

# AB „Lietuvos dujos“

2005 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

## **NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA AB „LIETUVOS DUJOS“ AKCININKAMS**

1. Mes atlikome toliau pateiktą AB „Lietuvos dujos“ (Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės, toliau „Bendrovė“) 2005 m. gruodžio 31 d. balanso ir susijusių 2005 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.
2. Išskyrus tai, kas nurodyta 3-ioje pastraipoje žemiau, 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.
3. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto vertė iki 1996 m. sausio 1 d. buvo indeksuota keturis kartus (2.1 ir 6 pastabos) ir dėl to nebuvo apskaityta praeitų metų finansinėje atskaitomybėje nei įsigijimo verte, nei tikrąja verte (menama savikaina), kaip reikalaujama pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. Kaip toliau minima aiškinamojo rašto 2.1 pastaboje, 2005 m. finansinė atskaitomybė yra paruošta pagal TFAS 1 „TFAS reikalavimų pritaikymas pirmą kartą“, išskyrus tai, kad pereinamojo laikotarpio data yra 2005 m. sausio 1 d., o ne 2004 m. sausio 1 d., kaip reikalauja TFAS 1. Mes negalime nustatyti ilgalaikio turto balansinių verčių 2004 m. sausio 1 d. ir kokią įtaką tai turėtų Bendrovės nuosavybei 2004 m. sausio 1 d. bei pelno (nuostolių) ataskaitai.
4. Mūsų nuomone, išskyrus tuos pataisymus, kurie galbūt būtų atskleisti, jeigu mes būtume galėję atlikti 3 pastraipoje aptartas procedūras, aukščiau minėta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Bendrovės 2005 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2005 m. veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus Europos Sąjungos.

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

Jonas Akelis  
Auditoriaus pažymėjimo  
Nr. 000003

Auditas buvo baigtas 2006 m. kovo 8 d.

## Balansas

|   | <u>Pastaba</u> | <u>2005 m.<br/>gruodžio 31 d.</u> | <u>2004 m.<br/>gruodžio 31 d.<br/>(pertvarkytas)</u> |
|---|----------------|-----------------------------------|--|
| <b>TURTAS</b>   |                |                                   |  |
| <b>A. Ilgalaikis turtas</b>   |                | <b><u>2.179.229</u></b>           | <b><u>628.074</u></b>                                |
| I. Ilgalaikis nematerialusis turtas                                 | 5              | 3.009                             | 2.824  |
| II. Ilgalaikis materialusis turtas                                  | 6              | 2.165.045                         | 617.957  |
| II.1. Žemė  |                | 103                               | 23   |
| II.2. Pastatai ir statiniai   |                | 2.020.008                         | 465.326  |
| II.2.1 Pastatai   |                | 78.893                            | 47.196   |
| II.2.2. Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai                 |                | 1.339.632                         | 163.925  |
| II.2.3. Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai                   |                | 592.834                           | 246.037  |
| II.2.4. Kiti statiniai  |                | 8.649                             | 8.168  |
| II.3. Mašinos ir įrengimai  |                | 75.569                            | 63.560   |
| II.4. Transporto priemonės  |                | 8.593                             | 7.801  |
| II.5. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai               |                | 32.248                            | 29.517   |
| II.6. Nebaigta statyba  |                | 25.396                            | 48.960   |
| II.7. Kitas ilgalaikis materialusis turtas                          |                | 3.128                             | 2.770  |
| III. Ilgalaikis finansinis turtas                                   |                | 11.175                            | 7.293  |
| III.1. Investicijos   | 1              | 10.737                            | 6.410  |
| III.2. Po vienerių metų gautinos sumos                              |                | 427                               | 873  |
| III.3. Kitas finansinis turtas                                      |                | 11                                | 10   |
| <b>B. Trumpalaikis turtas</b>                                       |                | <b><u>64.828</u></b>              | <b><u>131.107</u></b>                                |
| I. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys |                | 10.511                            | 5.633  |
| I.1. Atsargos   | 7              | 10.310                            | 5.098  |
| I.1.1. Žaliavos, atsarginės dalys ir kitos atsargos                 |                | 3.189                             | 3.156  |
| I.1.2. Gamtinės dujos   |                | 7.121                             | 1.942  |
| I.2. Išankstiniai apmokėjimai                                       |                | 201                               | 535  |
| II. Gautinos sumos  | 8              | 48.265                            | 43.123   |
| II.1. Iš pirkėjų gautinos sumos                                     |                | 47.688                            | 41.792   |
| II.2. Kitos gautinos sumos  |                | 577                               | 1.331  |
| III. Kitas trumpalaikis turtas                                      | 9              | -                                 | 44.000   |
| IV. Pinigai ir pinigų ekvivalentai                                  | 10             | 6.052                             | 38.351   |
| <b>Turto iš viso</b>  |                | <b><u>2.244.057</u></b>           | <b><u>759.181</u></b>                                |

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

## Balansas (tęsinys)

|  | <u>Pastaba</u> | <u>2005 m.<br/>gruodžio 31 d.</u> | <u>2004 m.<br/>gruodžio 31 d.</u> |
|--|----------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>                             |                |                                   |                                   |
| <b>C. Nuosavas kapitalas</b>   |                | <b>1.848.998</b>                  | <b>603.181</b>                    |
| I. Įstatinis kapitalas   | 11             | 469.068                           | 469.068                           |
| II. Rezervai   | 12             | 101.113                           | 66.438                            |
| II.1. Privalomas   |                | 12.528                            | 9.144                             |
| II.2. Kiti rezervai  |                | 88.585                            | 57.294                            |
| III. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)                                |                | 1.278.817                         | 67.675                            |
| <b>D. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>                             |                | <b>395.059</b>                    | <b>156.000</b>                    |
| I. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai       |                | 297.194                           | 82.999                            |
| I.1. Ilgalaikės finansinės skolos  | 14             | 22.767                            | 53.948                            |
| I.2. Dotacijos (atidėtos pajamos)  | 13             | 60.803                            | 29.051                            |
| I.3. Atidėtieji mokesčiai  |                | 213.624                           | -                                 |
| II. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai |                | 97.865                            | 73.001                            |
| II.1. Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis                               | 14             | 6.859                             | 10.845                            |
| II.2. Trumpalaikės finansinės skolos                                     | 14             | 15.000                            | -                                 |
| II.3. Prekybos skolos  | 15             | 44.419                            | 43.864                            |
| II.4. Gauti išankstiniai apmokėjimai                                     |                | 12.816                            | 8.450                             |
| II.5. Pelno mokesčio įsipareigojimai                                     |                | 2.608                             | -                                 |
| II.6. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai                         |                | 3.711                             | 3.628                             |
| II.7. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai             |                | 12.452                            | 6.214                             |
| <b>Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso</b>                        |                | <b>2.244.057</b>                  | <b>759.181</b>                    |

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

|                                |                           |                          |
|--------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <u>Generalinis direktorius</u> | <u>V. Valentukevičius</u> | <u>2006 m. kovo 8 d.</u> |
| <u>Vyriausiasis buhalteris</u> | <u>Ž. Augutis</u>         | <u>2006 m. kovo 8 d.</u> |

## Pelno (nuostolių) ataskaita

|  | <u>Pastaba</u> | <u>2005 m.</u> | <u>2004 m.</u> |
|--|----------------|----------------|----------------|
| I. Pardavimo pajamos   | 4              | 607.782        | 495.909        |
| II. Pardavimo savikaina  | 16             | (340.262)      | (251.390)      |
| <b>III. Bendrasis pelnas (nuostoliai)</b>                          |                | <b>267.520</b> | <b>244.519</b> |
| IV. Veiklos sąnaudos   | 17             | (211.840)      | (165.814)      |
| <b>V. Veiklos pelnas (nuostoliai)</b>                              |                | <b>55.680</b>  | <b>78.705</b>  |
| <b>VI. Kita veikla</b>   | 18             | <b>3.118</b>   | <b>2.265</b>   |
| VI.1. Pajamos  |                | 3.524          | 2.670          |
| VI.2. Sąnaudos   |                | (406)          | (405)          |
| <b>VII. Finansinė ir investicinė veikla</b>                        | 19             | <b>(7.081)</b> | <b>(915)</b>   |
| VII.1. Pajamos   |                | 1.175          | 5.597          |
| VII.2. Sąnaudos  |                | (8.256)        | (6.512)        |
| <b>VIII. Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>               |                | <b>51.717</b>  | <b>80.055</b>  |
| IX. Pelno mokestis   | 20             | (5.514)        | (12.380)       |
| <b>X. Grynasis pelnas (nuostoliai)</b>                             |                | <b>46.203</b>  | <b>67.675</b>  |
| <br>   |                |                |                |
| Pagrindinis ir sąlyginis pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais) | 21             | 0,10           | 0,19           |

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

|                                  |                             |                            |
|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| _____<br>Generalinis direktorius | _____<br>V. Valentukevičius | _____<br>2006 m. kovo 8 d. |
| _____<br>Vyriausiasis buhalteris | _____<br>Ž. Augutis         | _____<br>2006 m. kovo 8 d. |

## Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

| Pastaba  | Kapitalas      | Privalomasis rezervas | Bendrovės veiklos plėtos rezervas | Rezervas kolektyvinėje sutartyje numatytais socialinėms garantijoms užtikrinti, paramai ir kitiems tikslams | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | Iš viso          |
|--|----------------|-----------------------|-----------------------------------|---|--------------------------------------|------------------|
| <b>2003 m. gruodžio 31 d. likutis</b>  | <b>340.878</b> | <b>9.144</b>          | <b>18.069</b>                     | <b>2.500</b>  | <b>58.725</b>                        | <b>429.316</b>   |
| Įstatinio kapitalo didinimas   | 11             | 128.190               | -                                 | -   | -                                    | 128.190          |
| Pervesta iš Bendrovės veiklos plėtos rezervo   | 12             | -                     | -                                 | (17.552)  | -                                    | 17.552           |
| Pervesta iš rezervo kolektyvinėje sutartyje numatytais socialinėms garantijoms užtikrinti, paramai ir kitiems tikslams | 12             | -                     | -                                 | -   | (2.500)                              | 2.500            |
| Pervesta į Bendrovės veiklos plėtos rezervą  | 12             | -                     | -                                 | 53.777  | -                                    | (53.777)         |
| Patvirtinti dividendai   | 22             | -                     | -                                 | -   | -                                    | (22.000)         |
| Pervesta į rezervą kolektyvinėje sutartyje numatytais socialinėms garantijoms užtikrinti, paramai ir kitiems tikslams  | 12             | -                     | -                                 | -   | 3.000                                | (3.000)          |
| Grynasis metų pelnas   | -              | -                     | -                                 | -   | -                                    | 67.675           |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. likutis</b>  | <b>469.068</b> | <b>9.144</b>          | <b>54.294</b>                     | <b>3.000</b>  | <b>67.675</b>                        | <b>603.181</b>   |
| <b>TFAS 1 pritaikymo įtaka:</b>  |                |                       |                                   |   |                                      |                  |
| Ilgalaikio materialiojo turto perkainavimo rezultatas, atėmus atidėtąjį pelno mokestį                                  | 3              | -                     | -                                 | -   | -                                    | 1.232.614        |
| <b>2005 m. sausio 1 d. likutis</b>   | <b>469.068</b> | <b>9.144</b>          | <b>54.294</b>                     | <b>3.000</b>  | <b>1.300.289</b>                     | <b>1.835.795</b> |
| Pervesta į privalomąjį rezervą   | 12             | -                     | 3.384                             | -   | -                                    | (3.384)          |
| Pervesta iš rezervo kolektyvinėje sutartyje numatytais socialinėms garantijoms užtikrinti, paramai ir kitiems tikslams | 12             | -                     | -                                 | -   | (3.000)                              | 3.000            |
| Pervesta į Bendrovės veiklos plėtos rezervą  | 12             | -                     | -                                 | 30.791  | -                                    | (30.791)         |
| Patvirtinti dividendai   | 12             | -                     | -                                 | -   | -                                    | (33.000)         |
| Pervesta į rezervą kolektyvinėje sutartyje numatytais socialinėms garantijoms užtikrinti, paramai ir kitiems tikslams  | 12             | -                     | -                                 | -   | 3.500                                | (3.500)          |
| Grynasis metų pelnas (nuostoliai)  | -              | -                     | -                                 | -   | -                                    | 46.203           |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d. likutis</b>  | <b>469.068</b> | <b>12.528</b>         | <b>85.085</b>                     | <b>3.500</b>  | <b>1.278.817</b>                     | <b>1.848.998</b> |

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

|                         |                    |                   |
|-------------------------|--------------------|-------------------|
| Generalinis direktorius | V. Valentukevičius | 2006 m. kovo 8 d. |
| Vyriausiasis buhalteris | Ž. Augutis         | 2006 m. kovo 8 d. |

## Pinigų srautų ataskaita

|  | <u>Pastaba</u> | <u>2005 m.</u>   | <u>2004 m.</u>  |
|--|----------------|------------------|-----------------|
| <b>I. Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>   |                |                  |                 |
| I.1. Grynasis pelnas (nuostoliai)  |                | 46.203           | 67.675          |
| <b>Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:</b>  |                |                  |                 |
| I.2. Nusidėvėjimas ir amortizacija   |                | 90.451           | 44.404          |
| I.3. Parduoto ir nurašyto ilgalaikio materialiojo turto bei abejotinių iš pirkėjų gautinų sumų ir atsargų nurašymo (pelnas) nuostoliai |                | (687)            | 553             |
| I.4. Ilgalaikio materialiojo turto, atsargų ir iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai (jų atstatymas)                    |                | (774)            | 4.860           |
| I.5. Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas (jo atstatymas)  |                | (1.055)          | 1               |
| I.6. Pelno mokesčio sąnaudos   |                | 5.514            | 12.380          |
| I.7. Palūkanų (pajamos)  |                | (894)            | (823)           |
| I.8. Palūkanų sąnaudos   |                | 2.618            | 6.497           |
| I.9. Dividendų (pajamos)   |                | -                | (2)             |
| I.10. Valiutų kursų pasikeitimo nuostolis (pelnas)   |                | 6.693            | (3.419)         |
| I.11. Kitų nepiniginių straipsnių koregavimas  |                | (897)            | (142)           |
|  |                | <b>147.172</b>   | <b>131.984</b>  |
| <b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>  |                |                  |                 |
| I.12. Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas  |                | (5.397)          | 2.071           |
| I.13. Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas  |                | (5.552)          | (7.913)         |
| I.14. Kitų gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas  |                | 1.015            | (13)            |
| I.15. Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)   |                | 1.455            | 9.465           |
| I.16. Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)  |                | 11.069           | 1.212           |
| I.17. (Sumokėtas) pelno mokesčiai  |                | (11.376)         | (12.913)        |
|  |                | <b>138.386</b>   | <b>123.893</b>  |
| <b>II. Investicinės veiklos pinigų srautai</b>   |                |                  |                 |
| II.1. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)   |                | (190.929)        | (83.440)        |
| II.2. Įplaukos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo  |                | 2.483            | -               |
| II.3. Atgautos ilgalaikės suteiktos paskolos ir gautinos sumos   |                | 445              | 603             |
| II.4. Įplaukos iš kito finansinio turto pardavimo  |                | 2                | 6               |
| II.5. Gauti dividendai   |                | -                | 2               |
| II.6. Gautos palūkanos   |                | 894              | 823             |
|  |                | <b>(187.105)</b> | <b>(82.006)</b> |

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

## Pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

|  | <u>Pastaba</u> | <u>2005 m.</u>  | <u>2004 m.</u>  |
|--|----------------|-----------------|-----------------|
| <b>III. Finansinės veiklos pinigų srautai</b>                  |                |                 |                 |
| III.1. Akcijų išleidimas                                       | 11             | -               | 128.190         |
| III.2. Dividendų (išmokėjimas)                                 |                | (32.901)        | (21.993)        |
| III.3. Paskolų gavimas   |                | 15.000          | -               |
| III.4. Paskolų (grąžinimas)                                    |                | (39.855)        | (93.400)        |
| III.5. Iki išpirkimo termino laikomų investicijų (išsigijimas) |                | -               | (44.000)        |
| III.6. Iki išpirkimo termino laikomų investicijų išpirkimas    |                | 44.000          | -               |
| III.7. Obligacijų išleidimas                                   |                | -               | 29.573          |
| III.8. Obligacijų (supirkimas)                                 |                | -               | (29.573)        |
| III.9. Gautos dotacijos  |                | 32.521          | 28.522          |
| III.10. (Sumokėtos) palūkanos                                  |                | (3.099)         | (7.715)         |
| <b>Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos (veiklai)</b> |                | <b>15.666</b>   | <b>(10.396)</b> |
| <b>IV. Valiutų kursų pasikeitimo įtaka pinigų likučiui</b>     |                | <b>754</b>      | <b>(319)</b>    |
| <b>V. Grynas pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas</b>       |                | <b>(32.299)</b> | <b>31.172</b>   |
| <b>VI. Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje</b>       |                | <b>38.351</b>   | <b>7.179</b>    |
| <b>VII. Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje</b>      |                | <b>6.052</b>    | <b>38.351</b>   |

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

|                                |                           |                          |
|--------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <u>Generalinis direktorius</u> | <u>V. Valentukevičius</u> | <u>2006 m. kovo 8 d.</u> |
| <u>Vyriausiasis buhalteris</u> | <u>Ž. Augutis</u>         | <u>2006 m. kovo 8 d.</u> |



## 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, o kitas – gamtinių dujų tiekėjas. 2002 m. gegužės 17 d. buvo pasirašyta sutartis dėl 34 proc. valstybės valdomų akcijų pardavimo strateginiam investuotojui „Ruhrgas AG“ ir „E.ON Energie AG“ konsorciui. 2003 m. gruodžio 12 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybei pritarus, „E.ON Energie AG“ 2003 m. gruodžio 18 d. perleido turimas Bendrovės akcijas „Ruhrgas Energie Beteiligungs 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 kitam investuotojui – gamtinių dujų tiekėjui OAO „Gazprom“.

2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

|                                 | <b>Turimų akcijų<br/>skaičius</b> | <b>Nuosavybės<br/>dalis (proc.)</b> |
|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| „E.ON Ruhrgas International AG“ | 182.534.384                       | 38,9                                |
| OAO „Gazprom“                   | 173.847.696                       | 37,1                                |
| VĮ Valstybės turto fondas       | 83.030.367                        | 17,7                                |
| Kiti akcininkai                 | 29.655.807                        | 6,3                                 |
|                                 | <u>469.068.254</u>                | <u>100,0</u>                        |

Visų akcijų nominali vertė yra 1 litas, jos yra paprastosios vardinės ir 2005 m. bei 2004 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 yra apskaitoma įsigijimo verte atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Dėl savo nereikšmingumo dukterinė įmonė nėra konsoliduojama:

|  | <b>2005 m.<br/>gruodžio<br/>31 d.</b> | <b>2004 m.<br/>gruodžio<br/>31 d.</b> |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Dukterinės įmonės turto iš viso                        | 14.760                                | 6.977                                 |
| Dukterinės įmonės nuosavas kapitalas                   | 13.409                                | 6.960                                 |
| Dukterinės įmonės pajamos (įskaitant ir kitas pajamas) | 4.662                                 | 1.092                                 |
| Dukterinės įmonės grynas pelnas                        | 2.891                                 | (16)                                  |

2005 m. rugpjūčio 10 d. Bendrovė turiniu įnašu padidino dukterinės įmonės įstatinį kapitalą, perleisdama pastatą, kurio likutinė vertė buvo 3.167 tūkst. litų, o tikroji vertė, nustatyta nepriklausomų turto vertintojų, buvo lygi 3.294 tūkst. litų. Dukterinė įmonė išleido 3.294 tūkst. akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas. Visas akcijas įsigijo Bendrovė. Grynas dukterinės įmonės pelnas daugiausiai susideda iš pelno, gauto pardavus ilgalaikį turtą (ilgalaikio turto pardavimo pelnas yra lygus 3.369 tūkst. litų).

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

2005 m. vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 1.955 (2004 m. – 1.968).

AB „Lietuvos dujos“ veiklą reglamentuoja 2000 m. spalio 10 d. Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymas Nr. VIII-1973. Šio įstatymo 10 straipsnis reikalauja atlikti Bendrovės 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.

