

Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijai
Konstitucijos pr. 23
LT-08105 Vilnius

2011 02 28 Nr. SD - 636

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio nuostatomis ir Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, LITGRID turtas AB generalinis direktorius Virgilijus Poderys, finansų ir teisės departamento direktorius Remigijus Vainius ir vyriausioji finansininkė Tatjana Didikienė, patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, pateikiamos neauditotos LITGRID turtas AB 2010 metų dvylikos mėnesių tarpinės konsoliduotos finansinės atskaitos, sudarytos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo LITGRID turtas AB ir konsoliduotą įmonių grupės turta, įsipareigojimus, finansinę būklę ir laikotarpio pelną.

Generalinis direktorius



Virgilijus Poderys

Finansų ir teisės departamento direktorius



Remigijus Vainius

Vyriausioji finansininkė



Tatjana Didikienė



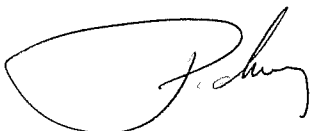
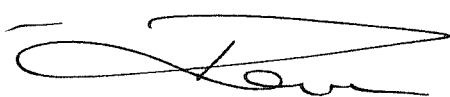
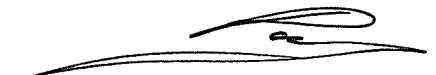
LITGRID TURTAS AB
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS
2010 METŲ DVYLIKOS MĖNESIŲ
TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
PARENGTOS PAGAL TARTPAUTINIUS
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS
TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE
(NEAUDITUOTOS)

LITGRID turtas AB
Įmonės kodas 302564383 A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius

TURINYS

FINANSINĖS ATASKAITOS:	PUSLAPIS
FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITOS	3 – 4
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS	5
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS	6
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS	7
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	8 – 19

Finansinės ataskaitos pasirašytos 2011 m. vasario 28 d.

		
Virgilijus Poderys Generalinis direktorius	Remigijus Vainius Finansų ir teisės departamento direktorius	Tatjana Didikienė Vyriausioji finansininkė

LITGRID turtas AB

Įmonės kodas 302564383 A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITOS

2010 M. GRUODŽIO 31 D. (NEAUDITUOTOS)

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

	Pasta- bos	Grupė 2010 m. gruodžio 31 d.	Įmonė 2010 m. gruodžio 31 d.	Grupė 2009 m. gruodžio 31 d.	Įmonė 2009 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas:					
Nematerialusis turtas	4	1,750	515	-	-
Materialusis turtas	5	2,063,451	2,051,554	-	-
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turą		698	698	-	-
Investicinis turtas	6	668	1,583	-	-
Investicijos į dukterines įmones		-	18,038	-	-
Investicijos į asocijuotas ir bendrai valdomas įmones		20,323	19,032	-	-
Kitas finansinis turtas		1,084	910	-	-
Ilgalaikio turto iš viso		2,087,974	2,092,330	-	-
Trumpalaikis turtas					
Atsargos		3,703	1,750	-	-
Išankstiniai apmokėjimai		805	57	-	-
Prekybos gautinos sumos	7	139,485	13,424	-	-
Kitos gautinos sumos	8	10,437	1,639	-	-
Terminuoti indėliai		43,000	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		75,664	42,161	-	-
Trumpalaikio turto iš viso		273,094	59,031	-	-
TURTO IŠ VISO		2,361,068	2,151,361	-	-

LITGRID turtas AB
 Įmonės kodas 302564383 A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITOS
 2010 M. GRUODŽIO 31 D. (NEAUDITUOTOS)
 (visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

	Pasta- bos	Grupė 2010 m. gruodžio 31 d.	Įmonė 2010 m. gruodžio 31 d.	Grupė 2009 m. gruodžio 31 d.	Įmonė 2009 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Kapitalas ir rezervai:					
Įstatinis kapitalas		504,331	504,331	-	-
Akcijų priedai		29,621	29,621	-	-
Perkainojimo rezervas		296,353	296,353	-	-
Privalomasis rezervas		47,730	47,665	-	-
Kiti rezervai		18	-	-	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		1,047,438	982,423	-	-
Nuosavas kapitalas tenkantis patronuojančios įmonės akcininkams		1,925,491	1,860,393	-	-
Mažumos dalis		3,359		-	-
Nuosavybės iš viso		1,928,850	1,860,393	-	-
Ilgalaikiai įsipareigojimai:					
Dotacijos		42,349	42,349	-	-
Ateinančių laikotarpių pajamos		15,417	15,417	-	-
Kitos ilgalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		14,005	13,780	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai		193,301	193,627	-	-
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		265,072	265,173	-	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai:					
Prekybos skolos	9	134,330	22,548	-	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai		11,298	1,724	-	-
Mokėtinas pelno mokestis		12,831	321	-	-
Kitos mokėtinos sumos	10	8,687	1,202	-	-
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		167,146	25,795	-	-
Įsipareigojimų iš viso		432,218	290,968	-	-
NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		2,361,068	2,151,361	-	-

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

LITGRID turtas AB
 Įmonės kodas 302564383 A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS
 UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D. (NEAUDITUOTOS)
 (visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

