

AB „LIETUVOS DUJOS“

**2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE
PATEIKIAMOS KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Lietuvos dujos“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome toliau pateiktų AB „Lietuvos dujos“, Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės (toliau – Bendrovė), ir konsoliduotųjų AB „Lietuvos dujos“ ir dukterinės bendrovės UAB „Palangos perlas“ (toliau – Grupė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos, susijusios 2011 m. pelno (nuostolių), bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir aiškinamasis raštas (reikšmingų apskaitos metodų santrauka bei kita aiškinamoji informacija), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, remiantis atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pagrįstą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Grupės ir Bendrovės 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme 2011 m. konsoliduotąjį metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų 2011 m. finansinėms ataskaitoms.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335



Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

Auditas buvo baigtas 2012 m. kovo 6 d.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Finansinės būklės ataskaitos

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
A. Ilgalaikis turtas		2.318.573	2.368.608	2.320.412	2.370.194
I. Ilgalaikis nematerialusis turtas	4	3.390	3.867	3.382	3.852
II. Ilgalaikis materialusis turtas	5	2.315.167	2.364.718	2.307.833	2.357.138
II.1. Žemė		223	183	223	183
II.2. Pastatai ir statiniai		1.985.438	2.034.892	1.978.499	2.027.808
II.2.1. Pastatai		88.411	89.492	81.472	82.408
II.2.2. Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai		1.201.402	1.239.810	1.201.402	1.239.810
II.2.3. Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai		671.304	680.072	671.304	680.072
II.2.4. Kiti pastatai ir statiniai		24.321	25.518	24.321	25.518
II.3. Mašinos ir įrengimai		254.843	260.264	254.843	260.264
II.4. Transporto priemonės		15.605	15.562	15.528	15.467
II.5. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		29.546	33.062	29.294	32.726
II.6. Kitas ilgalaikis materialusis turtas		3.659	3.519	3.659	3.519
II.7. Nebaigta statyba		25.853	17.236	25.787	17.171
III. Ilgalaikis finansinis turtas		16	23	9.197	9.204
III.1. Investicijos į dukterines įmones	1, 6	-	-	9.181	9.181
III.2. Ilgalaikės gautinos sumos	7	16	23	16	23
B. Trumpalaikis turtas		380.058	340.977	377.725	338.742
I. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai		78.792	47.623	78.765	47.600
I.1. Atsargos	8	78.516	47.307	78.504	47.294
I.1.1. Žaliavos, atsarginės dalys ir kitos atsargos		7.182	5.422	7.181	5.421
I.1.2. Prekės, skirtos perparduoti (įskaitant gamtines dujas)		71.334	41.885	71.323	41.873
I.2. Išankstiniai apmokėjimai		276	316	261	306
II. Gautinos sumos	9	173.393	174.288	173.391	174.265
II.1. Iš pirkėjų gautinos sumos		168.847	170.283	168.848	170.281
II.2. Kitos gautinos sumos		4.546	4.005	4.543	3.984
III. Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	2.494	-	2.494
IV. Kitas trumpalaikis turtas	10	31.989	2.036	30.000	-
V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	95.884	114.536	95.569	114.383
Turto iš viso		2.698.631	2.709.585	2.698.137	2.708.936

(tęsinys kitame puslapyje)



Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
C. Nuosavas kapitalas		2.055.340	2.079.578	2.054.297	2.078.611
I. Įstatinis kapitalas	1	469.068	469.068	469.068	469.068
II. Rezervai	12	1.491.640	1.452.130	1489.543	1.449.828
II.1. Privalomasis rezervas		39.100	31.114	38.908	30.922
II.2. Kiti rezervai		1.452.540	1.421.016	1.450.635	1.418.906
III. Nepaskirstytasis pelnas		94.632	158.380	95.686	159.715
D. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		643.291	630.007	643.840	630.325
I. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		359.435	356.189	360.035	356.569
I.1. Ilgalaikės finansinės skolos	13	2.144	4.288	2.144	4.288
I.2. Dotacijos (atidėtosios pajamos)	14	191.053	177.842	191.053	177.842
I.3. Ilgalaikės išmokos darbuotojams	15	9.097	9.097	9.097	9.097
I.4. Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	20	157.141	164.962	157.741	165.342
II. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		283.856	273.818	283.805	273.756
II.1. Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	13	2.144	2.144	2.144	2.144
II.2. Prekybos skolos	16	215.569	206.006	215.562	205.992
II.3. Gauti išankstiniai apmokėjimai		9.445	12.203	9.445	12.199
II.4. Pelno mokesčio įsipareigojimas		2.413	-	2.413	-
II.5. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		10.403	10.227	10.372	10.193
II.6. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	17	43.882	43.238	43.869	43.228
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		2.698.631	2.709.585	2.698.137	2.708.936