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 perdavimo, paskirstymo kainų viršutinės ribas ir viršutinės dujų kainų ribas reguliuojamiems vartotojams.

Bendrovės vadovybė patvirtino šią finansinę atskaitomybę 2006 m. kovo 8 d. Bendrovės akcininkai turi teisę arba patvirtinti finansinę atskaitomybę po Bendrovės vadovų patvirtinimo, arba nepatvirtinti finansinės atskaitomybės ir reikalauti ją pakeisti.

## **2 Apskaitos principai**

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės 2005 m. finansinę atskaitomybę, yra šie:

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

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal galiojusius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, išskyrus tai, kad perėjimo prie TFAS data, kaip pabrėžia TFAS 1 „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų pritaikymas pirmą kartą“, yra šių metų pradžia, 2005 m. sausio 1 d., o ne 2004 m. sausio 1 d., kaip to reikalauja TFAS 1. Dėl to 2004 m. sausio 1 d. akcininkų nuosavybė ir nusidėvėjimo sąnaudos 2004 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje nebuvo apskaitytos, kad atitiktų TFAS reikalavimus, kaip aprašyta šiuose apskaitos principuose.

Tarptautinių apskaitos standartų taryba išleido TFAS 1, kuris nurodo, kad įmonės pirmoji metinė finansinė atskaitomybė parengta pagal TFAS yra ta, kurioje įmonė pritaiko visus TFAS ir aiškiai bei be išlygų patvirtina, kad laikomasi visų TFAS reikalavimų. Remiantis TFAS 1, Bendrovė privalo rengti finansinę atskaitomybę taip, lyg finansinė atskaitomybė pagal TFAS būtų rengiama pirmąjį kartą, nes Bendrovės ankstesnių metų finansinėje atskaitomybėje nebuvo aiškiai ir be išlygų patvirtinta, kad laikomasi visų TFAS reikalavimų dėl TAS 29 „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“ nepritaikymo ir ilgalaikio materialiojo turto indeksaciją, kas neatitinka TAS 16 „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ reikalavimų (žr. 2.4. pastabą).

Pagal TFAS 1 Bendrovė turi pripažinti visą turtą ir įsipareigojimus pagal TFAS pripažinimo kriterijus, ir įvertinti šį turtą bei įsipareigojimus pagal kiekvieno TFAS reikalavimus, pagal tuos pačius kriterijus įvertindama ir praėjusio laikotarpio finansinės informacijos duomenis. Kaip jau minėta, Bendrovė TFAS pritaikymo datą pasirinko 2005 m. sausio 1 d., todėl šios finansinės atskaitomybės datai Bendrovė ne visiškai įgyvendino TFAS 1 reikalavimus, pagal kuriuos pritaikymo data turėjo būti 2004 m. sausio 1 d., ir palyginamoji finansinė informacija turėjo būti atitinkamai pakoreguota (Bendrovė pakoregavo tik 2005 m. sausio 1 d. balansą, kaip rašoma 3 pastaboje).

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

### **2.1. Finansinės atskaitomybės forma (tęsinys)**

Dar neįsigalioję TFAS ir TFAAK (IFRIC) išaiškinimai

Bendrovė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK (IFRIC) išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję, ir kuriuos Bendrovei gali tekti taikyti ateityje:

- TFAAK 4 „Nustatymas, ar sutartis apima nuomą“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.);
- TFAAK 5 „Dalyvavimas eksploatacijos nutraukimo, atnaujinimo ir aplinkos sutvarkymo fondų veikloje“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.);
- TFAAK 7 „Finansinės atskaitomybės tikslinimas pagal TAS 29 „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“ (įsigalioja nuo 2006 m. kovo 1 d.);
- TFAAK 9 „Įterptinių išvestinių finansinių priemonių pakartotinis įvertinimas“ (įsigalioja nuo 2006 m. birželio 1 d.);
- TFAS 1 „TFAS taikymas pirmą kartą“ pataisos bei TFAS 7 "Finansiniai instrumentai: atskleidimai" prielaidos (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- TAS 1 „Finansinės atskaitomybės pateikimas" pataisos - atskleidimai, susiję su nuosavu kapitalu (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- TAS 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas" ir TFAS 4 „Draudimo sutartys" - Finansinės garantijos pataisos (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- TFAS 7 „Finansinės priemonės: atskleidimas“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.)

Bendrovė mano, kad šių standartų ir išaiškinimų pritaikymas jiems įsigaliojus neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinei atskaitomybei.

### **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 lito 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 (4 metai). Naudingo tarnavimo laikas yra kasmet peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

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

Vadovaujantis TFAS 1, ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iki 2005 m. sausio 1 d., yra vertinamas tikrąja verte, kurią nustatė nepriklausomi turto vertintojai 2005 m. sausio 1 d. ir ši tikroji vertė yra pasirinkta kaip menama savikaina (3 pastaba) (išskyrus transporto priemones, kitą įrangą, prietaisus, įrankius ir įrenginius ir kitą materialųjį turtą, kurie įvertinti įsigijimo verte).

Iki 2005 m. sausio 1 d. ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra pateikiamas lyginamojoje finansinėje informacijoje, buvo apskaitytas taip:

- Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iki 1996 m. sausio 1 d., yra apskaitomas indeksuota įsigijimo verte atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą bei įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.
- Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas po 1996 m. sausio 1 d., apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

Indeksavimo įtaka Bendrovės finansinei atskaitomybei yra pateikta 6 pastaboje.

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

### **2.4. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

Ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto po 2004 m. gruodžio 31 d., pradinę vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą.

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

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

|   | <u><b>Metai</b></u> |
|---|---------------------|
| Pastatai  | 25 – 60             |
| Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai     | 30 – 55             |
| Skirstomieji dujotiekiai                        | 30 - 55             |
| Mašinos ir įrengimai                            | 5 – 18              |
| Kiti statiniai                                  | 18                  |
| Transporto priemonės                            | 6 - 9               |
| Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai | 4 – 9               |
| Kitas ilgalaikis materialusis turtas            | 6 – 9               |

Naudingo tarnavimo laikas yra kasmet 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. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskačiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

Bendrovė įvertina tikrąją 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.

2005 m. sausio 1d. įsigaliojusios 16 TAS pataisos dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitymo pagal komponentus reikšmingos įtakos Bendrovės apskaitai neturėjo, kadangi ir iki minėtų pataisų įsigaliojimo Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas buvo apskaitomas pakankamai detalai, kas apytiksliai atitinka apskaitymą pagal komponentus, kapitalizuotų remontų atveju pakeičiamas turto vienetas yra nurašomas, o naujas nudėvimas per naują naudingo tarnavimo laikotarpį.

### **2.5. Finansinis turtas**

Remiantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, investicijas, laikomas iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje) sandorio sudarymo sąnaudas.

#### Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

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

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

### **2.5. Finansinis turtas (tęsinys)**

#### Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

Finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu įmonė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai sumažėja tokių investicijų vertė, jos yra nurašomos arba yra amortizuojamos.

#### Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Toks turtas yra apskaitomas amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

#### Finansinis turtas, skirtas parduoti

Finansinis turtas, skirtas parduoti – tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė skirta parduoti ir, kuris nepriskiriamas nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėje atskaitomybėje apskaitomas tikrąja verte. Pelnas ar nuostoliai (išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius bei užsienio valiutos keitimo pelną arba nuostolius), susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje tol, kol įmonė neparduos šio finansinio turto ar nepripažins jo vertės sumažėjimo. Tada sukauptas pelnas arba nuostolis, anksčiau apskaitytas nuosavybėje, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

### **2.6. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti**

Ilgalaikio turto vienetas turi būti klasifikuojamas kaip skirtas parduoti, jei ekonominė nauda bus gauta turta parduodant, o ne jį naudojant. Nusidėvėjimas tokiam turtui yra neskaičiuojamas. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, balanse apskaitytas mažesniaja iš likutinės vertės ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas.

### **2.7. Atsargos**

Atsargos, kurias daugiausiai sudaro parduoti skirtos gamtinės dujos, likusios Bendrovėje metų pabaigoje, bei atsarginės dalys yra apskaitomos žemesniaja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Gamtinių dujų likučio savikaina nustatoma pagal svertinį vidurkį, o likusių atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

### **2.8. 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.

### **2.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus sudaro pinigai kasoje, kelyje 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 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **2.10. Finansinės skolos**

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

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

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

#### Lizingas (finansinė nuoma)

Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertė yra lygi nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos įmokų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos įmokos yra padalinamos 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.

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, kuriuo turtą numatoma naudoti.

### **2.12. Dotacijos (atidėtosios pajamos)**

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 pajamomis per turto, susijusio su šia dotacija, nusidėvėjimo laikotarpį ir pelno (nuostolių) ataskaitoje įtraukiama į kitos veiklos pajamų straipsnį.

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

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos (atidėtosios pajamos)“.

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

### **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. Nuo 2006 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įsigalioja LR laikinasis socialinio mokesčio įstatymas, kuris numato, kad greta įmonių mokamo pelno mokesčio 2006 m. sausio 1 d. prasidedančiais mokestiniais metais įmonės turės mokėti papildomą 4 proc. mokestį, apskaičiuotą remiantis pelno mokesčio principais, o nuo 2007 m. sausio 1 d. – 3 proc. Po 2007 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas išliks standartinis, t.y. 15%. 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 data.

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.

### **2.14. Pajamų pripažinimas**

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

Pajamos iš gamtinių dujų perdavimo, paskirstymo ir tiekimo nebuitinio vartojimo klientams pripažįstamos kas mėnesį, remiantis klientų pateiktais ir Bendrovės patikrintais matavimo prietaisų parodymais (kaupimo principas). Pajamos iš buitinio vartojimo klientų pripažįstamos kas mėnesį, remiantis gyventojų pateiktais matavimo prietaisų parodymais arba apskaitomos pagal vartotojams patiektų, bet dar nedeklaruotų dujų kiekį, kas apytiksliai atitinka kaupimo principą.

Vartotojų sumokėtos įmokos už prijungimą prie dujotiekių yra pripažįstamos pajamomis tuo laikotarpiu, kada yra gaunamos. Su prijungimu susijusios išlaidos, kurios apima ilgalaikio materialiojo turto statybos ir kitas išlaidas, yra kapitalizuojamos ir nudėvimos per kapitalizuoto turto numatomą naudingo tarnavimo laikotarpį.