	Pasta- bos	Grupė 2010 m.	Įmonė 2010 m.	Grupė 2010 m.	Įmonė 2010 m.
Pajamos					
Pardavimo pajamos		90,472	11,154	-	-
Kitos veiklos pajamos		6,969	290	-	-
		97,441	11,444	-	-
Veiklos sąnaudos					
Elektros ar susijusių paslaugų pirkimai		(49,837)	-	-	-
Galios rezervų pirkimai		(13,065)	-	-	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(11,007)	(10,792)	-	-
Remontų ir priežiūros sąnaudos		(5,266)	(2,143)	-	-
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos		(3,913)	(797)	-	-
Tranzito sąnaudos		(1,881)	-	-	-
Perdavimo tinklo nuomos sąnaudos		(27)	-	-	-
Kitos sąnaudos		(9,191)	(7,334)	-	-
Veiklos sąnaudų iš viso		(94,187)	(21,066)	-	-
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		3,254	(9,622)	-	-
Finansinės veiklos pajamos		97	-	-	-
Finansinės veiklos (sąnaudos):					
Investicijų vertės (sumažėjimas)		(204)	-	-	-
padidėjimas		(7)	-	-	-
Kitos finansinės veiklos (sąnaudos)		(114)	-	-	-
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		3,140	(9,622)	-	-
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos		(2,454)	(322)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)		1,979	1,741	-	-
		(475)	1,419	-	-
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		2,665	(8,203)	-	-
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) PRISKIRTINAS:					
Įmonės akcininkams		2,617	(8,203)	-	-
Mažumos daliai		48	-	-	-
		2,665	(8,203)	-	-
BENDROSIOS PAJAMOS PRISKIRTINOS:					
Įmonės akcininkams		2,617	(8,203)	-	-
Mažumos daliai		48	-	-	-
		2,665	(8,203)	-	-

LITGRID AB grupės bendrosios pajamos konsoliduojamos LITGRID turtas AB grupėje nuo kontrolės įsigijimo datos, t.y. nuo 2010 m. gruodžio 1 d. LITGRID AB grupės pelnas už 2010 metus [trauktas į LITGRID turtas AB grupės nepaskirstytąjį pelną.

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

LITGRID turtas AB
 Įmonės kodas 302564383 A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS
 UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D. (NEAUDITUOTOS)
 (visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Grupė	Nuosavas kapitalas, priskirtinas įmonės akcininkams							Mažumas dalis	Nusavo kapitalo iš viso	
	Pas-tabos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkai-nojimo rezervas	Privalo-masis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirs-tytasis pelnas (nuostoliai)			Iš viso
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Reorganizavimo metu suformuoti nuosavybės straipsniai	504,331	504,331	29,621	299,582	47,730	18	1,041,544	1,922,826	3,311	
Mažumos dalies pasikeitimas	-	-	-	-	-	-	-	-	48	
Perkainojimo rezervo nusidėvėjimas ir nurašytos sumos	-	-	-	(3,229)	-	-	3,229	-	-	
Bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-	2,665	2,665	-	
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	504,331	504,331	29,621	296,353	47,730	18	1,047,438	1,925,491	3,359	
Įmonė	Pas-tabos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkai-nojimo rezervas	Privalo-masis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirs-tytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso	Mažumas dalis	Nusavo kapitalo iš viso
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reorganizavimo metu suformuoti nuosavybės straipsniai	504,331	504,331	29,621	299,582	47,665	-	987,397	1,868,596	-	-
Perkainojimo rezervo nusidėvėjimas ir nurašytos sumos	-	-	-	(3,229)	-	-	3,229	-	-	-
Bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-	(8,203)	(8,203)	-	-
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	504,331	504,331	29,621	296,353	47,665	-	982,423	1,860,393	3,359	1,928,850

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

LITGRID turtas AB

Įmonės kodas 302564383 A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D. (NEAUDITUOTOS)

(visos sumos tūkstančiais litų, jei nurodyta kitaip)

	Pasta- bos	Grupė 2010 m.	Įmonė 2010 m.	Grupė 2009 m.	Įmonė 2009 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Grynasis pelnas (nuostoliai)		2,665	(8,203)	-	-
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:					
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		11,164	10,949	-	-
Turto vertės sumažėjimas (sumažėjimo atstatymas)		(15)	-	-	-
Asocijuotų ir bendrai valdomų įmonių nuostolio dalis		1,009	-	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos		2,454	321	-	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimo pokytis		(1,979)	(1,741)	-	-
Dotacijų (pajamos) bei naujų vartotojų prijungimas		(158)	(158)	-	-
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas:					
- Palūkanų (pajamos)		(97)	-	-	-
- Palūkanų sąnaudos		7	-	-	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas					
Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(149,922)	(15,063)	-	-
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		(5,206)	(2,505)	-	-
Mokėtinų sumų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		431,901	292,546	-	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		291,823	276,146	-	-
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(2,077,192)	(2,064,601)	-	-
Gautos palūkanos		97	-	-	-
Terminuoti indėliai		(43,000)	-	-	-
Dukterinių ir asocijuotų įmonių įsigijimas		(21,332)	(37,070)	-	-
Investicijų, skirtų parduoti, įsigijimas		(910)	(910)	-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(2,142,337)	(2,102,581)	-	-
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Akcijų išleidimas		1,926,185	1,868,596	-	-
(Sumokėtos) palūkanos		(7)	-	-	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		1,926,178	1,868,596	-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)					
		75,664	42,161	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje					
		-	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje					
		75,664	42,161	-	-

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

LITGRID turtas AB
Įmonės kodas 302564383 A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija

LITGRID turtas AB yra Lietuvos Respublikoje įregistruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra: A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311, Vilnius, Lietuva. LITGRID turtas AB (toliau „Įmonė“ arba „Bendrovė“) – ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, 2010 m. lapkričio 16 d. įregistruotas Juridinių asmenų registre, šio registro tvarkytojas yra VĮ „Registruų centras“. Įmonės kodas 302564383, PVM mokėtojo kodas LT100005748413. Įmonė įsteigta neribotam laikui.

