	(793)
I.6.2. Palūkanų sąnaudos	6.497	11.022
I.6.3. Gauti dividendai	(2)	(2)
I.6.4. Kitos finansinės investicinės veiklos (pajamos)	(1.275)	(2.553)
I.6.5. Valiutų kursų pasikeitimo (pelnas)	(3.497)	(9.418)
I.6.6. Valiutų rizikos valdymo sąnaudos	-	11.938
I.6.7. Kitos finansinės investicinės veiklos sąnaudos	14	277
I.6.8. Finansinio turto vertės sumažėjimas	1	3.933
I.7. Kitų nepiniginių straipsnių koregavimas	(142)	(249)
	<b>130.645</b>	<b>137.754</b>
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>		
I.8. Atsargų sumažėjimas	2.071	1.725
I.9. Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(7.913)	31.651
I.10. Kitų gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų (padidėjimas)	(13)	(4.210)
I.11. Prekybos skolų padidėjimas	9.465	3.035
I.12. Kitų skolų padidėjimas (sumažėjimas)	1.212	(9.877)
I.13. (Sumokėtas) pelno mokestis	(12.913)	(13.787)
I.14. Kiti pinigų srautai susiję su pagrindine veikla	1.339	1.815
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>123.893</b>	<b>148.106</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

## Pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	2004 m.	2003 m.
<b>II. Investicinės veiklos pinigų srautai</b>		
II.1. Ilgalaikio turto (įsigijimas)	(83.440)	(41.667)
II.2. Ilgalaikio turto perleidimas	-	-
II.3. Investicijų (įsigijimas)	-	-
II.4. Investicijų pardavimas	-	-
II.5. Finansinio turto (padidėjimas) sumažėjimas	609	5.730
II.5.1. Ilgalaikio finansinio turto (įsigijimas)	-	-
II.5.2. Ilgalaikio finansinio turto pardavimas	6	-
II.5.3. Ilgalaikių gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	603	5.730
II.6. Kitų investicinės veiklos straipsnių sumažėjimas	825	795
II.6.1. Gauti dividendai, palūkanos	825	795
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(82.006)</b>	<b>(35.142)</b>
<b>III. Finansinės veiklos pinigų srautai</b>		
III.1. Pinigų srautai, susiję su Bendrovės savininkais	-	-
III.2. Akcijų išleidimas	128.190	-
III.3. Savų akcijų (supirkimas)	-	-
III.4. Dividendų (išmokėjimas)	(21.993)	(14.658)
III.5. Paskolų gavimas	-	17.799
III.6. Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais	-	-
III.7. Trumpalaikių indėlių atsiėmimas	-	16.797
III.8. Obligacijų išleidimas	29.573	-
III.9. Paskolų (grąžinimas)	(93.400)	(120.848)
III.10. Obligacijų (supirkimas)	(29.573)	-
III.11. Terminuotų indėlių ir trumpalaikių investicijų (padidėjimas) sumažėjimas	(44.000)	-
III.12. Gautos dotacijos	28.522	-
III.13. Palūkanų (mokėjimas)	(7.715)	(8.997)
III.14. Valiutų rizikos valdymo (sąnaudos)	-	(8.304)
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(10.396)</b>	<b>(118.211)</b>
<b>IV. Valiutų kursų pasikeitimo įtaka pinigų likučiui</b>	<b>(319)</b>	<b>(400)</b>
<b>V. Grynas pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	<b>31.172</b>	<b>(5.647)</b>
<b>VI. Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	<b>7.179</b>	<b>12.826</b>
<b>VII. Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	<b>38.351</b>	<b>7.179</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	V. Valentukevičius		
Vyriausiasis buhalteris	A. Avižinis		



## Finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

### 1 Bendroji informacija

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

Aguonų g. 24,  
LT-03212 Vilnius,  
Lietuva

Pagrindinė Bendrovės veikla yra gamtinių dujų perdavimas, paskirstymas ir tiekimas. Bendrovė įregistruota 1995 m. rugpjūčio 1 d., reorganizavus valstybinę įmonę „Lietuvos dujos“. Bendrovės akcijos yra įtrauktos į Vilniaus vertybinių popierių biržos einamąjį sąrašą.

2001 m. Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarė privatizuoti Bendrovę pasiūlydama 68 proc. valstybei priklausančią dalį dviem etapais dviem skirtingiems investuotojams, kurių vienas būtų strateginis investuotojas iš Vakarų, o kitas – gamtinių dujų tiekėjas. 2002 m. gegužės 17 d. buvo pasirašyta sutartis dėl 34 proc. valstybės valdomų akcijų pardavimo strateginiam Vakarų investuotojui „Ruhrgas AG“ ir „E.ON Energie AG“ konsorciui. 2003 m. gruodžio 12 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybė pritarus, „E.ON Energie AG“ 2003 m. gruodžio 18 d. perleido turimas Bendrovės akcijas „Ruhrgas Energie Beteiligung AG“, kuri 2004 m. liepos 1 d. pakeitė pavadinimą į „E.ON Ruhrgas International AG“. Kita 34 proc. akcijų dalis 2004 m. sausio 23 d. buvo parduota gamtinių dujų tiekėjui OAO „Gazprom“.