Pasaulinė prijungimo įmokų apskaitos praktika komunalinių paslaugų įmonėse skiriasi: vienos įmonės pripažįsta šias įmokas pajamomis iš karto, kitos atideda šių įmokų sumas ir pripažįsta jas pajamomis pelno (nuostolių) ataskaitoje per daugelį metų. Pastaraisiais metais vis daugiau įmonių pripažįsta prijungimo mokesčius per tikėtiną dujų tiekimo vartotojui laikotarpį ar prijungimo metu kapitalizuoto turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Gali būti, kad Tarptautinių apskaitos standartų taryba ar Tarptautinis finansinės atskaitomybės aiškinimo komitetas ateityje nurodys konkrečiau kaip apskaityti prijungimo įmokas. Dėl viso to, kas pasakyta aukščiau, Bendrovei gali tekti ateityje atitinkamai pakeisti prijungimo įmokų apskaitos principą, koreguojant ir palyginamuosius skaičius.

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

### **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 finansinės atskaitomybės dieną yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

### **2.17. Segmentai**

#### Verslo segmentai

Bendrovė turi keturis pagrindinius verslo segmentus ir kitos veiklos verslo segmentą. Bendrovės pirminės informacijos pagal segmentus pateikimo pagrindas yra Bendrovės struktūrinių padalinių kaupiami duomenys pagal kiekvieną segmento veiklą.

#### Geografiniai segmentai

Visas Bendrovės turtas yra Lietuvos Respublikoje, kur taip pat uždirbamos ir visos pajamos.

Verslo segmentų finansiniai duomenys yra pateikiami 4 pastaboje.

### **2.18. Turto vertės sumažėjimas**

#### Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas finansinės atskaitomybės sudarymo datą.

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

#### Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai. Turto vertės sumažėjimo vertinimo tikslais visa Bendrovė yra laikoma vienu pinigų kuriančiu vienetu.

### **2.19. Išvestiniai finansiniai instrumentai**

Išvestiniai finansiniai instrumentai, tarp jų ir 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 kotiruojamomis rinkos kainomis. Išvestiniai instrumentai yra pripažįstami turtu, kai jų tikroji vertė yra teigiama, ir įsipareigojimu, kai jų tikroji vertė yra neigiama.

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

Rengdama finansinę atskaitomybę pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, Bendrovė daro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje atskaitomybėje, kai bus nustatytas.



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

### **2.21. Neapibrėžtumai**

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

### **2.22. 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.

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

Sudarant finansinę atskaitomybę, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras Tarptautinis apskaitos standartas reikalauja būtent tokio užskaitymo.

Kur būtina, pateikti palyginamieji skaičiai buvo pakeisti, kad atitiktų šių metų finansinę atskaitomybę.

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2005 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**3 TFAS reikalavimų pritaikymas pirmą kartą**

Kaip minima 2-oje pastaboje, ši finansinė atskaitomybė parengta pagal TFAS yra pirmoji finansinė atskaitomybė, kurioje Bendrovė pritaiko visus TFAS, išskyrus perėjimo datą, kuri yra šių finansinių metų pradžia, 2005 m. sausio 1 d., o ne 2004 m. sausio 1 d., kaip reikalauja TFAS 1 standartas. Vienintelis skirtumas tarp prieš tai taikytų apskaitos standartų ir standartų, taikomų nuo 2005 m. sausio 1 d., yra susijęs su ilgalaikio materialiojo turto apskaita, pereinant nuo indeksuotos vertės prie menamos savikainos, kaip aprašyta 2.4 pastaboje. Nuosavo kapitalo, pateikto ankstesnių metų finansinėje atskaitomybėje, suderinimas su nuosavu kapitalu, pateiktu šio ataskaitinio laikotarpio finansinėje atskaitomybėje, parengtoje pritaikius visus TFAS nuostatas, išskyrus minėtą anksčiau, pateiktas žemiau:

|  | <b>Nuosavas<br/>kapitalas</b> |
|--|-------------------------------|
| 2004 m. gruodžio 31 d. ankstesnėje finansinėje atskaitomybėje  | 603.181                       |
| TFAS 1 pritaikymo įtaka:   |                               |
| Ilgalaikio materialiojo turto menamos savikainos pasikeitimas  | 1.454.794                     |
| Atidėtasis pelno mokesčio (įsipareigojimas), susijęs su ilgalaikio materialiojo turto apskaitymu menama savikaina (20 pastaba) | <u>(222.180)</u>              |
| 2005 m. sausio 1 d. pagal TFAS   | <u>1.835.795</u>              |

**4 Informacija pagal segmentus**

Informacija pagal segmentus 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. yra pateikiama žemiau:

| 2005 m.   | Perdavimas | Paskirstymas | Tiekimas                       |                          | Kita   | Iš viso   |
|---|------------|--------------|--------------------------------|--------------------------|--------|-----------|
|   |            |              | reguliuojamiesiems vartotojams | laisviesiems vartotojams |        |           |
| <b>Pardavimai</b>                                 | 87.290     | 118.806      | 159.088                        | 226.184                  | 16.414 | 607.782   |
| <b>Veiklos pelnas</b>                             | (7.459)    | 7.900        | 12.474                         | 28.896                   | 13.869 | 55.680    |
| <b>Turtas</b>                                     | 1.484.210  | 692.206      | 32.842                         | 19.416                   | 15.383 | 2.244.057 |
| <b>Įsipareigojimai</b>                            | 265.379    | 65.652       | 41.048                         | 16.246                   | 6.734  | 395.059   |
| <b>Kita informacija pagal segmentus</b>           |            |              |                                |                          |        |           |
| Turto įsigijimai                                  | 141.810    | 44.955       | 46                             | 12                       | 449    | 187.272   |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija<br>Ilgalaikio turto | 58.217     | 30.796       | 786                            | 229                      | 423    | 90.451    |
| vertės sumažėjimai<br>(atstatymai)                |            | 5            | -                              | -                        | -      | 5         |
| Vidutinis darbuotojų skaičius                     | 363        | 1.357        | 186                            | 12                       | 37     | 1.955     |

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2005 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**4 Informacija apie segmentus (tęsinys)**

| 2004 m.  | Perdavimas | Paskirstymas | Tiekimas                       | Tiekimas                 | Kita   | Viso    |
|--|------------|--------------|--------------------------------|--------------------------|--------|---------|
|  |            |              | reguliuojamiesiems vartotojams | laisviesiems vartotojams |        |         |
| <b>Pardavimai</b>                                | 84.952     | 111.935      | 156.796                        | 130.006                  | 12.220 | 495.909 |
| <b>Veiklos pelnas</b>                            | 21.622     | 20.556       | 10.872                         | 15.519                   | 10.136 | 78.705  |
| <b>Turtas</b>                                    | 308.096    | 320.994      | 70.573                         | 35.649                   | 23.869 | 759.181 |
| <b>Įsipareigojimai</b>                           | 81.223     | 23.557       | 35.207                         | 12.313                   | 3.700  | 156.000 |
| <b>Kita informacija pagal segmentus</b>          |            |              |                                |                          |        |         |
| Turto įsigijimai                                 | 48.831     | 36.393       | 332                            | -                        | 305    | 85.861  |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija                    | 25.034     | 18.296       | 618                            | 118                      | 338    | 44.404  |
| Ilgalaikio turto vertės sumažėjimai (atstatymai) | 4.369      | 483          | (27)                           | 36                       | (1)    | 4.860   |
| Vidutinis darbuotojų skaičius                    | 368        | 1.366        | 187                            | 10                       | 37     | 1.968   |

**5 Ilgalaikis nematerialusis turtas**

Ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas per ataskaitinį laikotarpį:

|  | Plėtros darbai | Patentai, licencijos | Programinė įranga | Kitas nematerialusis turtas | Iš viso      |
|--|----------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|--------------|
| <b>Įsigijimo vertė:</b>                                    |                |                      |                   |                             |              |
| 2004 m. gruodžio 31 d. likutis                             | 21             | 1.080                | 4.325             | 2.455                       | 7.881        |
| Įsigijimai   | -              | 324                  | 526               | 408                         | 1.258        |
| Nurašymai  | -              | (29)                 | (134)             | (204)                       | (367)        |
| 2005 m. gruodžio 31 d. likutis                             | <b>21</b>      | <b>1.375</b>         | <b>4.717</b>      | <b>2.659</b>                | <b>8.772</b> |
| <b>Amortizacija:</b>                                       |                |                      |                   |                             |              |
| 2004 m. gruodžio 31 d. likutis                             | 11             | 744                  | 2.576             | 1.726                       | 5.057        |
| Amortizacija per metus                                     | 5              | 155                  | 619               | 294                         | 1.073        |
| Nurašymai  | -              | (29)                 | (134)             | (204)                       | (367)        |
| 2005 m. gruodžio 31 d. likutis                             | <b>16</b>      | <b>870</b>           | <b>3.061</b>      | <b>1.816</b>                | <b>5.763</b> |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>               | <b>5</b>       | <b>505</b>           | <b>1.656</b>      | <b>843</b>                  | <b>3.009</b> |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė (pertvarkyta)</b> | <b>10</b>      | <b>336</b>           | <b>1.749</b>      | <b>729</b>                  | <b>2.824</b> |

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2005 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**5 Ilgalaikis nematerialusis turtas (tęsinys)**

Ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas per ankstesnįjį ataskaitinį laikotarpį:

|   | <b>Plėtros darbai</b> | <b>Patentai,<br/>licencijos</b> | <b>Programinė<br/>įranga</b> | <b>Kitas<br/>nematerialus<br/>turtas</b> | <b>Iš viso</b> |
|---|-----------------------|---------------------------------|------------------------------|--|----------------|
| <b>Įsigijimo vertė:</b>   |                       |                                 |                              |  |                |
| 2003 m. gruodžio 31 d. likutis  | 863                   | 3.837                           | 2.860                        | -  | 7.560          |
| Įsigijimai  | -                     | 264                             | 1.239                        | 28                                       | 1.531          |
| Nurašymai   | (8)                   | (854)                           | (355)                        | -  | (1.217)        |
| Perklasifikavimai   | (46)                  | 41                              | 5                            | -  | -              |
| 2004 m. gruodžio 31 d. likutis  | <b>809</b>            | <b>3.288</b>                    | <b>3.749</b>                 | <b>28</b>                                | <b>7.874</b>   |
| <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  | <b>656</b>            | <b>2.219</b>                    | <b>2.182</b>                 | <b>-</b>                                 | <b>5.057</b>   |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė<br/>vertė (kaip pateikta 2004 metų<br/>finansinėje atskaitomybėje)</b> | <b>153</b>            | <b>1.069</b>                    | <b>1.567</b>                 | <b>28</b>                                | <b>2.817</b>   |
| <b>2003 m. gruodžio 31 d. likutinė<br/>vertė</b>  | <b>394</b>            | <b>1.250</b>                    | <b>636</b>                   | <b>-</b>                                 | <b>2.280</b>   |
| <b>Koregavimai pagal TFAS nuostatas:</b>  |                       |                                 |                              |  |                |
| Įsigijimo vertės persiklasifikavimas*   | (788)                 | (2.208)                         | 576                          | 2.427                                    | 7              |
| Nusidėvėjimo persiklasifikavimas*   | (645)                 | (1.475)                         | 394                          | 1.726                                    | -              |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė<br/>vertė (pertvarkyta)</b>  | <b>10</b>             | <b>336</b>                      | <b>1.749</b>                 | <b>729</b>                               | <b>2.824</b>   |

\*2005 m. sausio 1 d. Bendrovė patikslino ilgalaikio nematerialiojo turto grupių sudėtį ir dėl to buvo atlikti atitinkami įsigijimo vertės ir sukauptos amortizacijos perklasifikavimai.