Įgyvendinant 2010 m. spalio 28 d. įvykusio AB „Lietuvos energija“ neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimą, kuriuo buvo patvirtintas AB „Lietuvos energija“ atskyrimas, 2010 m. lapkričio 16 d. Juridinių asmenų registre įregistruota pakeista AB „Lietuvos energija“ įstatų redakcija bei nuo AB „Lietuvos energija“, kuri po atskyrimo tęs savo veiklą, atskirtos veiklos dalies pagrindu įsteigta bendrovė LITGRID turtas AB, kuri po atskyrimo vykdo jai perduotą veiklą.

Bendrovė veiklos tikslai yra elektros energijos perdavimo sistemos turto ir jo priklausinių valdymas, naudojimas ir disponavimas, elektros energijos perdavimo sistemos bei rinkos operatoriaus funkcijas atliekančių ir veiklą vykdančių įmonių valdymas, bei įmonių, kurioms priklauso tarpusisteminės elektros jungtys su kitomis valstybėmis ar kurios jas vysto, valdo, naudoja ar jomis disponuoja, valdymas.

AB „Lietuvos energija“ atskyrimas buvo vykdomas Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 71 str. 1 d. numatytu atskyrimo būdu - kai bendrovės, kuri tęsia veiklą, dalis atskiriama ir šiai daliai priskirtų turto, teisių bei pareigų pagrindu kuriama viena ar kelios tos pačios teisinės formos naujos bendrovės, t.y. atskyrimas buvo vykdomas atskiriant Bendrovės veiklos dalį, kaip turto, teisių ir pareigų visumą, kuri organizaciniu požiūriu sudaro autonomišką ekonominį vienetą, vykdančią veiklą ir galintį atlikti savo funkcijas savo nuožiūra, kurios pagrindu yra kuriama nauja bendrovė LITGRID turtas AB.

Vadovaujantis 2010 m. spalio 28 d. AB „Lietuvos energija“ neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu patvirtintomis AB „Lietuvos energija“ atskyrimo sąlygomis 2010 m. gruodžio 1d. buvo pasirašytas Perdavimo – priėmimo aktas, kurio pagrindu, Bendrovė perėmė dalį AB „Lietuvos energija“ turto, teisių ir pareigų, susijusių su atskiriama dalimi, taip kaip tai apibrėžta Bendrovės atskyrimo sąlygose.

2010 m. gruodžio 15 d. AB „Lietuvos energija“ ir LITGRID turtas AB sudarė 2010 m. gruodžio 1d. pasirašyto Perdavimo - priėmimo akto papildymo aktą, kuriuo patvirtino galutinius AB „Lietuvos energija“ ir Bendrovės skiriamuosius balansus 2010 m. lapkričio 30 d. 24:00 val. būklei. Taip pat, šiuo aktu Bendrovė perėmė likusią dalį AB „Lietuvos energija“ turto, teisių ir pareigų, susijusių su atskiriama dalimi ir tuo užbaigė AB „Lietuvos energija“ atskyrimo procesą.

Bendrovės/Grupės skaičiai apima laikotarpį nuo jos įsteigimo iki 2010 gruodžio 31 d.

2010 m. gruodžio 31 d. Įmonės įstatinis kapitalas buvo lygus 504,331,380 Lt. ir padalintas į 504,331,380 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, visos akcijos pilnai apmokėtos.

	Nuosavybės dalis (litais)	Turimų akcijų skaičius (proc.)
UAB „Visagino atominė elektrinė“	491,736,153	97.5 %
Kiti akcininkai	12,595,231	2.5 %
Iš viso:	504,331,380	100 %

Galutinis UAB „Visagino atominė elektrinė“ akcininkas – LR Energetikos ministerija.

Įmonės/grupės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Šių finansinių ataskaitų sudarymo datą Įmonė tiesiogiai dalyvavo (kontroliavo arba turėjo reikšmingą įtaką) šių įmonių valdyme: LITGRID AB (Lietuva), UAB „TETAS“ (Lietuva). Netiesiogiai, per LITGRID AB, Įmonė valdė BALTPool UAB (Lietuva). Netiesiogiai, per UAB „TETAS“, Įmonė valdė UAB „Energetikos pajėgos“ (Lietuva). Įmonė taip pat dalyvavo 2008 m. rugpjūčio 8 d. įregistruotos bendrai valdomos įmonės „LitPol Link“ Sp.z.o.o (Lenkija) valdyme. Įmonė taip pat dalyvavo UAB „Elektros tinklo paslaugos“ (Lietuva), UAB „Technologijų ir inovacijų centras“ ir NT Valdys, UAB (buvusi UAB „Kruonio investicijos“) valdyme.