2004 m. spalio 25 d. Bendrovė įregistravo 128.190.419 litų vertės įstatinio kapitalo padidinimą. Buvo išleista nauja paprastųjų vardinių akcijų, kurios buvo išplatintos tarp esamų Bendrovės akcininkų, emisija.

2004 m. ir 2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2004 m.		2003 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (proc.)
„E.ON Ruhrgas International AG“	182.534.384	38,9	121.689.589	35,7
OAO „Gazprom“	173.847.696	37,1	-	-
VĮ „Valstybės turto fondas“	83.030.367	17,7	198.928.831	58,4
Kiti smulkūs akcininkai	29.655.807	6,3	20.259.415	5,9
	<u>469.068.254</u>	<u>100</u>	<u>340.877.835</u>	<u>100</u>

Visos akcijos, kurių nominali vertė 1 litas, yra paprastosios vardinės ir 2004 m. bei 2003 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

Bendrovę sudaro valdymo ir dujų perdavimo centras ir 5 gamtinių dujų paskirstymo ir tiekimo filialai. Bendrovė turi 100 proc. valdomą dukterinę įmonę UAB „Palangos perlas“, kuri įsteigta 1997 m. vykusio restruktūrizavimo metu. Dukterinės įmonės pagrindinė veikla – viešbučių ir viešojo maitinimo paslaugos. Šioje finansinėje atskaitomybėje investicija į dukterinę įmonę atspindėta įsigijimo verte, atėmus visus, išskyrus laikinus, vertės sumažėjimo nuostolius. Dėl savo nereikšmingumo dukterinė įmonė nėra konsoliduojama ar apskaitoma taikant nuosavybės metodą.

2004 m. vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 1.968 (2003 m. – 2.222).

AB „Lietuvos dujos“ veiklą reglamentuoja 2000 m. spalio 10 d. Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymas Nr. VIII-1973. Įstatymas įsigaliojo nuo 2001 m. liepos 1 d., išskyrus 10-ą straipsnį, kuris įsigaliojo nuo 2002 m. sausio 1 d. 10 straipsnis reikalauja Bendrovės atlikti apskaitos atskyrimą kiekvienai iš jos aukščiau minėtų veiklos rūšių. Nuo 2002 m. sausio 1 d. Bendrovė atskyrė savo atskaitomybės segmentų apskaitą taip, kaip reikalaujama pagal įstatymą.

## **1 Bendroji informacija (tęsinys)**

Pagal Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymą Bendrovės veikla yra licencijuojama, ją reguliuoja Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – „Komisija“). 2001 m. gruodžio 18 d. Komisija suteikė Bendrovei gamtinių dujų perdavimo ir paskirstymo licencijas, o 2002 m. gegužės 16 d. – gamtinių dujų tiekimo licenciją. Licencijos galioja neribotą laiką, tačiau, atsižvelgiant į tai, ar laikomasi tam tikrų sąlygų, gali būti atšauktos atitinkamu Komisijos sprendimu. Komisija taip pat nustato gamtinių dujų reguliuojamų kainų viršutines ribas.

## **2 Apskaitos principai**

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės 2004 m. finansinę atskaitomybę, yra šie:

### **2.1. Finansinės atskaitomybės forma**

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal 2004 m. gruodžio 31 d. galiojusį Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą ir Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą bei galiojusius Verslo apskaitos standartus (toliau – „VAS“), kurie apima standartus ir metodines rekomendacijas, parengtas ir patvirtintas Lietuvos Respublikos apskaitos instituto.

Šioje finansinėje atskaitomybėje taip pat pritaikyti iki 2004 m. gruodžio 31 d. patvirtinti VAS, kurie įsigalioja 2005 m. sausio 1 d., tačiau jų nuostatose leidžiamas išankstinis pritaikymas, t.y. 18 VAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 23 VAS „Turto nuvertėjimas“ ir 24 VAS „Pelno mokestis“.

### **2.2. Finansinės atskaitomybės valiuta**

Šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3.4528 litai už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kiekvienai dienai nustato Lietuvos Bankas.

### **2.3. Nematerialusis turtas**

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką (3 – 4 metai).

### **2.4. Ilgalaikis materialusis turtas**

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iki 1996 m. sausio 1 d., yra apskaitomas indeksuota įsigijimo verte atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą bei įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį (4 pastaba). Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas po 1996 m. sausio 1 d., apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį.

Ilgalaikiam materialiajam turtui, įsigytam iki 1996 m. sausio 1 d. taikomas apskaitos principas neatitinka Verslo apskaitos standartų reikalavimų (12 VAS), kurie reikalauja naudoti arba įsigijimo vertę, arba vertę, kurią patvirtino nepriklausomi kvalifikuoti turto vertintojai. Bendrovė atliko turto vertinimą 2005 m. sausio 1 d. būklei ir planuoja perkainotas vertes apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje naudoti nuo šios datos (4 ir 23 pastabos).

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, apskaitoje turi būti nurašoma jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas, vertės padidėjimai ar sumažėjimai, registruojamos bet kokios nurašymo pajamos ar išlaidos, apskaičiuojamas nurašymo pelnas arba nuostoliai.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.4. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos tuo laikotarpiu, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir / arba pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridodant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 2.000 litų, išskyrus baldus, kuriems ši vertė yra 300 litų.