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

Dalis Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2005 m. gruodžio 31 d. lygi 3.522 tūkst. litų, buvo visiškai amortizuota (3.307 tūkst. litų 2004 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje.

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2005 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikio materialiojo turto judėjimas per ataskaitinį laikotarpį:

|  | Žemė       | Pastatai      | Magistra-<br>liniai<br>dujotiekiai<br>ir jų<br>įrenginiai | Skirsto-<br>mieji<br>dujotiekiai<br>ir jų<br>įrenginiai | Kiti<br>statiniai | Mašinos ir<br>įrengimai | Trans-<br>porto<br>prie-<br>monės | Kita<br>įranga,<br>priedaisai,<br>įrankiai ir<br>įrenginiai | Nebaigta<br>statyba | Kitas<br>materia-<br>lusis turtas | Iš viso          |
|--|------------|---------------|---|---|-------------------|-------------------------|-----------------------------------|---|---------------------|-----------------------------------|------------------|
| <b>Įsigijimo vertė:</b>                            |            |               |   |   |                   |                         |                                   |   |                     |                                   |                  |
| 2005 m. sausio 1 d.<br>likutis                     | 23         | 79.089        | 1.249.790   | 581.461   | 7.679             | 66.101                  | 24.549                            | 71.145  | 48.520              | 6.957                             | 2.135.314        |
| Įsigijimai   | 80         | 72            | 7   | 2.032   | 29                | 597                     | 2.735                             | 3.240   | 176.194             | 1.028                             | 186.014          |
| Perleistas ir nurašytas<br>turtas                  | -          | (2.297)       | -   | (86)  | (363)             | (107)                   | (875)                             | (1.809)   | (1.501)             | (882)                             | (7.920)          |
| Perklasifikavimai                                  | -          | 4.697         | 133.048   | 31.178  | 1.949             | 19.910                  | -                                 | 7.058   | (197.812)           | (28)                              | -                |
| <b>2005 m. gruodžio<br/>31 d. likutis</b>          | <b>103</b> | <b>81.561</b> | <b>1.382.845</b>  | <b>614.585</b>  | <b>9.294</b>      | <b>86.501</b>           | <b>26.409</b>                     | <b>79.634</b>   | <b>25.401</b>       | <b>7.075</b>                      | <b>2.313.408</b> |
| <b>Sukauptas<br/>nusidėvėjimas:</b>                |            |               |   |   |                   |                         |                                   |   |                     |                                   |                  |
| 2005 m. sausio 1 d.<br>likutis                     | -          | -             | -   | -   | -                 | -                       | 16.748                            | 41.628  | -                   | 4.187                             | 62.563           |
| Nusidėvėjimas per<br>metus                         | -          | 2.710         | 43.213  | 21.759  | 674               | 11.017                  | 1.908                             | 7.520   | -                   | 577                               | 89.378           |
| Perleistas ir nurašytas<br>turtas                  | -          | (43)          | -   | (8)   | (29)              | (84)                    | (840)                             | (1.762)   | -                   | (817)                             | (3.583)          |
| Perklasifikavimai                                  | -          | 1             | -   | -   | -                 | (1)                     | -                                 | -   | -                   | -                                 | -                |
| <b>2005 m. gruodžio<br/>31 d. likutis</b>          | <b>-</b>   | <b>2.668</b>  | <b>43.213</b>   | <b>21.751</b>   | <b>645</b>        | <b>10.932</b>           | <b>17.816</b>                     | <b>47.386</b>   | <b>-</b>            | <b>3.947</b>                      | <b>148 358</b>   |
| <b>Vertės sumažėjimas:</b>                         |            |               |   |   |                   |                         |                                   |   |                     |                                   |                  |
| 2005 m. sausio 1 d.<br>likutis                     | -          | -             | -   | -   | -                 | -                       | -                                 | -   | -                   | 2                                 | 2                |
| Vertės sumažėjimas,<br>priskaičiuotas per<br>metus | -          | -             | -   | -   | -                 | -                       | -                                 | -   | 5                   | -                                 | 5                |
| Perleistas ir nurašytas<br>turtas                  | -          | -             | -   | -   | -                 | -                       | -                                 | -   | -                   | (2)                               | (2)              |
| <b>2005 m. gruodžio<br/>31 d. likutis</b>          | <b>-</b>   | <b>-</b>      | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>                | <b>-</b>                          | <b>-</b>  | <b>5</b>            | <b>-</b>                          | <b>5</b>         |
| <b>2005 m. gruodžio<br/>31 d. likutinė vertė</b>   | <b>103</b> | <b>78.893</b> | <b>1.339.632</b>  | <b>592.834</b>  | <b>8.649</b>      | <b>75.569</b>           | <b>8.593</b>                      | <b>32.248</b>   | <b>25.396</b>       | <b>3.128</b>                      | <b>2.165.045</b> |
| <b>2005 m. sausio 1 d.<br/>likutinė vertė</b>      | <b>23</b>  | <b>79.089</b> | <b>1.249.790</b>  | <b>581.461</b>  | <b>7.679</b>      | <b>66.101</b>           | <b>7.801</b>                      | <b>29.517</b>   | <b>48.520</b>       | <b>2.770</b>                      | <b>2.072.751</b> |

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2005 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)-**

Ilgalaikio materialiojo turto judėjimas per ankstesnįjį ataskaitinį laikotarpį:

|   | Žemė      | Pastatai      | Magistra-<br>liniai<br>dujotiekiai<br>ir jų<br>įrenginiai | Skirsto-<br>mieji<br>dujotiekiai<br>ir jų<br>įrenginiai | Kiti<br>statiniai | Mašinos<br>ir<br>įrengimai | Trans-<br>porto<br>prie-<br>monės | Kita<br>įranga,<br>prie-<br>taisai ir<br>įrenginiai | Nebaig-<br>ta<br>statyba | Kitas<br>materialu-<br>sis turtas | Iš viso          |
|---|-----------|---------------|---|---|-------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|-----------------------------------|------------------|
| <b>Įsigijimo arba indeksuota vertė:</b>   |           |               |   |   |                   |                            |                                   |   |                          |                                   |                  |
| 2003 m. gruodžio 31 d. likutis  | -         | 65.536        | 325.949   | 369.843   | 19.349            | 119.541                    | 23.021                            | 50.782  | 19.510                   | 2.604                             | 996.135          |
| Įsigijimai  | 23        | 2.848         | -   | 1.584   | 15                | 270                        | 2.462                             | 3.031   | 73.994                   | 103                               | 84.330           |
| Perleistas ir nurašytas turtas  | -         | (117)         | -   | (84)  | (251)             | (3.092)                    | (1.443)                           | (2.126)   | -                        | (269)                             | (7.382)          |
| Perklasifikavimai   | -         | 1.944         | 1.524   | 21.462  | 250               | 9.209                      | 303                               | 2.875   | 37.638                   | 71                                | -                |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. likutis</b>   | <b>23</b> | <b>70.211</b> | <b>327.473</b>  | <b>392.805</b>  | <b>19.363</b>     | <b>125.928</b>             | <b>24.343</b>                     | <b>54.562</b>                                       | <b>55.866</b>            | <b>2.509</b>                      | <b>1.073.083</b> |
| <b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>   |           |               |   |   |                   |                            |                                   |   |                          |                                   |                  |
| 2003 m. gruodžio 31 d. likutis  | -         | 18.933        | 150.410   | 125.090   | 12.513            | 49.897                     | 16.295                            | 25.899  | -                        | 1.765                             | 400.802          |
| Nusidėvėjimas per metus   | -         | 1.139         | 12.975  | 11.670  | 578               | 9.850                      | 1.752                             | 5.265   | -                        | 181                               | 43.410           |
| Perleistas ir nurašytas turtas  | -         | (39)          | -   | (57)  | (180)             | (2.047)                    | (1.397)                           | (1.859)   | -                        | (267)                             | (5.846)          |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. likutis</b>   | <b>-</b>  | <b>20.033</b> | <b>163.385</b>  | <b>136.703</b>  | <b>12.911</b>     | <b>57.700</b>              | <b>16.650</b>                     | <b>29.305</b>                                       | <b>-</b>                 | <b>1.679</b>                      | <b>438.366</b>   |
| <b>Vertės sumažėjimas:</b>  |           |               |   |   |                   |                            |                                   |   |                          |                                   |                  |
| 2003 m. gruodžio 31 d. likutis  | -         | 6.010         | -   | -   | 54                | 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  | -         | (6)           | -   | -   | (54)              | (926)                      | (34)                              | (183)   | -                        | (1)                               | (1.204)          |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. likutis</b>   | <b>-</b>  | <b>5.877</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>808</b>        | <b>3.160</b>               | <b>-</b>                          | <b>2</b>  | <b>6.906</b>             | <b>-</b>                          | <b>16.753</b>    |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė (kaip pateikta 2004 m. finansinėje atskaitomybėje)</b> | <b>23</b> | <b>44.301</b> | <b>164.088</b>  | <b>256.102</b>  | <b>5.644</b>      | <b>65.068</b>              | <b>7.693</b>                      | <b>25.255</b>                                       | <b>48.960</b>            | <b>830</b>                        | <b>617.964</b>   |
| <b>2003 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>  | <b>-</b>  | <b>40.594</b> | <b>175.539</b>  | <b>244.753</b>  | <b>6.781</b>      | <b>69.446</b>              | <b>6.692</b>                      | <b>24.700</b>                                       | <b>12.606</b>            | <b>838</b>                        | <b>581.949</b>   |
| Įsigijimo vertės persiklasifikavimas*   | -         | 6.134         | (198)   | (16.854)  | 4.966             | (15.293)                   | 204                               | 16.584  | -                        | 4.450                             | (7)              |
| Sukaupto nusidėvėjimo persiklasifikavimas*  | -         | 3.403         | (35)  | (6.789)   | 2.278             | (13.785)                   | 96                                | 12.324  | -                        | 2.508                             | -                |
| Vertės sumažėjimo persiklasifikavimas*  | -         | (164)         | -   | -   | 164               | -                          | -                                 | (2)   | -                        | 2                                 | -                |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė (pertvarkyta)</b>                                      | <b>23</b> | <b>47.196</b> | <b>163.925</b>  | <b>246.037</b>  | <b>8.168</b>      | <b>63.560</b>              | <b>7.801</b>                      | <b>29.517</b>                                       | <b>48.960</b>            | <b>2.770</b>                      | <b>617.957</b>   |
| <b>Koregavimas pagal TFAS nuostatas</b>   |           |               |   |   |                   |                            |                                   |   |                          |                                   |                  |
| Perkainojimas   | -         | 31.893        | 1.085.865   | 335.424   | (489)             | 2.541                      | -                                 | -   | (440)                    | -                                 | 1.454.794        |
| <b>2005 m. sausio 1 d. likutinė vertė</b>   | <b>23</b> | <b>79.089</b> | <b>1.249.790</b>  | <b>581.461</b>  | <b>7.679</b>      | <b>66.101</b>              | <b>7.801</b>                      | <b>29.517</b>                                       | <b>48.520</b>            | <b>2.770</b>                      | <b>2.072.751</b> |