LITGRID turtas AB
 Įmonės kodas 302564383 A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
 UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Šios finansinės ataskaitos apima Grupės konsoliduotas ir Įmonės atskiras ataskaitas.
 Grupę sudarė LITGRID turtas AB bei šios tiesiogiai ir netiesiogiai kontroliuojamos dukterinės įmonės:

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis 2010 m. gruodžio 31 d.	Dukterinės įmonės įstatinis kapitalas		Nuosavybė		Pagrindinė veikla
			2010 m. gruodžio 31 d.	2010 m. pelnas (nuostoliai)	2010 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	
LITGRID AB	A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius	100 proc.	9,748	51,999	61,708		Elektros energijos perdavimo sistemos operatoriaus veikla
BaltPool UAB (valdoma per LITGRID AB)	A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius	100 proc.	318	237	544		Elektros rinkos operatorius
UAB „TETAS“	Senamiesčio g. 102B, Panevėžys	61 proc.	5,651	6	12,755		Specializuotos transformatorinių pastočių, skirstomųjų punktų techninės priežiūros, remonto, projektavimo ir įrengimo paslaugos
UAB „Energetikos pajėgos“ (valdoma per UAB „TETAS“)	T.Masiulio g. 16D, Kaunas	100 proc.	430	383	907		Energetikos objektų projektavimas

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės investicijas į asocijuotas įmones ir bendrai valdomą įmonę sudarė:

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Asocijuotos įmonės įstatinis kapitalas		Pagrindinė veikla
			2010 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	
UAB Technologijų ir inovacijų centras	Žvejų g. 14, Vilnius	35 proc.		9,748	Informacinių technologijų paslaugų teikimas
UAB "Elektros tinklo paslaugos"	Motorų g. 2, Vilnius	29 proc.		16,388	Elektros tinklų ir susijusių įrenginių remontas ir techninė priežiūra, statyba
LitPol Link Sp.z.o.o	Wojciecha Gorskiego 900-033 Varšuva, Lenkijos Respublika	50 proc.		2,040	Elektros perdavimo jungčių projektavimas

Grupės darbuotojų skaičius 2010 m. gruodžio 31 d. buvo 618. Įmonės darbuotojų skaičius 2010 m. gruodžio 31 d. buvo 113. 2010 m. lapkričio 30 d. Įmonei buvo perkelti visi su atskiriama dalimi susiję AB „Lietuvos energija“ darbuotojai.

2. Finansinių ataskaitų rengimo pagrindas

Bendrovės ir konsoliduoto Grupės 2010 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 34-ąjį Tarptautinį apskaitos standartą "Tarpinė finansinė atskaitomybė".

3. Apskaitos principai

Bendrovės ir konsoliduotos tarpinės metinės finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis tarptautiniais finansinės atskaitomybės apskaitos standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje.

Nauji persvarstyti, standartai aktualūs Grupei ir Įmonei

27-asis TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“ (persvarstytas 2008 m. sausio mėn.), taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau. Pagal persvarstytą standartą reikalaujama, kad ūkio subjektas laikotarpio bendrąjį pelną priskirtų ir patronuojančios įmonės savininkams, ir nekontroliuojančioms dalims (ankščiau „mažumos dalis“) net ir tuo atveju, jeigu dėl to nekontroliuojančių dalių atžvilgiu susidarytų neigiamas likutis (pagal anksčiau galiojusį standartą buvo reikalaujama perteklinius nuostolius daugeliu atveju priskirti patronuojančios įmonės savininkams). Pagal persvarstytą standartą taip pat reikalaujama, kad patronuojančios įmonės nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje pokyčiai, kuriems įvykus kontrolė neprarandama, būtų apskaitomi nuosavybės dalyje. Taip pat pateikiami reikalavimai, kaip ūkio subjektas turėtų įvertinti bet kokią pelną ar nuostolį, atsirandantį dėl dukterinės įmonės kontrolės praradimo. Kontrolės praradimo momentu, bet kokia investicija, liekanti buvusioje dukterinėje įmonėje, turi būti vertinama tikrąja verte.

Nauji ar persvarstyti standartai, galiojantys 2010, tačiau neaktualūs Bendrovei

3-asis TFAS „Verslo jungimai“, (persvarstytas 2008 m. sausio mėn.), taikomas verslo jungimams, kurie buvo įsigyti pirmo metinio atskaitinio laikotarpio, prasidedančio nuo ar po 2009 m.

27-asis TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“ (persvarstytas 2008 m. sausio mėn.), taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau.

39-ojo TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ pakeitimas – „Kriterijus atitinkantys apdraudžiamieji objektai“ – taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau taikant retrospektyviai.

2-ojo TFAS „Mokėjimas akcijomis“ pakeitimai – „Grupės sandoriai, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas grynaisiais pinigais“ – taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d. arba vėliau.

TFAS patobulinimai (2008 m. gegužės mėn. ir 2009 m. balandžio mėn.) 2008 m. gegužės mėn. bei 2009 m. balandžio mėn. TASV išleido savo pirmąjį jungtinį standartų pakeitimų dokumentą, kurio pagrindinis tikslas buvo pašalinti nenuoseklius reikalavimus ir aiškiau suformuluoti kai kurias nuostatas. Dauguma šių standartų pakeitimų galioja nuo ar po 2010 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, jeigu nenurodyta kitaip.

TFAAK 12-asis aiškinimas „Paslaugų koncesijų sutartys“ (galioja nuo ar po 2009 m. kovo 30 d. prasidedančiais finansiniais metais).

TFAAK 15-asis aiškinimas „Nekilnojamojo turto statybos sutartys“, taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. arba vėliau; Europos Sąjungos patvirtintas aiškinimas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. gruodžio 31 d.; leidžiama taikyti anksčiau laiko.

TFAAK 16-asis aiškinimas „Grynųjų investicijų į užsienyje veikiančią įmonę apsidraudimo sandoriai“, taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. spalio 1 d. arba vėliau;

TFAAK 17-asis aiškinimas „Nepiniginio turto paskirstymas savininkams“, taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau; Europos Sąjungos patvirtintas aiškinimas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. spalio 31 d.; leidžiama taikyti anksčiau laiko

TFAAK 18-asis aiškinimas „Turto, gauto iš klientų, perleidimas“. Aiškinimas taikomas perspektyviai turto, gauto iš klientų, perleidimo sandoriams, įvykdytiems 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau. Europos Sąjungoje priimtas taikyti TFAAK 18-asis aiškinimas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. spalio 31 d.; leidžiama taikyti anksčiau laiko.