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

	Metai	Vidurkis
Pastatai	30 – 80	60
Dujotiekiai	26 – 42	30
Mašinos ir įrengimai	6 – 18	13
Transporto priemonės ir kitas turtas	4 – 19	10

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

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

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

### 2.5. Investicijos

Pagal 18 VAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, ilgalaikės investicijos (išskyrus investicijas į dukterines ir asocijuotas įmones) yra skirstomos į skirtas parduoti ir laikomas iki išpirkimo termino. Investicijos su fiksuotais ar galimais nustatyti mokėjimais, kurias Bendrovė neabejotinai ketina ir gali laikyti iki išpirkimo termino, išskyrus iš Bendrovės veiklos atsiradusias gautinas sumas ir suteiktas paskolas, yra priskiriamos iki išpirkimo termino laikomoms investicijoms. Investicijos, kurios buvo įsigytos siekiant gauti pelno iš kainos svyravimų, ir kitas finansinis turtas, nepriskiriamas prie finansinio turto, laikomo iki išpirkimo termino, ar paskolų ir gautinų sumų, laikomos skirtu parduoti finansiniu turtu.

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos kaip ilgalaikis turtas, nebent jų išpirkimo terminas neviršija dvylikos mėnesių nuo balanso dienos. Investicijos, skirtos pardavimui, apskaitomos kaip trumpalaikis turtas, jei ketinama jas realizuoti per dvyliką mėnesių nuo balanso datos.

Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo / pardavimo dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas.

Skirtos pardavimui investicijos vėliau yra apskaitomos tikrąja verte, atsižvelgiant į jų įvertintą rinkos kainą balanso sudarymo dieną, neatskaitant jokių sandorio sąnaudų, kurias Bendrovė gali patirti parduodama ar kitaip perleisdama šį turtą. Pelnas ar nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo sudarant finansinę atskaitomybę yra įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos pajamas ar sąnaudas.

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Amortizacijos dalis, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje finansinės ir investicinės veiklos palūkanų sąnaudų straipsniuose.

Ilgalaikė investicija į dukterinę įmonę UAB „Palangos perlas“ yra apskaitoma įsigijimo verte, atėmus visus, išskyrus laikinus, vertės sumažėjimo nuostolius, kurie pripažįstami tuomet, kai investicijų vertė apskaitoje viršija įvertintą tikrąją vertę.

## **2 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **2.6. Atsargos**

Atsargos, kurias sudaro parduoti skirtos gamtinės dujos, likusios Bendrovės vamzdynuose metų pabaigoje, ir atsarginės dalys, yra apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Gamtinių dujų likučio savikaina nustatoma pagal svertinį vidurkį, o likusių atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

### **2.7. Gautinos sumos ir suteiktos paskolos**

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas yra vertinamas pagal bendrą gautinų sumų įsisenėjimą bei atskirų gautinų sumų įvertinimą.

### **2.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

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

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

### **2.9. Paskolos**

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Paskolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolį. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

### **2.10. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma**

#### Lizingas (finansinė nuoma)

Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos mokėjimų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginiai pradiniai kaštai yra įtraukiami į turto vertę. Finansinės nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

#### Veiklos nuoma

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

## **2 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **2.10. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma (tęsinys)**

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostolis yra apskaitomas iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostolis yra apskaitomas iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostolis kompensuojamas žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jis atidedamas ir amortizuojamas proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti.

### **2.11. Dotacijos**

Dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėje atskaitomybėje pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje didinamas atitinkamų pajamų straipsnis.

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

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos ir subsidijos“.

### **2.12. Atidėjimai**

Atidėjimas apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjimai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjimo suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjimo padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

### **2.13. Pelno mokestis**

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

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc. Mokestinis nuostolis gali būti keliamas 5 metus, išskyrus nuostolį, kuris susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostolis iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliamas 3 metus ir sudengiamas tik su pelnu iš tokio paties pobūdžio sandorių.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek yra tikimasi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėje atskaitomybėje.

## **2 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **2.14. Pajamų pripažinimas**

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

Pajamos iš pramonės ir komercijos vartotojų pripažįstamos kas mėnesį, remiantis klientų pateiktais ir Bendrovės patikrintais matavimo prietaisų parodymais (kaupimo principas). Pajamos iš gyventojų pripažįstamos kas mėnesį, remiantis gyventojų pateiktais matavimo prietaisų parodymais arba apskaitomos pagal vartotojams patiektų, bet dar nedeklaruotų dujų kiekį, kas apytiksliai atitinka kaupimo principą.

### **2.15. Sąnaudų pripažinimas**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

### **2.16. Užsienio valiutos**

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

### **2.17. Turto vertės sumažėjimas**

#### Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas finansinės atskaitomybės sudarymo datai.

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

#### Kitas turtas

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

### **2.18. Išvestiniai finansiniai instrumentai**

Išvestiniai finansiniai instrumentai, tame tarpe užsienio valiutų keitimo sutartys, išankstiniai valiutų keitimo sandoriai bei kiti išvestiniai finansiniai instrumentai iš pradžių balanse pripažįstami įsigijimo verte (įtraukiant ir operacijų išlaidas), o vėliau yra perkainojami tikrąja verte, vertės pokyčius apskaitant pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tikroji vertė yra nustatoma remiantis, atitinkamai, kotiruojamomis rinkos kainomis. Išvestiniai instrumentai yra pripažįstami turto, kai jų tikroji vertė yra teigiama, ir įsipareigojimu, kai jų tikroji vertė yra neigiama.