**6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

\*2005 m. sausio 1 d Bendrovė patikslino ilgalaikio materialiojo turto grupių sudėtį ir dėl to buvo atlikti atitinkami įsigijimo vertės, sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo perklasifikavimai. Palyginamieji skaičiai balanse buvo atitinkamai pakoreguoti.

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2005 m. sudaro 89.378 tūkst. litų (43.410 tūkst. litų 2004 m.). 89.299 tūkst. litų suma yra įtraukta į veiklos sąnaudas, likusi suma yra įtraukta į kitos veiklos sąnaudas Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje (2004 m. visa materialiojo turto nusidėvėjimo suma buvo įtraukta į veiklos sąnaudas).

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2005 m. gruodžio 31 d. lygi 38.501 tūkst. litų, buvo visiškai nusidėvėjusi (44.587 tūkst. litų 2004 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto lizingo (finansinės nuomos) būdu.

Kaip minima 2-oje pastaboje, lyginamojoje finansinėje informacijoje atspindėtas ilgalaikis materialusis turtas neatitinka TFAS reikalavimų dėl iki 2004 m. gruodžio 31 d.. įsigyto ilgalaikio materialiojo turto apskaitos.

Remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, iki 1996 m. sausio 1 d., hiperinfliacijos laikotarpiu, 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 (prieš perkainojimą).

2005 m. sausio 1 d. nepriklausomi UAB Korporacijos „Matininkai“ (licencijos nr. 000001) turto vertintojai įvertino Bendrovės ilgalaikį materialųjį turtą (įskaitant ir nebaigtą statybą) tikrąja verte, kuri Bendrovės buvo pripažinta ir finansinėje atskaitomybėje parodyta kaip savikaina.

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2005 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

Didžiausi nebaigtos statybos objektai 2005 m. gruodžio 31 d.:

| <b>Objektas</b>  | <b>Likutinė vertė</b> | <b>Numatoma užbaigimui reikalinga lėšų suma</b> |
|--|-----------------------|---|
| Magistralinio dujotiekio Panevėžys – Klaipėda našumo didinimas | 7.806                 | 35.194  |
| DSS rekonstrukcija (6 vnt.)                                    | 2.690                 | 12.070  |
| Kiti   | 14.900                | 23.960  |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>                   | <b>25.396</b>         | <b>71.224</b>                                   |

**7 Atsargos**

|  | <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>2004 m. gruodžio 31 d.</b> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Žaliavos, komplektavimo gaminiai ir kitos atsargos | 3.883                         | 3.714                         |
| Gamtinės dujos                                     | 7.121                         | 1.942                         |
| Atsargos bendraja verte                            | 11.004                        | 5.656                         |
| Minus: atsargų vertės sumažėjimas                  | (694)                         | (558)                         |
|  | <b>10.310</b>                 | <b>5.098</b>                  |

Dalis gamtinių dujų atsargų, kurių vertė 2005 m. gruodžio 31 d. buvo 3.667 tūkst. litų (nulis 2004 m. gruodžio 31 d.), buvo sandėliuojamos Inčiukalnio požeminėje dujų saugykloje Latvijoje.

Bendrovės pasenusių ir nejudėjusių atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė 694 tūkst. litų (558 tūkst. litų 2004 m. gruodžio 31 d.). Vertės sumažėjimo atsargoms pasikeitimas 2005 m. ir 2004 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

**8 Gautinos sumos**

|   | <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>2004 m. gruodžio 31 d.</b> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Iš pramonės ir komercinių įmonių už gamtines dujas gautinos sumos | 44.627                        | 40.832                        |
| Iš gyventojų už gamtines dujas gautinos sumos                     | 9.437                         | 7.946                         |
| Kitos iš pirkėjų gautinos sumos                                   | 580                           | 867                           |
|   | 54.644                        | 49.645                        |
| Kitos gautinos sumos  | 725                           | 1.491                         |
|   | 55.369                        | 51.136                        |
| Minus: gautinų sumų vertės sumažėjimas                            | (7.104)                       | (8.013)                       |
|   | <b>48.265</b>                 | <b>43.123</b>                 |

Vertės sumažėjimo gautinoms sumoms pasikeitimas 2005 m. ir 2004 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.



**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2005 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**9 Kitas trumpalaikis turtas**

|   | <u>2005 m.<br/>gruodžio 31 d.</u> | <u>2004 m.<br/>gruodžio 31 d.</u> |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| AB SEB Vilniaus Bankas obligacijos                            | -                                 | 24.000                            |
| AB Nord/LB Lietuva pinigų rinkos fondo investiciniai vienetai | -                                 | 20.000                            |
|   | <u>-</u>                          | <u>44.000</u>                     |

2004 m. gruodžio 31 d. šio finansinio turto vidutinė svertinė metinė palūkanų norma buvo 2,16 proc.

**10 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

|  | <u>2005 m.<br/>gruodžio 31 d.</u> | <u>2004 m.<br/>gruodžio 31 d.</u> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Pinigai banke, kelyje ir kasoje                  | 4.320                             | 5.295                             |
| Išaldytos lėšos                                  | 6.807                             | 6.807                             |
| Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių | <u>1.732</u>                      | <u>33.056</u>                     |
|  | 12.859                            | 45.158                            |
| Minus: vertės sumažėjimas                        | <u>(6.807)</u>                    | <u>(6.807)</u>                    |
|  | <u>6.052</u>                      | <u>38.351</u>                     |

Išaldytas lėšas daugiausiai sudaro grynieji pinigai, kuriuos Bendrovė laikė AB „Litimpeks bankas“. Pastarasis bankrutavo 1999 m. ir dabar yra administruojamas UAB „Valeksa“. Šiai sumai yra suformuotas 100 proc. vertės sumažėjimas. Taip pat žr. 28 pastabą.

Visus indėlius, kurių terminas neviršija trijų mėnesių, 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė vienos nakties indėliai. Šių indėlių metinė palūkanų norma 2005 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 1,78 proc. (2004 m. gruodžio 31 d. – 1,44 – 1,99 proc.)

**11 Įstatinis kapitalas**

Bendrovės įstatinis kapitalas per 2005 m. nesikeitė ir 2005 m. gruodžio 31 d. buvo lygus 469.068 tūkst. litų.

2004 m. spalio 25 d. Bendrovė įregistravo 128.190.419 litų įstatinio kapitalo padidinimą. Buvo išleista nauja paprastųjų vardinių akcijų emisija, kuri buvo išplatinta tarp esamų Bendrovės akcininkų. Bendrovės įstatinis kapitalas 2004 m. gruodžio 31 d. buvo lygus 469.068 tūkst. litų.

**12 Rezervai**

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Mažiausiai 2.310 tūkst. litų grynojo 2005 m. pelno turi būti skirta pervesti į privalomąjį rezervą. Ši suma gali keistis, priklausomai nuo galutinio Bendrovės akcininkų sprendimo, kuris bus priimtas po šios finansinės atskaitomybės parengimo.

Kiti rezervai

Kitus rezervus sudaro Bendrovės veiklos plėtros rezervas ir rezervas kolektyvinėje sutartyje numatytoms socialinėms garantijoms užtikrinti, paramai ir kitiems tikslams. Šie rezervai gali būti naudojami tik visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams.

Pelno paskirstymas

Šios finansinės atskaitomybės išleidimo dieną Bendrovė dar nebuvo parengusi 2005 m. pelno paskirstymo projekto.