1-asis TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“. 2008 m. gruodžio mėn. priėmus pakeitimą, standartas taikomas finansinėms ataskaitoms, parengtoms pagal TFAS pirmą kartą už laikotarpį, prasidedantį 2009 m. liepos 1 d. arba vėliau; Europos Sąjungos patvirtintas persvarstytas 1-asis TFAS taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2009 m. gruodžio 31 d.; leidžiama taikyti anksčiau laiko.

3. Apskaitos principai (tęsinys)

Nauji arba persvarstyti standartai ir aiškinimai, kuriuos privaloma taikyti Bendrovės ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. liepos 1 d. arba vėliau ar vėlesniems laikotarpiams, tačiau kurių Bendrovė dar nėra pritaikiusi anksčiau laiko

24-asis TAS „Informacija apie susijusias šalis“ (standartas pakeistas 2009 m. lapkričio mėn.; taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. arba vėliau; nepatvirtinti taikyti Europos Sąjungoje). 2009 m. buvo atlikti šie 24-ojo TAS pakeitimai: (a) supaprastintas susijusios šalies apibrėžimas patikslinant jo prasmę ir panaikinant sąvokos apibrėžimo neatitikimus; (b) iš dalies panaikintas reikalavimas dėl informacijos pateikimo, kuris taikomas valstybės valdomoms įmonėms.

9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (paskelbtas 2009 m. lapkričio mėn.; taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. arba vėliau; leidžiama taikyti anksčiau laiko; nepatvirtintas taikyti Europos Sąjungoje). 9-asis TFAS pakeičia tas 39-ojo TAS dalis, kurios yra susijusios su finansinio turto klasifikavimu ir vertinimu.

32-ojo TAS "Finansinės priemonės: pateikimas" pakeitimas – „Teisių išleidimo klasifikavimas“ – taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. vasario 1 d. arba vėliau.

TFAAK 14-ojo aiškinimo pakeitimas – „Išankstiniai apmokėjimai pagal minimalųjį finansavimo reikalavimą“ – taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. sausio 1 d. arba vėliau; nepatvirtintas taikyti Europos Sąjungoje.

TFAAK 19-asis aiškinimas „Finansinių įsipareigojimų panaikinimas išleidžiant nuosavybės priemones“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. liepos 1 d. arba vėliau; nepatvirtintas taikyti Europos Sąjungoje).

1 TFAS pakeitimai – „7-ojo TFAS reikalavimo atskleisti lyginamuosius duomenis ribotos išimtys, taikomos įmonėms, pirmą kartą taikančioms TFAS“ (galioja nuo ar po 2010 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ pakeitimai – „Papildomos išimtys, taikomos įmonėms, pirmą kartą rengiančioms finansines ataskaitas pagal TFAS“ – taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d. arba vėliau; nepatvirtintas taikyti Europos Sąjungoje.

Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų patobulinimai, paskelbti 2010 m. gegužės mėn.; įsigaliojimo datos atskiriems standartams yra skirtingi; didžioji dalis pakeitimų galioja nuo ar po 2010 m. sausio 1 d. prasidedančiais metiniams laikotarpiams; patobulinimai nėra priimti ES.

Ilgalaikis materialusis turtas

Turtas priskiriamas ilgalaikiam materialiajam turtui, jeigu jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius.

Nusidėvėjimas ir amortizacija

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, išskyrus nebaigtą statybą, nusidėvėjimas (amortizacija) yra skaičiuojamas per įvertintus naudingo tarnavimo laikotarpius, taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Kiekvienų metų pabaigoje Grupė ir Įmonė peržiūri ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpius, likvidacines vertes bei nusidėvėjimo/amortizacijos metodą, užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio turto naudojimo pobūdį. Įvertinimo pakeitimo įtaka, jei tokia yra, pripažįstama perspektyviai. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įvertinti naudingo tarnavimo laikotarpiai yra tokie:

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto grupės

Naudingo tarnavimo laikotarpiai (metais)

Pastatai	
Statiniai, mašinos ir įrenginiai:	20 - 75
- elektros ir ryšių įtaisai	20 - 25
- elektros įrenginiai	15 - 35
- kiti įrenginiai	
Transporto priemonės	5 - 20
Kitas materialusis turtas:	4 - 10
- kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3 - 10
- inventoriai, įrankiai	4 - 10
Nematerialusis turtas	3 - 4

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

3. Apskaitos principai (tęsinys)

Naujai įsigytam turtui vidutiniai ypatingai svarbios pagrindinės Grupės ir Įmonės veiklos ilgalaikio materialiojo turto grupių tarnavimo laikotarpiai yra tokie:

Vidutiniai naudingo tarnavimo laikotarpiai (metais)

Transformatorinių pastočių gamybiniai pastatai	30
330, 110, 35 Kv elektros energijos perdavimo oro linijos	40 - 55
330, 110, 35, 6-10 Kv skirstyklos elektros įrenginiai	30 - 35
330, 110, 35, 6-10 Kv galios transformatoriai	35
Relinės apsaugos ir automatikos įrenginiai	15 - 35
Technologinio ir dispečerinio valdymo įrenginiai	8

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigytas atskirai iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Verslo susijungimuose įsigyto nematerialiojo turto savikaina yra jo tikroji vertė įsigijimo datą. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė/Įmonė 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 (Grupė/Įmonė neturi neriboto tarnavimo laikotarpio nematerialiojo turto).