## **2 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **2.19. Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę**

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal VAS, Bendrovė daro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą. Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Ateityje įvyksiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje atskaitomybėje, kai bus nustatytas.

### **2.20. Neapibrėžtumai**

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėje atskaitomybėje. Jie yra aprašomi finansinėje atskaitomybėje, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

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

### **2.21. Pobalansiniai įvykiai**

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėje atskaitomybėje yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

### **2.22. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai**

Sudarant finansinę atskaitomybę turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra sudengiami, išskyrus atvejus, kai atskiras verslo apskaitos standartas specifiškai tokio sudengimo reikalauja.

Kur buvo reikalinga, palyginamieji 2003 m. skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius.

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**3 Ilgalaikis nematerialusis turtas**

	<b>Plėtros darbai</b>	<b>Patentai, licencijos</b>	<b>Programinė įranga</b>	<b>Iš viso</b>
<b>Įsigijimo vertė:</b>				
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	863	3.837	2.860	7.560
Įsigijimai	-	292	1.239	1.531
Nurašymai	(8)	(854)	(355)	(1.217)
Perklasifikavimai	(46)	41	5	-
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	809	3.316	3.749	7.874
<b>Amortizacija:</b>				
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	469	2.587	2.224	5.280
Amortizacija per metus	195	490	309	994
Nurašymai	(8)	(854)	(355)	(1.217)
Perklasifikavimai	-	(4)	4	-
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	656	2.219	2.182	5.057
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>153</b>	<b>1.097</b>	<b>1.567</b>	<b>2.817</b>
<b>2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>394</b>	<b>1250</b>	<b>636</b>	<b>2.280</b>

Nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Dalis Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2004 m. gruodžio 31 d. lygi 3.307 tūkst. litų, buvo visiškai amortizuotas (2.262 tūkst. litų 2003 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojamas veikloje.



**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**4 Ilgalaikis materialusis turtas**

	Žemė	Magistra- liniai dujotekiai ir jų įrengi- niai	Skirsto- mieji dujotekiai ir jų įrenginiai	Kiti pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Trans- porto priemo- nės	Kita įranga, prieštatai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigt a statyba	Kitas materia- lusis turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo arba indeksuota vertė:</b>										
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	-	325.949	369.843	84.885	119.541	23.021	50.782	19.510	2.604	996.135
Įsigijimai	23	-	1.584	2.863	270	2.462	3.031	73.994	103	84.330
Perleistas ir nurašytas turtas	-	-	(84)	(368)	(3.092)	(1.443)	(2.126)	-	(269)	(7.382)
Perklasifikavimai	-	1.524	21.462	2.194	9.209	303	2.875	(37.638)	71	-
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	23	327.473	392.805	89.574	125.928	24.343	54.562	55.866	2.509	1.073.083
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>										
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	-	150.410	125.090	31.446	49.897	16.295	25.899	-	1.765	400.802
Nusidėvėjimas per metus	-	12.975	11.670	1.717	9.850	1.752	5.265	-	181	43.410
Perleistas ir nurašytas turtas	-	-	(57)	(219)	(2.047)	(1.397)	(1.859)	-	(267)	(5.846)
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	163.385	136.703	32.944	57.700	16.650	29.305	-	1.679	438.366
<b>Vertės sumažėjimas:</b>										
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	6.064	198	34	183	6.904	1	13.384
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	-	-	808	3.888	-	2	2	-	4.700
Vertės sumažėjimo atstatymas	-	-	-	(127)	-	-	-	-	-	(127)
Perleistas ir nurašytas turtas	-	-	-	(60)	(926)	(34)	(183)	-	(1)	(1.204)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	6.685	3.160	-	2	6.906	-	16.753
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	23	164.088	256.102	49.945	65.068	7.693	25.255	48.960	830	617.964
<b>2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	-	175.539	244.753	47.375	69.446	6.692	24.700	12.999	838	581.949

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**4 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2004 m. sudaro 43.410 tūkst. litų (42.600 tūkst. litų 2003 m.). Ši suma Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitose yra įtraukta į veiklos sąnaudas.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2004 m. gruodžio 31 d. lygi 44.587 tūkst. litų, buvo visiškai nusidėvėjusi (39.078 tūkst. litų 2003 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje.

Remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, iki 1996 m. sausio 1 d., hiperinfliacijos laikotarpio metu, Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas buvo indeksuotas keturis kartus. Šio turto perkainojimas atliktas indeksuojant ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę ir sukauptą nusidėvėjimą pagal įvairioms turto kategorijoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus indeksavimo normatyvus.