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2005 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**13 Dotacijos**

|                               | <u>2005 m.<br/>gruodžio 31 d.</u> | <u>2004 m.<br/>gruodžio 31 d.</u> |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Likutis laikotarpio pradžioje | 29.051                            | 671                               |
| Gauta per metus               | 32.521                            | 28.522                            |
| Amortizacija per metus        | (769)                             | (142)                             |
| Likutis laikotarpio pabaigoje | <u>60.803</u>                     | <u>29.051</u>                     |

Per 2005 m. Bendrovė gavo 32.521 tūkst. litų dotaciją, iš kurios 31.511 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-asis 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 finansuotas ir dotacijų lėšomis. 2004 - 2005 m. 41.209 tūkst. litų dotaciją suteikė Europos rekonstrukcijos ir plėtros banko (ERPB) administruojamas Tarptautinis Ignalinos eksploatavimo nutraukimo rėmimo fondas, 18.396 tūkst. litų dotaciją suteikė VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas, administruojamas Lietuvos Respublikos Ūkio ministerijos. Gamtinių dujų vamzdyno iš Pabradės į Visaginą statyba buvo baigta 2005 m. rugpjūčio mėn. Įgyvendinant minėto projekto statybą dėl efektyvaus pirkimų organizavimo ir projekto valdymo buvo sutaupyta 1.604 tūkst. litų, skirtų VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo, bei 3.505 tūkst. litų, skirtų Tarptautinio Ignalinos eksploatavimo nutraukimo rėmimo fondo.

Dotacijos taip pat apima nemokamai gautą ilgalaikį materialųjį turtą. Šios pajamos pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitomos dalimis pagal tiesinį metodą per susijusio turto naudingo tarnavimo laiką.

**14 Finansinės skolos**

|  | <u>2005 m.<br/>gruodžio 31 d.</u> | <u>2004 m.<br/>gruodžio 31 d.</u> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Ilgalaikė finansinė skola</b>       |                                   |                                   |
| Lietuvos kredito institucijų paskolos  | 22.046                            | 27.679                            |
| Užsienio kredito institucijų paskolos  | 721                               | 26.269                            |
|  | <u>22.767</u>                     | <u>53.948</u>                     |
| <b>Trumpalaikė finansinė skola</b>     |                                   |                                   |
| Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis | 6.859                             | 10.845                            |
| Panaudotas sąskaitos perviršis         | 15.000                            | -                                 |
|  | <u>21.859</u>                     | <u>10.845</u>                     |
|  | <u>44.626</u>                     | <u>64.793</u>                     |

| <b>Finansinės skolos</b>              | <u>Per vienerius<br/>finansinius<br/>metus</u> | <u>Po vienerių metų, bet<br/>ne vėliau kaip per<br/>penkerius metus</u> | <u>Po penkerių<br/>metų</u> |
|---------------------------------------|--|---|-----------------------------|
| Lietuvos kredito institucijų paskolos | 21.138   | 14.150  | 7.896                       |
| Užsienio kredito institucijų paskolos | 721  | 721   | -                           |
|                                       | <u>21.859</u>                                  | <u>14.871</u>   | <u>7.896</u>                |

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2005 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**14 Finansinės skolos (tęsinys)**

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

|         | 2005 m. gruodžio 31 d. |                                     |                                    | 2004 m. gruodžio 31 d. |                                     |                                    |
|---------|------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
|         | Beprocentės paskolos   | Paskolos su fiksuota palūkanų norma | Paskolos su kintama palūkanų norma | Beprocentės paskolos   | Paskolos su fiksuota palūkanų norma | Paskolos su kintama palūkanų norma |
| 2005 m. | -                      | -                                   | -                                  | 2.614                  | 5.049                               | 3.182                              |
| 2006 m. | 2.707                  | 2.632                               | 1.520                              | 2.614                  | 5.049                               | 1.520                              |
| 2007 m. | 1.628                  | 2.632                               | 1.520                              | 1.535                  | 5.049                               | 1.520                              |
| 2008 m. | -                      | 2.632                               | 1.195                              | -                      | 5.049                               | 1.195                              |
| 2009 m. | -                      | 2.632                               | -                                  | -                      | 5.049                               | -                                  |
| 2010 m. | -                      | 2.632                               | -                                  | -                      | 5.049                               | -                                  |
| 2011 m. | -                      | 2.632                               | -                                  | -                      | 5.049                               | -                                  |
| 2012 m. | -                      | 2.632                               | -                                  | -                      | 5.049                               | -                                  |
| 2013 m. | -                      | 2.632                               | -                                  | -                      | 5.049                               | -                                  |
| 2014 m. | -                      | -                                   | -                                  | -                      | 2.483                               | -                                  |
| 2015 m. | -                      | -                                   | -                                  | -                      | 2.689                               | -                                  |
|         | 4.335                  | 21.056                              | 4.235                              | 6.763                  | 50.613                              | 7.417                              |

2005 m. gruodžio 31 d. finansinių skolų metinių palūkanų normų svartinis vidurkis lygus 4,00 proc. (5,16 proc. 2004 m. gruodžio 31 d.). 2005 m. ir 2004 m. kintamų palūkanų normų perskaičiavimo periodai buvo nuo 3 iki 6 mėnesių.

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

| <b>Paskolos valiuta:</b> | <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>2004 m. gruodžio 31 d.</b> |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Eurai                    | 20.043                        | 25.834                        |
| Kuveito dinarai          | -                             | 27.494                        |
| JAV doleriai             | 5.347                         | 5.710                         |
| Litai                    | 19.236                        | 5.755                         |
|                          | <u>44.626</u>                 | <u>64.793</u>                 |

**15 Skolos tiekėjams**

|                         | <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b> | <b>2004 m. gruodžio 31 d.</b> |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Gamtinių dujų tiekėjams | 42.912                        | 38.746                        |
| Kitos                   | 1.507                         | 5.118                         |
|                         | <u>44.419</u>                 | <u>43.864</u>                 |

**16 Pardavimo savikaina**

2005 m. ir 2004 m. pardavimų savikainą didžiaja dalimi (99,9 proc.) sudaro gamtinių dujų įsigijimo kaštai.

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2005 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**17 Veiklos sąnaudos**

|  | <u>2005 m.</u> | <u>2004 m.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Darbo užmokestis ir socialinis draudimas | 62.720         | 56.545         |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija            | 90.372         | 44.404         |
| Remonto sąnaudos                         | 15.733         | 13.174         |
| Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį        | 12.760         | 13.307         |
| Turto vertės sumažėjimai                 | (774)          | 4.860          |
| Kitos                                    | 31.029         | 33.524         |
|  | <u>211.840</u> | <u>165.814</u> |

**18 Kita veikla**

Kitos veiklos pajamos 2005 m. didžiają dalimi sudaro pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, o 2004 m. - riboto darbingumo asmenims taikytos pridėtinės vertės mokesčio lengvatos už ankstesnius laikotarpius.

**19 Finansinė ir investicinė veikla**

|  | <u>2005 m.</u> | <u>2004 m.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo – grynasis rezultatas                  | -              | 3.497          |
| Gauti delspinigiai ir baudos   | 274            | 1.222          |
| Palūkanų pajamos   | 894            | 823            |
| Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos                             | 7              | 55             |
| Finansinės ir investicinės veiklos pajamų iš viso                            | <u>1.175</u>   | <u>5.597</u>   |
| Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo – grynasis rezultatas               | (6.693)        | -              |
| Investicijos vertės sumažėjimo atstatymas                                    | 1.055          | -              |
| Palūkanų sąnaudos  | (2.618)        | (6.497)        |
| Sumokėti delspinigiai ir baudos  | -              | (14)           |
| Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos                            | -              | (1)            |
| Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų iš viso                           | <u>(8.256)</u> | <u>(6.512)</u> |
| Finansinės ir investicinės veiklos pelnas (nuostoliai) – grynasis rezultatas | <u>(7.081)</u> | <u>(915)</u>   |

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2005 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**20 Pelno mokestis**

|   | <u>2005 m.</u>   | <u>2004 m.</u> |
|---|------------------|----------------|
| <b>Pelno mokestis:</b>  |                  |                |
| Pelnas prieš apmokestinimą pagal TFAS   | 51.717           | 80.055         |
| Laikinių skirtumų pokytis*  | 42.559           | 5.444          |
| Nuolatiniai skirtumai*  | <u>11.462</u>    | <u>3.026</u>   |
| Apmokestinamasis pelnas   | <u>105.738</u>   | <u>88.525</u>  |
| <br>  |                  |                |
| Einamųjų metų pelno mokestis  | 15.861           | 13.279         |
| Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas   | (1.791)          | (899)          |
| Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas   | 213.624          | -              |
| Atidėtais pelno mokestis, susijęs su ilgalaikio materialiojo turto perkainojimu, apskaitytu nuosavybėje (3 pastaba) | <u>(222.180)</u> | <u>-</u>       |
| Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje  | <u>5.514</u>     | <u>12.380</u>  |
| <br>  |                  |                |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas:</b>   |                  |                |
| Nebaigtos statybos, ilgalaikio materialiojo turto, gautinų sumų ir atsargų vertės sumažėjimas                       | 5.147            | 5.788          |
| Nuostolis iš finansinės veiklos   | -                | 1.791          |
| Kita  | <u>809</u>       | <u>390</u>     |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą</b>   | <u>5.956</u>     | <u>7.969</u>   |
| Minus: realizacinės vertės sumažėjimas  | <u>(5.956)</u>   | <u>(7.969)</u> |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte</b>  | <u>-</u>         | <u>-</u>       |
| <br>  |                  |                |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas:</b>  |                  |                |
| Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas   | 213.624          | -              |
| <b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas grynąja verte</b>   | <u>213.624</u>   | <u>-</u>       |

\*Į šias sumas įeina 11.938 tūkst. litų skirtumas, atsiradęs dėl nuostolio, susijusio su išankstiniais sandoriais, kurį Bendrovė patyrė ankstesniais metais ir kuris nemažino apmokestinamojo pelno, tačiau 2005 m. Valstybinė mokesčių inspekcija Bendrovei leido atitinkama mokesčio suma (1.791 tūkst. litų) sumažinti mokėtiną pelno mokestį.

Realizacinės vertės sumažėjimas buvo apskaitytas atidėtojo mokesčio turtui, kuris, vadovybės nuomone, nebus realizuotas artimiausiu metu. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas Bendrovės balanse apskaitomi grynąja verte, nes yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija.

Skaičiuodama atidėtąjį pelno mokesčio turtą ir įsipareigojimus 2005 m. Bendrovė naudojo 19 proc. ir 18 proc. pelno mokesčio tarifą tiems komponentams, kurie bus atitinkamai realizuoti 2006 m. ir 2007 m., ir 15 proc. pelno mokesčio tarifą tiems komponentams, kurie bus realizuoti 2008 m. ir vėliau.