Finansinis turtas

Grupės/Įmonės finansinis turtas apima pinigus, trumpalaikius indėlius, iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas bei paskolas, taip pat investicijas į vertybinius popierius ir yra skirstomas į šias dvi grupes: iki išpirkimo laikomos investicijos bei paskolos ir gautinos sumos.

Finansinio turto apskaita po pirminio pripažinimo priklauso nuo to, kuriai grupei finansinis turtas yra priskirtas, ir yra tokia:

Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

Finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme yra priskiriamas laikomam iki išpirkimo termino, jeigu Grupė ir Įmonė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino, yra apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai sumažėja tokių investicijų vertė, jos yra nurašomos arba yra amortizuojamos.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos (kurios nėra išvestinė finansinė priemonė) ir kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje yra finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais. Po pirminio pripažinimo toks finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kurių palūkanų pajamų pripažinimas būtų nereikšmingas), atėmus bet koki pripažintą vertės sumažėjimo nuostolį, kuris atspindi neatgautinas sumas. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinio turto laikotarpį.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

3. Apskaitos principai (tesinys)

Finansinio turto vertės sumažėjimas (tesinys)

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

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Grupė/Įmonė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; arba
- Grupė/Įmonė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir/arba (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę.

Kai Grupė/Įmonė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia nei išlaiko su to turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Grupė/Įmonė yra vis dar susijusi. Įmonės sąsaja su turtu, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitoma mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Grupei/Įmonei gali tekti sumokėti.

Atsargos

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo savikaina – priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė. Atsargų savikaina apima įsigijimo kainą ir susijusius mokesčius bei tas pridėtines išlaidas, kurios susidarė gabenant atsargas į dabartinę jų buvimo vietą ir suteikiant joms dabartinę būklę. Savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą. Grynoji galimo realizavimo vertė – įvertinta pardavimo kaina, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas marketingo, pardavimo išlaidas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos, kurių pradinis terminas iki 3 mėnesių.

Instrumentų priskyrimas skolos ar nuosavybės instrumentams

Skolos ir nuosavybės instrumentai yra priskiriami arba finansiniams įsipareigojimams, arba nuosavybei, priklausomai nuo sutarties turinio.

Nuosavybės instrumentai

Nuosavybės instrumentas yra bet kokia sutartis, kuri patvirtina Grupės ir Įmonės turto, atėmus visus jos įsipareigojimus, nuosavybės dalį. Nuosavybės instrumentai yra apskaitomi gautų įplaukų verte, atėmus tiesiogines išleidimo išlaidas.

Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, vertinamiems tikrąja verte per pelną (nuostolį), arba kitiems finansiniams įsipareigojimams. Grupė/Įmonė neturi finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte per pelną (nuostolį).

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, yra pripažįstami tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas.

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

Finansiniai įsipareigojimai priskiriami ilgalaikiams, jei iki balanso datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

3. Apskaitos principai (tęsinys)

Dotacijos, susijusios su turtu

Vyriausybės ir Europos Sąjungos dotacijos bei trečiųjų šalių kompensacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte ir vėliau pripažįstamos pajamomis, mažinant turto nusidėvėjimo sąnaudas, per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Vyriausybės ir Europos Sąjungos 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 dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Atidėjiniai pensijų išmokoms

Kiekvienas darbuotojas, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus turi teisę gauti 2 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką. Aktuariai skaičiavimai yra atlikti siekiant įvertinti tokių pensijų išmokų įsipareigojimą. Įsipareigojimas apskaitomas dabartine verte, diskontuota naudojant rinkos palūkanų normą.

Išmokos darbuotojams

(a) Socialinio draudimo įmokos

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

(b) Išėitinės kompensacijos

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

Nuomos apskaita

Nustatymas, ar sutartis yra nuomos sutartis, yra paremtas informacija sutarties pasirašymo data. Yra vertinama, ar sutartis yra susijusi su specifinio turto naudojimu bei ar sutartis suteikia teisę naudoti turtą.

Nuoma yra pripažįstama išperkama, kai pagal nuomos sąlygas perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su turto nuosavybe. Veiklos nuoma – tai į išperkamosios nuomos sąvoką neįeinanti nuoma.

Grupė ir Įmonė kaip nuomotojas

Pajamos pagal veiklos nuomos sutartis yra pripažįstamos tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Grupė ir Įmonė kaip nuomininkas

Veiklos nuomos mokėjimai yra pripažįstami sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupė/Įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos įvertinamos gauto ar gautino atlygio tikrąja verte, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio, atėmus prekių gražinimus ir nuolaidas. Pajamų pripažinimui taip pat taikomi šie kriterijai:

Pajamos iš elektros pardavimo

Pajamos iš elektros, kuri yra įsigyjama biržoje, pardavimo ir viešuosius interesus atitinkančių paslaugų (toliau – VIAP) yra pripažįstamos perdavus pirkėjui riziką ir su sandoriu susijusią teikiamą ekonominę naudą.

Pajamos iš su elektros energija susijusių paslaugų

Pajamos iš elektros perdavimo ir kitų su elektra susijusių paslaugų yra pripažįstamos, kai paslaugos suteiktos.

3. Apskaitos principai (tęsinys)

Kainų reguliavimas

Perdavimo ir VIAP teikimo paslaugų kainos reguliuojamos Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai (toliau – Komisijai) nustatant viršutines kainų ribas. Konkrečias perdavimo ir VIAP kainas ir tarifus nustato paslaugos teikėjas, neviršydamas Komisijos patvirtintų ribų.