Indeksuojant ilgalaikį materialųjį turtą (priklausomai nuo jo įsigijimo datos ir ilgalaikio materialiojo turto kategorijos) buvo naudojami šie 4 indeksavimo normatyvai:

<b>Indeksavimas</b>	<b>Ilgalaikio materialiojo turto indeksavimo normatyvai</b>
1991 m. liepos 1 d. indeksavimas	2,2 karto
1992 m. sausio 1 d. indeksavimas	2 – 5 kartai
1994 m. balandžio 1 d. indeksavimas	1,4 – 14 kartų
1995 m. gruodžio 31 d. indeksavimas	1,6 – 1,7 karto

Žemiau parodyta, kaip pasikeitė ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė dėl minėtų indeksavimų:

<b>Perkainojimas</b>	<b>Apskaitinės vertės padidėjimas</b>	<b>Sukaupto nusidėvėjimo padidėjimas</b>	<b>Likutinės vertės padidėjimas</b>
1991 m. liepos 1 d. indeksavimas	1.141	226	915
1992 m. sausio 1 d. indeksavimas	19.737	3.206	16.531
1994 m. balandžio 1 d. indeksavimas	210.388	92.434	117.954
1995 m. gruodžio 31 d. indeksavimas	121.839	33.543	88.296
	<u>353.105</u>	<u>129.409</u>	<u>223.696</u>

Dėl didelių turto judėjimų ir dėl to, kad nebuvo ilgalaikio materialiojo turto indeksacijos įtakos apskaitos atskiriems turto vienetams, Bendrovė negali išskirti indeksacijos įtakos 2004 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto likučiui.

Įsigaliojus VAS, Bendrovė nekoregavo indeksuoto ilgalaikio materialiojo turto vertės. Tačiau 2005 m. sausio 1 d. Bendrovė atliko ilgalaikio materialiojo turto (įskaitant ir nebaigtą statybą) vertinimą siekdama nustatyti minėto turto tikrąją vertę (23 pastaba).

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**4 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

Bendrovės nebaigtos statybos objektai 2004 m. gruodžio 31 d. yra tokie:

Objektas	Likutinė vertė	Numatoma užbaigimui reikalinga lėšų suma
Magistralinis dujotiekis į Visaginą ir Ignalinos atominę elektrinę (11 pastaba)	21.309	48.690
Magistralinis dujotiekis Šiauliai – Kuršėnai	-	43.000
Vidutinio slėgio dujotiekis į Nemenčinę	3.125	23
DAS Lietuvos – Latvijos pasienyje	8.253	1.300
Kiti	12.149	120.987
	<u>44.836</u>	<u>214.000</u>

2004 m. gruodžio 31 d. nebaigtos statybos straipsnyje Bendrovė apskaitė išankstinius apmokėjimus bei medžiagas, viso 4.124 tūkst. litus, susijusius su magistralinio dujotiekio į Visaginą ir Ignalinos atominę elektrinę tiesimo projektu.

**5 Atsargos**

	2004 m.	2003 m.
Žaliavos, komplektavimo gaminiai ir kitos atsargos	3.714	4.002
Gamtinės dujos	1.942	3.725
	5.656	7.727
Minus: atsargų vertės sumažėjimas	(558)	(794)
	<u>5.098</u>	<u>6.933</u>

Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2004 m. ir 2003 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

**6 Per vienerius metus gautinos sumos**

	2004 m.	2003 m.
Iš pramonės ir komercinių įmonių už gamtines dujas gautinos sumos	34.096	25.563
Iš gyventojų už gamtines dujas gautinos sumos	7.947	8.757
Kitos iš pirkėjų gautinos sumos	7.602	7.746
	49.645	42.066
Kitos gautinos sumos	1.491	1.721
	51.136	43.787
Minus: abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(8.013)	(7.496)
	<u>43.123</u>	<u>36.291</u>

Vertės sumažėjimo abejotinioms gautinoms sumoms pasikeitimas 2004 m. ir 2003 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**7 Kitas trumpalaikis turtas**

	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
AB „Vilniaus bankas“ obligacijos	24.000	-
AB bankas „Nord/LB Lietuva“ investiciniai vienetai	20.000	-
	<u>44.000</u>	<u>-</u>

AB Vilniaus bankas obligacijų išpirkimo terminai yra 2005 m. sausio 17 d. ir 2005 m. gegužės 6 d., AB bankas „Nord/LB Lietuva“ investicinių vienetų išpirkimo terminas yra nenumatytas. Svertinė metinė šių trumpalaikių investicijų palūkanų norma 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 2,16 %.

**8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
Pinigai banke, kelyje, kasoje	5.295	7.179
Išaldytos lėšos	6.807	6.807
Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	33.056	-
	45.158	13.986
Minus: vertės sumažėjimas	(6.807)	(6.807)
	<u>38.351</u>	<u>7.179</u>

Išaldytas lėšas daugiausiai sudaro gryniesi pinigai, kuriuos Bendrovė laikė AB „Litimpeks bankas“. Pastarasis bankrutavo 1999 m. ir dabar yra administruojamas UAB „Valeksa“. Per 2003 m. Bendrovė susigražino dalį 1.930 tūkst. litų gautinos sumos, o likusiai sumai tebėra suformuotas 100 proc. vertės sumažėjimo koregavimas.

Visus indėlius, kurių terminas neviršija trijų mėnesių, 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė vienos nakties indėliai. Šių indėlių metinė palūkanų norma svyruoja nuo 1,40 % iki 1,99 %.

**9 Įstatinis kapitalas**

2004 m. balandžio 28 d. Bendrovės akcininkai priėmė sprendimą didinti įstatinį kapitalą, išleidžiant papildomą 170.439 tūkst. litų akcijų emisiją, kuri buvo platinama 30 dienų tarp esamų Bendrovės akcininkų. Emisijos platinimo pabaigos dieną buvo pasirašyta akcijų už 128.190 tūkst. litų sumą. 2004 m. spalio 25 d. Bendrovė įregistravo 128.190 tūkst. litų įstatinio kapitalo padidinimą.