**AB „LIETUVOS DUJOS“**  
**2005 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**20 Pelno mokestis (tęsinys)**

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

|   | <u>2005 m.</u>        | <u>2004 m.</u>         |
|---|-----------------------|------------------------|
| Pelnas prieš apmokestinimą  | 51.717                | 80.055                 |
| Pelno mokesčio (sąnaudos), taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą   | (7.758)               | (12.008)               |
| Nuolatiniai skirtumai   | (1.719)               | (454)                  |
| Atidėtojo pelno mokesčio turto realizacinės vertės sumažėjimo pokytis   | 2.013                 | (817)                  |
| Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka   | 159                   | -                      |
| Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimo įtaka atidėtojo pelno mokesčio turto realizacinės vertės sumažėjimo pokyčiui | 1.791                 | 899                    |
| <b>Pelno mokesčio (sąnaudos)</b>  | <b><u>(5.514)</u></b> | <b><u>(12.380)</u></b> |

**21 Pelnas, tenkantis vienai akcijai**

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

|  | <u>2005 m.</u> | <u>2004 m.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Akcininkams priskiriamas grynasis pelnas (tūkst. litų) | 46.203         | 67.675         |
| Akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.)*          | 469.068        | 362.243        |
| Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)               | <u>0,10</u>    | <u>0,19</u>    |

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

2005 m. nebuvo jokių akcinio kapitalo pokyčių, todėl akcijų skaičius metų pabaigoje ir vidutinis svertinis akcijų skaičiaus vidurkis sutampa.

**22 Dividendai**

|   | <u>2005 m.</u> | <u>2004 m.</u> |
|---|----------------|----------------|
| Patvirtinti dividendai (tūkst. litų)*                 | 33.000         | 22.000         |
| Akcijų skaičius dividendų patvirtinimo dieną (tūkst.) | 469.068        | 340.878        |
| Dividendai, tenkantys vienai akcijai (litas)          | <u>0,07</u>    | <u>0,06</u>    |

\* Tais metais, kai dividendai yra patvirtinti.

### **23 Pinigai iš veiklos**

Skaičiuojant investicinės veiklos pinigų srautus buvo įvertintas mokėtinų sumų už ilgalaikį turtą pokytis: 2004 m. (2.421) tūkst. litų, 2005 m. 3.657 tūkst. litų.

Skaičiuojant veiklos pinigų srautus, 2005 m. buvo eliminuotas dukterinės įmonės akcijų įsigijimas mokant turtiniu įnašu, kurio vertė yra 3.294 tūkst. litų.

2005 m. sausio 1 d. atliktas ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas taip pat neturėjo įtakos pinigų srautams (6 pastaba).

### **24 Ilgalaikio turto įsigijimo įsipareigojimai**

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 - 2005 metus Bendrovė išpirko vamzdynų už 3.795 tūkst. litų. 2006 m. Bendrovė planuoja išpirkti vamzdynų už 1.000 tūkst. litų.

2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo sudariusi sutarčių ilgalaikio turto įsigijimui, kurios nėra pripažintos šioje finansinėje atskaitomybėje 22.842 tūkst. litų sumai.

### **25 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 prievoles. 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 finansinės skolos sudaro skola su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su VILIBOR, ir sukuria palūkanų normos riziką. Tačiau finansinė skola su kintama palūkanų norma sudaro 4.235 tūkst. litų ir nėra reikšminga.

#### Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio overdraftų pagalba, siekiant laiku įvykdyti savo įsipareigojimus.

## **25 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 vykdomos gamtinių dujų importo ir tranzito veiklos. Bendrovė 2005 m. nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką. 2005 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis, išreikšti litais, buvo tokie:

|              | <u>Turtas</u> | <u>Įsipareigojimai</u> |
|--------------|---------------|------------------------|
| Litai        | 54.733        | 39.514                 |
| Eurai        | 11            | 20.043                 |
| JAV doleriai | -             | 48.259                 |
| Iš viso      | <u>54.744</u> | <u>107.816</u>         |

### Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindiniai Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, investicija 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:

- a) Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, investicijos į dukterinę įmonę, trumpalaikių prekybos skolų ir trumpalaikių paskolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- b) 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 ir pastovios palūkanos, apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

## **26 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai**

### Teisiniai ginčai su AB "Kauno energija"

Bendrovė, kaip ieškovas, buvo pareiškusi 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 - 20.165 tūkst. litų. 2004 m. spalio 4 d. Kauno apygardos teismas priėmė sprendimą ieškinį atmesti. 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. 2005 m. spalio 19 d. Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus išplėstinė teisėjų kolegija priėmė nutartį panaikinti Lietuvos Apeliacinio teismo 2005 m. sausio 25 d. sprendimą ir palikti galioti Kauno apygardos teismo 2004 m. spalio 4 d. sprendimą bei priteisė iš AB "Lietuvos dujos" atsakovo AB "Kauno energija" naudai bylinėjimosi išlaidas: 40 tūkst. litų už teismo ekonominių ekspertizė atlikimą ir 30 tūkst. litų žyminio mokesčio. Auksčiau minėto ieškinio suma nebuvo apskaityta Bendrovės 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. balansuose.



**26 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)**

Teisiniai ginčai su Valstybine kainų ir energetikos kontrolės komisija

Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai (toliau "Komisija") 2005 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. 03-30 vienašališkai nustatius Bendrovės gamtinių dujų perdavimo, paskirstymo kainas ir kainas reguliuojamiesiems vartotojams, galiojančias nuo 2005 m. liepos 1 d., šis Komisijos sprendimas neigiamai įtakoja AB „Lietuvos dujos“ reguliuojamosios veiklos finansinius rezultatus. Dėl minėtų priežasčių šiuo metu vyksta 3 administraciniai teismo procesai, kuriuose Bendrovė kreipėsi į administracinį teismą, prašydama pripažinti negaliojančiais Komisijos nutarimus:

- 2005 m. balandžio 29 d. nutarimą Nr. 03-18 "Dėl AB „Lietuvos dujos“ gamtinių dujų perdavimo, paskirstymo kainų viršutinių ribų bei viršutinės gamtinių dujų kainos ribos reguliuojamiesiems vartotojams",
- 2005 m. gegužės 30 d. nutarimą Nr. 03-30 "Dėl AB „Lietuvos dujos“ gamtinių dujų perdavimo, paskirstymo kainų bei gamtinių dujų kainų reguliuojamiesiems vartotojams" ir
- 2005 m. birželio 30 d. nutarimą Nr. 03-36 „Dėl AB „Lietuvos dujos“ gamtinių dujų perdavimo, paskirstymo kainų bei gamtinių dujų kainų reguliuojamiesiems vartotojams“.

Visos trys bylos buvo apjungtos į vieną. Šiuo metu byla yra sustabdyta, nes teismas AB „Lietuvos dujos“ prašymu kreipėsi į Lietuvos vyriausiąjį administracinį teismą su prašymu ištirti, ar Komisijos 2005 m. balandžio 12 d. nutarimu Nr. 03-15 patvirtintos Gamtinių dujų kainų viršutinių ribų skaičiavimo metodikos atitinkami punktai neprieštaruja aukštesnės galios teisės aktams.

**27 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 2005 m. ir 2004 m. bei balansiniai likučiai su jomis šių metų pabaigoje:

- E.ON „Ruhrgas International AG“ (vienas iš pagrindinių Bendrovės akcininkų nuo 2002 m.);
- OAO „Gazprom“ (vienas iš pagrindinių Bendrovės akcininkų nuo 2004 m.);
- VĮ Valstybės turto fondas (viena iš pagrindinių Bendrovės akcininkų);
- UAB „Palangos perlas“ (dukterinė įmonė);

| <b>2005 m.</b> | <b>Pirkimai</b> | <b>Pardavimai</b> | <b>Gautinos sumos</b> | <b>Mokėtinos sumos</b> |
|----------------|-----------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| OAO „Gazprom“  | 345.694         | 2.501             | -                     | 42.912                 |
|                | 345.694         | 2.501             | -                     | 42.912                 |
| <b>2004 m.</b> | <b>Pirkimai</b> | <b>Pardavimai</b> | <b>Gautinos sumos</b> | <b>Mokėtinos sumos</b> |
| OAO „Gazprom“  | 214.828         | 2.190             | -                     | 38.746                 |
|                | 214.828         | 2.190             | -                     | 38.746                 |

2004 m. sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis, išskyrus dukterinę įmonę, apėmė tik dividendų už 2003 m. išmokėjimą akcininkams. Dividendai akcininkams buvo mokami ir 2005 m. Be to, 2005 m. Bendrovė turiniu įnašu padidino UAB „Palangos perlas“ akcinį kapitalą (1-a pastaba).

Likučiai metų pabaigoje yra be užstatų, jiems neskaičiuojamos palūkanos ir atsiskaitymai vyksta pinigais. Nėra suteikta ar gauta jokių garantijų iš susijusių šalių gautinoms ar susijusioms šalims mokėtinoms sumoms ir Bendrovė nesuformavo jokių vertės sumažėjimų abejotinoms skoloms, susijusioms su gautinomis sumomis iš susijusių šalių.

**27 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)**

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2005 m. Bendrovės vadovybei bei susijusiems asmenims priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 1.234 tūkst. litų (1.000 tūkst. litų 2004 m.). 2005 m. ir 2004 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

**28 Pobalansiniai įvykiai**

2006 m. sausio mėn. Bendrovė gavo trumpalaikę 40.000 tūkst. EUR paskolą.

Sparčiai didėjusios gamtinių dujų kainos Europos rinkose nuo 2006 m. pradžios įtakojo gamtinių dujų kainų didėjimą Lietuvos vartotojams. 2005 m. gruodžio 22 d. Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija 130 Lt/1000 m<sup>3</sup> padidino 2006 m. I pusmečiui gamtinių dujų kainas reguliuojamiesiems vartotojams. Skirtingoms reguliuojamųjų vartotojų grupėms gamtinių dujų kaina padidėjo nuo 14,1% iki 35,8%.

2006 m. vasario 24 d. AB "Litimpeks bankas" (administruojamas UAB „Valeksa“) pervedė Bendrovei 670 tūkst. litų, kas sudaro 10% minėtame banke Bendrovės įšaldytų lėšų (10 pastaba).