Gamintojų ir nepriklausomų tiekėjų parduodamos elektros energijos ir rezervinės galios kainos nereguliuojamos, išskyrus atvejus, kai gamintojas ar nepriklausomas tiekėjas užima daugiau kaip 25 procentus rinkos. Tokiu atveju, kainų reguliavimo tvarką nustato Komisija.

Vykdydama VIAP veiklą, Įmonė/Grupė uždirba pajamas bei patiria sąnaudas. VIAP lėšos - tai lėšos, sumokamos viešuosius interesus atitinkančių paslaugų teikėjams (remiantis iš anksto patvirtintais metiniais paslaugų kiekiais bei kainomis). Šios paslaugos vėliau teikiamos skirstomojo tinklo operatoriams bei elektros energijos vartotojams pagal Komisijos nustatytą tarifą. Jeigu pasibaigus kalendoriniams metams Įmonės surinktos lėšos iš vartotojų ir skirstomųjų tinklų operatorių už viešuosius interesus atitinkančias paslaugas viršijo arba buvo mažesnės už faktiškai sumokėtas VIAP lėšas šių paslaugų teikėjams, tai perdavimo sistemos operatorius privalo šį lėšų skirtumą įvertinti skaičiuodamas ateinančių metų viešuosius interesus atitinkančių paslaugų kainos dedamąją.

Įmonė/Grupė perka galios rezervavimo paslaugą iš elektros energijos tiekėjų pagal galios rezervavimo sutartis, o vėliau teikia šią paslaugą skirstomojo tinklo operatoriams bei elektros energijos vartotojams pagal Komisijos nustatytą tarifą.

Kitos pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą palūkanų normą. Gautos palūkanų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje pateiktos kaip pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Sanaudų pripažinimas

Sąnaudos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje kaupimo principu, kai patiriamos.

Pelno mokestis

Tarpinių ataskaitinių laikotarpių pelno mokestis apskaičiuojamas taikant mokesčio tarifą, kuris būtų taikomas apskaičiuojant mokesčius nuo tikėtinos bendros metinio pelno sumos.

Konsolidacijos principai

Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima LITGRID turtas AB ir jos dukterines įmones. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos tiems patiems ataskaitiniams laikotarpiams bei naudojant vienodus apskaitos principus.

Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos nuo tos datos, kai jų efektyvi kontrolė pereina Įmonei ir nebėra konsoliduojamos nuo tos datos, kai kontrolė perleidžiama už Grupės ribų. Visi tarpusavio sandoriai, likučiai ir nerealizuotas sandorių pelnas ar nuostoliai tarp Grupės įmonių yra eliminuojami. Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos sudarytos, priskiriant dukterinių įmonių bendrąjį pelną patronuojančios įmonės savininkams nuo gruodžio 1 d., kai jų efektyvi kontrolė perėjo Bendrovei.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
 UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

4. Ilgalaikis nematerialus turtas

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ilgalaikį nematerialųjį turtą sudarė:

Grupė	Kitas nematerialusis turtas			Iš viso
	Patentai ir licencijos	Programinė įranga		
2010 m. gruodžio 31 d.				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-	-
Įsigijimai	-	1,769	28	1,797
Amortizacija	-	(47)	-	(47)
Likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d.	-	1,722	28	1,750
2010 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo vertė	1	4,555	34	2,317
Sukaupta amortizacija	(1)	(2,833)	(6)	(567)
Likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d.	-	1,722	28	1,750

2010 m. gruodžio 31 d. Įmonės ilgalaikį nematerialųjį turtą sudarė:

Įmonė	Kitas nematerialusis turtas			Iš viso
	Patentai ir licencijos	Programinė įranga		
2010 m. gruodžio 31 d.				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-	-
Įsigijimai	-	504	11	515
Likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d.	-	504	11	515
2010 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo vertė	1	2,774	13	515
Sukaupta amortizacija	(1)	(2,270)	(2)	-
Likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d.	-	504	11	515

5. Ilgalaikis materialus turtas

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

Grupė	Kitas materialusis ilgalaikis turtas						Iš viso
	Žemė	Pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto priemonės	Nebaigta statyba		
2010 m. gruodžio 31 d.							
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-	-	-	-	-
Įsigijimai	1,961	35,096	1,934,150	1,868	44,045	62,491	2,079,611
Perkainojimas	-	15	-	-	-	-	15
Nurašymai	-	-	(4,390)	-	-	-	(4,390)
Perklasifikavimas į investicinį turtą	-	(670)	-	-	-	-	(670)
Perklasifikavimas tarp grupių	-	1,566	24,412	-	2,228	(28,206)	-
Nusidėvėjimas	-	(187)	(10,179)	(39)	(710)	-	(11,115)
Likutinė vertė	1,961	35,820	1,943,993	1,829	45,563	34,285	2,063,451
2010 m. gruodžio 31 d.							
Įsigijimo arba perkainota vertė	1,961	38,120	2,061,505	2,375	86,811	34,285	2,225,057
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(2,155)	(116,287)	(546)	(41,248)	-	(160,236)
Sukauptas vertės sumažėjimas	-	(145)	(1,225)	-	-	-	(1,370)
Likutinė vertė	1,961	35,820	1,943,993	1,829	45,563	34,285	2,063,451

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
 UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

2010 m. gruodžio 31 d. Įmonės ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