**10 Rezervai**

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuoto pagal Lietuvos Respublikos apskaitos principus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. 2004 m. gruodžio 31 d. mažiausiai 3.384 tūkst. litų grynojo pelno turi būti skirta pervesti į privalomąjį rezervą. Ši suma gali keistis, priklausomai nuo galutinio Bendrovės akcininkų sprendimo, kuris bus priimtas išleidus šią finansinę atskaitomybę.

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

## 10 Rezervai

### Kiti rezervai

Kiti rezervai formuojami pagal visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimą dėl pelno paskirstymo. Šie rezervai gali būti naudojami tik visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams.

### Pelno paskirstymas

2004 m. balandžio 28 d. Bendrovės akcininkų susirinkimas paskelbė 22.000 tūkst. litų dividendų už 2003 m., kurie buvo išmokėti 2004 m.

Šios finansinės atskaitomybės išleidimo dieną Bendrovė dar nebuvo parengusi 2004 m. pelno paskirstymo projekto.

## 11 Dotacijos ir subsidijos

	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	671	920
Gauta per metus	28.522	6
Amortizacija	(142)	(255)
	<u>29.051</u>	<u>671</u>

Per 2004 m. Bendrovė gavo 28.522 tūkst. litų subsidiją, iš kurios 28.094 tūkst. litų skirta dujotiekio į Visaginą ir Ignalinos atominę elektrinę statybai.

2004 m. gruodžio 31 d. sustabdytas Ignalinos atominės elektrinės I-as blokas. Iki 2009 m. planuojama, kad bus sustabdytas ir elektrinės II-as blokas. Su Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimu yra susijusi naujo gamtinių dujų vamzdyno iš Pabradės į Visaginą statyba bei dujų paskirstymo sistemos, jungiančios Visaginą su nauja šilumine katiline, statyba. Kadangi naujo vamzdyno statyba ekonomiškai nėra pagrįsta dėl numatomo mažo gamtinių dujų suvartojimo, projektas finansuojamas ir subsidijų lėšomis. Šiuo tikslu įmonei buvo skirtos dvi subsidijos. 12.950 tūkst. eurų (44.714 tūkst. litų) subsidiją suteikė Europos rekonstrukcijos ir plėtros banko (ERPB) administruojamas Tarptautinis Ignalinos eksploatavimo nutraukimo rėmimo fondas. Be to, 20.000 tūkst. litų subsidiją 2004 m. suteikė VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas, administruojamas Lietuvos Respublikos Ūkio ministerijos.

Dotacijos ir subsidijos taip pat apima nemokamai gautą ilgalaikį materialųjį turta, kurios pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitomos dalimis pagal tiesinį metodą per susijusio nudėvimo turto naudingo tarnavimo laiką.

## 12 Paskolos

	<u>2004 m.</u> <u>gruodžio 31 d.</u>	<u>2003 m.</u> <u>gruodžio 31 d.</u>
<b>Ilgalaikės paskolos</b>		
Bankų paskolos	26.043	32.936
Paskola iš Kuveito fondo arabų šalių ekonominiam vystymui	25.013	29.915
Paskolos iš Phare programos	2.892	4.877
	<u>53.948</u>	<u>67.728</u>
<b>Trumpalaikės paskolos</b>		
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis bei trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	10.845	75.521
Panaudotas sąskaitos perviršis	-	17.799
	<u>10.845</u>	<u>93.320</u>
	<u>64.793</u>	<u>161.048</u>

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**12 Paskolos (tęsinys)**

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	2004 m. gruodžio 31 d.		
	Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
2005 m.	2.614	5.049	3.182
2006 m.	2.614	5.049	1.520
2007 m.	1.535	5.049	1.520
2008 m.	-	5.049	1.195
2009 m.	-	5.049	
2010 m.	-	5.049	
2011 m.	-	5.049	
2012 m.	-	5.049	
2013 m.	-	5.049	
2014 m.	-	2.483	-
2015 m.	-	2.689	-
	<u>6.763</u>	<u>50.613</u>	<u>7.417</u>

2004 m. gruodžio 31 d. negrąžintų ilgalaikių paskolų metinių palūkanų svertinis vidurkis lygus 5,19 proc. (4,63 proc. 2003 m. gruodžio 31 d.).

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis, išreikštomis litais:

<b>Paskolos valiuta:</b>	<b>2004 m.</b>	<b>2003 m.</b>
Kuveito dinarai	27.494	32.614
Eurai	25.834	75.800
JAV doleriai	5.710	7.371
Litai	5.755	45.074
Danijos kronos	-	189
	<u>64.793</u>	<u>161.048</u>

**13 Skolos tiekėjams**

	<b>2004 m.</b>	<b>2003 m.</b>
Gamtinių dujų tiekėjams	38.746	24.868
Kitos	5.118	8.112
	<u>43.864</u>	<u>32.980</u>

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**14 Pardavimo savikaina**

Pardavimų savikainą didžiaja dalimi sudaro gamtinių dujų įsigijimo kaštai.