Įmonė	Žemė	Pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto priemonės	Kitas materialus ilgalaikis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2010 m. gruodžio 31 d.							
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-	-	-	-	-
Įsigijimai	1,961	33,336	1,933,911	-	35,459	62,892	2,067,559
Nurašymai	-	-	(4,390)	-	-	-	(4,390)
Perklasifikavimas į investicinį turtą	-	(670)	-	-	-	-	(670)
Perklasifikavimas tarp grupių	-	1,566	24,412	-	2,228	(28,206)	-
Nusidėvėjimas	-	(179)	(10,175)	-	(591)	-	(10,945)
Likutinė vertė	1,961	34,053	1,943,758	-	37,096	34,686	2,051,554
2010 m. gruodžio 31 d.							
Įsigijimo arba perkainota vertė	1,961	35,955	2,061,131	-	76,546	34,686	2,210,279
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(1,757)	(116,148)	-	(39,450)	-	(157,355)
Sukauptas vertės sumažėjimas	-	(145)	(1,225)	-	-	-	(1,370)
Likutinė vertė	1,961	34,053	1,943,758	-	37,096	34,686	2,051,554

6. Investicinis turtas

	Grupė	Įmonė
2010 m. gruodžio 31 d.		
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-
Įsigijimai	-	917
Perklasifikavimas iš materialiojo turto į investicinį turtą	670	670
Nusidėvėjimas	(2)	(4)
Likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d.	668	1,583
2010 m. gruodžio 31 d.		
Įsigijimo vertė	816	1,926
Sukauptas nusidėvėjimas	(148)	(343)
Likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d.	668	1,583

7. Prekybos gautinos sumos

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Įmonės prekybos sumas sudaro:

	Grupė 2010 m. gruodžio 31 d.	Įmonė 2010 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos už elektros energijos pardavimą	130,057	-
Gautinos sumos už rangos darbus ir kitas paslaugas	9,030	-
Sukauptos pajamos, susijusios su elektros energijos pardavimais, už kurias dar neišrašytos sąskaitos	398	-
Gautina sumos už tinklo nuomą ir aptarnavimą	-	13,424
Iš viso	139,485	13,424

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
 UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

8. Kitos gautinos sumos

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Įmonės prekybos kitas gautinas sumas sudaro:

	Grupė 2010 m. gruodžio 31 d.	Įmonė 2010 m. gruodžio 31 d.
*Kitos gautinos sumos	7,237	17
*Kitos sukauptos gautinos sumos	1,512	-
Iš biudžeto gautinas PVM	1,274	1,274
Gautinos sumos už turto nuoma	341	341
Sukauptos gautinos palūkanos	72	-
Gautinos sumos už informacinių technologijų ir telekomunikacijų paslaugas	1	7
Iš viso	10,437	1,639

*Gautinos sumos susidarė dėl koreguojančios sąskaitos už turto valdymo mokestį, pagal sutartį tarp AB Lietuvos energija ir Litgrid AB.

9. Prekybos skolos

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Įmonės prekybos skolas sudaro:

	Grupė 2010 m. gruodžio 31 d.	Įmonė 2010 m. gruodžio 31 d.
Skolos už viešuosius interesus atitinkančias paslaugas	46,180	-
Skolos už elektros energiją	42,433	-
Skolos už rangos darbus, kitas paslaugas	24,371	22,298
Sukaupti įsipareigojimai už elektros energiją	15,445	-
Skolos už materialines vertybes	3,796	250
Skolos už elektros energijos tranzitą	1,339	-
Skolos už perdavimo tinklo nuoma ir aptarnavimą, kitas paslaugas	555	-
Nordpool mokėtinas apyvartos mokestis	211	-
Iš viso	134,330	22,548

10. Kitos mokėtinos sumos

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Įmonės kitas mokėtinas sumas sudaro:

	Grupė 2010 m. gruodžio 31 d.	Įmonė 2010 m. gruodžio 31 d.
Į biudžetą mokėtinas PVM	4,869	-
Sukauptas atostogų rezervo sąnaudos	1,404	461
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1,054	182
Sukauptos kitos sąnaudos	1,014	344
Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis	199	197
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	147	18
Iš viso	8,687	1,202

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2010 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

11. Sandoriai tarp susijusių šalių

2010 m. Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Susijusios šalys	Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	Prekybos ir kitos gautinos sumos	Pirkimai	Pardavimai
LR Energetikos ministerijos valdomos bendrovės	65,141	109,654	633,380	743,490
Iš viso	65,141	109,654	633,380	743,490

2010 m. Įmonės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Susijusios šalys	Prekybos ir kitos mokėtinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	Prekybos ir kitos gautinos sumos	Pirkimai	Pardavimai
LR Energetikos ministerijos valdomos bendrovės	4,816	416	2,392	282
Iš viso	4,816	416	2,392	282

12. Esminiai įvykiai po balanso sudarymo datos

2011 m. sausio 24 d. LITGRID turtas AB neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime LITGRID turtas AB akcininkai patvirtino LITGRID turtas AB ir LITGRID AB reorganizavimo sąlygas ir nusprendė, vadovaujantis Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.97 straipsnio 3 dalimi bei LITGRID turtas AB ir LITGRID AB reorganizavimo sąlygomis, reorganizuoti LITGRID turtas AB ir LITGRID AB prijungimo būdu, prijungiant LITGRID AB, kuri po reorganizavimo baigs savo veiklą kaip juridinis asmuo, prie LITGRID turtas AB, kuri po reorganizavimo tęs savo veiklą ir kuriai po reorganizavimo pereis visas LITGRID AB turtas, teisės ir pareigos.