**15 Veiklos sąnaudos**

	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	56.545	60.722
Nusidėvėjimas ir amortizacija	44.404	43.272
Remonto sąnaudos	13.174	13.456
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	13.307	13.100
Turto vertės sumažėjimas – grynąja verte	4.860	2.190
Kitos	33.524	22.217
	<u>165.814</u>	<u>154.957</u>

**16 Kita veikla**

Kitos veiklos pajamas didžiaja dalimi sudaro priskaičiuota PVM lengvata, susijusi su riboto darbingumo asmenų įdarbinimu.

**17 Finansinė ir investicinė veikla**

	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo – grynasis rezultatas	3.497	9.418
Gauti delspinigiai ir baudos	1.222	1.812
Palūkanų pajamos	823	793
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	55	743
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, iš viso	<u>5.597</u>	<u>12.766</u>
Palūkanų sąnaudos	(6.497)	(11.022)
Išankstinių valiutos pirkimų sandorių sąnaudos	-	(11.938)
Sumokėti delspinigiai ir baudos	(14)	(11)
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	(1)	(4.199)
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos, iš viso	<u>(6.512)</u>	<u>(27.170)</u>
Finansinės ir investicinės veiklos (nuostolis) – grynasis rezultatas	<u>(915)</u>	<u>(14.404)</u>

2003 m. kitose finansinės ir investicinės veiklos sąnaudose buvo apskaitytas 3.933 tūkst. litų investicijos į UAB „Palangos perlas“ vertės sumažėjimas.

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**18 Pelno mokestis**

	<b>2004 m.</b>	<b>2003 m.</b>
<b>Pelno mokestis:</b>		
Pelnas prieš apmokestinimą pagal VAS	80.055	77.237
Laikinių skirtumų pokytis	5.444	19.370
Nuolatiniai skirtumai	3.026	4.920
Apmokestinamasis pelnas	<u>88.525</u>	<u>101.527</u>
Einamųjų metų pelno mokestis	13.279	15.229
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	(899)	193
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolio) ataskaitoje	<u>12.380</u>	<u>15.422</u>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas:</b>		
Vertės sumažėjimas	5.788	5.059
Nuostolis iš finansinės veiklos	1.791	1.791
Kita	390	302
<b>Atidėtas pelno mokestis prieš realizacinės vertės sumažėjimą</b>	<u>7.969</u>	<u>7.152</u>
Minus: realizacinės vertės sumažėjimas	(7.969)	(7.152)
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Atidėtas pelno mokestis, grynąja verte</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Pelno mokesčio sąnaudų ir pelno mokesčio suderinimas</b>		
Pelnas prieš apmokestinimą	<u>80.055</u>	<u>77.237</u>
Pelno mokesčio (sąnaudos), taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą	(12.008)	(11.586)
Mokestinis efektas dėl (sąnaudų), priskiriamų neleidžiamiems atskaitymams	(454)	(738)
Atidėtojo pelno mokesčių turto realizacinės vertės sumažėjimo pokytis	(817)	(2.905)
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimo efektas	899	(193)
<b>Pelno mokesčio (sąnaudos)</b>	<u>(12.380)</u>	<u>(15.422)</u>

Bendrovė atidėtojo mokesčio turtui apskaitė realizacinės vertės sumažėjimą, kuris, Bendrovės manymu, yra reikalingas sumažinti atidėtojo mokesčio turtą iki to dydžio, kuris greičiausiai bus realizuotas.



## 19 Pelnas vienai akcijai

Pelnas vienai akcijai atspindi Bendrovės grynąjį pelną, padalintą iš svertinio vidutinio akcijų skaičiaus. Nėra jokių pelną vienai akcijai mažinančių instrumentų. Pelno vienai akcijai apskaičiavimas yra pateikiamas žemiau:

	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
Akcininkams priskiriamas grynas pelnas (tūkst. litų)	67.675	61.815
Svertinio vidurkio akcijų skaičius (tūkst.) *	362.243	340.878
Pelnas vienai akcijai (litais)	<u>0,19</u>	<u>0,18</u>

\* Įvertintas vidutinis svertinis akcijų skaičius 2004 m.:  $340.878 \cdot 10/12 + 469.068 \cdot 2/12 = 362.243$ .

2003 m. nebuvo jokių akcinio kapitalo pokyčių, todėl akcijų skaičius metų pabaigoje ir vidutinis svertinis akcijų skaičiaus vidurkis sutampa.

## 20 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

### Kredito rizika

Bendrovė nepatiria reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, kadangi dirba su dideliu skaičiumi partnerių ir pirkėjų.

Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestines finansines priemones balanse, jeigu tokių yra. Todėl Bendrovė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną.

### Palūkanų normos rizika

Dalį Bendrovės paskolų sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. 2002 m. birželio 11 d. Bendrovė ir bankas "Westdeutsche Landesbank Girozentrale" sudarė palūkanų normos apsisiekimo sandorius, kuriais Bendrovė įsipareigojo už atitinkamus įsipareigojimus 2002 m., 2003 m. ir 2004 m. bankui mokėti palūkanas pagal fiksuotas normas. Minėti sandoriai nustojo galioję 2004 m. rugpjūčio 6 d., kai tik pagal juos buvo įvykdytas paskutinis atsiskaitymas. 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo sudariusi jokių palūkanų normos rizikos valdymo sandorių.

### Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2004 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,8 ir 1,7 (0,36 ir 0,3 2003 m. gruodžio 31 d.).

## 20 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

### Užsienio valiutos rizika

Pagrindinė valiutos rizika, su kuria susiduria Bendrovė, kyla dėl to, kad Bendrovė yra pasiskolinusi lėšas užsienio valiuta, bei dėl Bendrovės vykdomo gamtinių dujų importo ir tranzito veiklos. Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Bendrovė, vertindama situaciją valiutų rinkoje, 2004 m. nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką. 2004 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis, išreikšti litais, buvo tokie:

	<u>Turtas</u>	<u>Įsipareigojimai</u>
Litais	123.021	20.716
Eurais	34	25.834
JAV doleriais	3.292	44.456
Kuveito dinarais	-	27.493
Iš viso	<u>126.347</u>	<u>118.499</u>

### Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindiniai Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, investicijos į dukterinę įmonę, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti / parduoti turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcionų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti Bendrovėje naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- Trumpalaikių prekybos gautinų sumų, investicijos į dukterinę įmonę, trumpalaikių prekybos skolų ir trumpalaikių paskolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- Ilgalaikių paskolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

## 21 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

### Teisiniai ginčai su AB „Kauno energija“

Bendrovė, kaip ieškovas, pateikė ieškinį AB „Kauno energija“ (atsakovui) dėl delspinigių, priskaičiuotų atsakovui dėl vėluojančių apmokėjimų už gamtinių dujų tiekimą bei transportavimą per laikotarpį nuo 1999 m. spalio 5 d. iki 2001 m. kovo 7 d., apmokėjimo. Bendra ieškinio suma yra 20.165 tūkst. litų. 2005 m. sausio 25 d. buvo priimtas Lietuvos Apeliacinio teismo sprendimas ieškinį patenkinti iš dalies, t. y. priteisti ieškovui AB „Lietuvos dujos“ iš atsakovo AB „Kauno energija“ 6.314 tūkst. litų delspinigių ir 40 tūkst. litų teismo išlaidų. Šis teismo sprendimas gali būti apskūstas kasacine tvarka iki 2005 m. balandžio 25 d. Šios finansinės atskaitomybės sudarymo datai Bendrovė savo apskaitoje nebuvo padarius jokių pataisymų, susijusių su anksčiau minėtu ieškiniu.

### Turto įsigijimo įsipareigojimas

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Gamtinių dujų įstatymu ir Ūkio ministerijos 2001 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. 201 patvirtinta tvarka, Bendrovė 2002 m. pradėjo vykdyti gamtinių dujų bendrojo naudojimo sistemų, priklausančių kitiems juridiniams ir fiziniams asmenims, išpirkimą. Prieš pradėdant išpirkimą, Lietuvoje buvo 973 km tokioms sistemoms priskirtinų vamzdynų, kurių įvertinta išpirkimo kaina yra nuo 15 000 tūkst. litų iki 20.000 tūkst. litų. Per 2002 - 2004 metus Bendrovė išpirko 191,7 km vamzdynų, kurie buvo įkainuoti 2.776 tūkst. litų. 2005 m. Bendrovė planuoja išpirkti vamzdynų už 1.400 tūkst. litų.

## 22 Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2004 m. ir 2003 m. buvo šie:

- „E.ON Ruhrgas International AG“ (vienas iš pagrindinių Bendrovės akcininkų);
- OAO „Gazprom“ (vienas iš pagrindinių Bendrovės akcininkų nuo 2004 m.);
- VĮ „Valstybės turto fondas“ (vienas iš pagrindinių Bendrovės akcininkų);
- UAB „Palangos perlas“ (dukterinė įmonė).

2004 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinios sumos
OAO „Gazprom“	214.828	-	-	38.745
	214.828	-	-	38.745

2003 m. sandoriai su susijusiomis šalimis apėmė tik dividendų už 2002 m. išmokėjimą akcininkams. Dividendai akcininkams buvo mokami ir 2004 m.

### Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2004 m. Bendrovės vadovybei bei susijusiems asmenims priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 1.000 tūkst. litų (494 tūkst. litų 2003 m.). 2004 m. ir 2003 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

## 23 Pobalansiniai įvykiai

### Ilgalaikio materialiojo turto vertinimas

2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 15 str. 5 dalyje nurodoma, kad įmonės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamose rinkose, tvarko apskaitą ir finansinę atskaitomybę sudaro pagal Tarptautinius apskaitos standartus (nuo 2002 m. - Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai). Šis reikalavimas įsigalioja nuo 2005 m. sausio 1 d.

Dėl aukščiau minėto reikalavimo, Bendrovė 2005 m. sausio 1d. būklei atliko ilgalaikio materialiojo turto (įskaitant ir nebaigtą statybą) vertinimą, siekdama nustatyti jo tikrąją vertę. Turtas, įsigytas po 1995 m. bei turintis trumpą nusidėvėjimo laikotarpį bei kurio vertė nereikšminga, vertinimui nebuvo pateiktas, kadangi jo įsigijimo vertė artima tikrajai vertei.

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto vertė po vertinimo preliminariai sudaro 2,07 mlrd. litų.

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto vertinimą atliko UAB Korporacija „Matininkai“ (įmonės kodas 121913439, įmonės kvalifikacijos atestato Nr. 000001).