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Viktoras Valentukevičius		2012 m. kovo 6 d.
Vyriausiasis buhalteris	Žydrūnas Augutis		2012 m. kovo 6 d.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
I. Pajamos		1.845.869	1.751.629	1.844.906	1.750.831
I.1. Pardavimo pajamos	3	1.840.012	1.746.758	1.839.064	1.745.959
I.2. Kitos veiklos pajamos	18	5.857	4.871	5.842	4.872
II. Sąnaudos		(1.723.733)	(1.605.432)	(1.722.576)	(1.602.746)
II.1. Gamtinių dujų pirkimo sąnaudos		(1.435.881)	(1.343.124)	(1.435.881)	(1.343.124)
II.2. Nusidėvėjimas ir amortizacija	4, 5	(111.803)	(98.988)	(111.535)	(98.712)
II.3. Išmokos darbuotojams ir susijusios socialinio draudimo sąnaudos		(98.093)	(99.687)	(97.641)	(99.303)
II.4. Remonto ir techninės priežiūros sąnaudos		(47.277)	(33.129)	(47.274)	(33.119)
II.5. Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(11.110)	(11.528)	(11.039)	(11.437)
II.6. Kitos sąnaudos		(19.569)	(18.976)	(19.206)	(17.051)
III. Veiklos pelnas		122.136	146.197	122.330	148.085
IV. Finansinė veikla	19	(17.863)	2.733	(17.913)	1.059
IV.1. Pajamos		2.467	3.180	2.417	3.088
IV.2. Sąnaudos		(20.330)	(447)	(20.330)	(2.029)
V. Pelnas prieš apmokestinimą		104.273	148.930	104.417	149.144
VI. Pelno mokestis	20	(8.511)	10.564	(8.731)	10.571
VI.1. Ataskaitinių metų pelno mokestis		(16.332)	2.535	(16.332)	2.535
VI.2. Atidėtasis pelno mokestis		7.821	8.029	7.601	8.036
VII. Grynas pelnas		95.762	159.494	95.686	159.715
Pagrindinis ir sąlyginis pelnas, tenkantis vienai akcijai (litalis)	21	0,20	0,34		

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.



Generalinis direktorius	Viktoras Valentukevičius		2012 m. kovo 6 d.
Vyriausiasis buhalteris	Žydrūnas Augutis		2012 m. kovo 6 d.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Bendrujų pajamų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
I. Grynasis pelnas	95.762	159.494	95.686	159.715
II. Visos bendrosios pajamos	95.762	159.494	95.686	159.715

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.



Generalinis direktorius	Viktoras Valentukevičius		2012 m. kovo 6 d.
Vyriausiasis buhalteris	Žydrūnas Augutis		2012 m. kovo 6 d.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

<u>Grupė</u>	<u>Pastabos</u>	<u>Įstatinis kapitalas</u>	<u>Privalomasis rezervas</u>	<u>Kiti rezervai</u>	<u>Nepaskirsty- tasis pelnas</u>	<u>Iš viso</u>
2010 m. sausio 1 d. likutis		469.068	26.372	1.342.998	152.746	1.991.184
Pervesta į privalomąjį rezervą		-	4.742	-	(4.742)	-
Pervesta į kitus rezervus		-	-	78.109	(78.109)	-
Pervesta iš kitų rezervų dukterinės įmonės nuostoliui padengti		-	-	(91)	91	-
Patvirtinti dividendai	22	-	-	-	(71.100)	(71.100)
Visos bendrosios pajamos		-	-	-	159.494	159.494
<i>Grynasis metų pelnas</i>		-	-	-	159.494	159.494
2010 m. gruodžio 31 d. likutis		469.068	31.114	1.421.016	158.380	2.079.578
Pervesta į privalomąjį rezervą		-	7.986	-	(7.986)	-
Pervesta į kitus rezervus		-	-	31.729	(31.729)	-
Pervesta iš kitų rezervų dukterinės įmonės nuostoliui padengti		-	-	(205)	205	-
Patvirtinti dividendai	22	-	-	-	(120.000)	(120.000)
Visos bendrosios pajamos		-	-	-	95.762	95.762
<i>Grynasis metų pelnas</i>		-	-	-	95.762	95.762
2011 m. gruodžio 31 d. likutis		469.068	39.100	1.452.540	94.632	2.055.340

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.



<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Viktoras Valentukevičius</u>		<u>2012 m. kovo 6 d.</u>
<u>Vyriausiasis buhalteris</u>	<u>Žydrūnas Augutis</u>		<u>2012 m. kovo 6 d.</u>

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

<u>Bendrovė</u>	<u>Pastabos</u>	<u>Išstatinis kapitalas</u>	<u>Privalomasis rezervas</u>	<u>Kiti rezervai</u>	<u>Nepaskirstytasis pelnas</u>	<u>Iš viso</u>
2010 m. sausio 1 d. likutis		469.068	26.180	1.340.797	153.951	1.989.996
Pervesta į privalomąjį rezervą		-	4.742	-	(4.742)	-
Pervesta į kitus rezervus		-	-	78.109	(78.109)	-
Patvirtinti dividendai	22	-	-	-	(71.100)	(71.100)
Visos bendrosios pajamos		-	-	-	159.715	159.715
<i>Grynasis metų pelnas</i>		-	-	-	159.715	159.715
2010 m. gruodžio 31 d. likutis		469.068	30.922	1.418.906	159.715	2.078.611
Pervesta į privalomąjį rezervą		-	7.986	-	(7.986)	-
Pervesta į kitus rezervus		-	-	31.729	(31.729)	-
Patvirtinti dividendai	22	-	-	-	(120.000)	(120.000)
Visos bendrosios pajamos		-	-	-	95.686	95.686
<i>Grynasis metų pelnas</i>		-	-	-	95.686	95.686
2011 m. gruodžio 31 d. likutis		469.068	38.908	1.450.635	95.686	2.054.297

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Viktoras Valentukevičius</u>		<u>2012 m. kovo 6 d.</u>
<u>Vyriausiasis buhalteris</u>	<u>Žydrūnas Augutis</u>		<u>2012 m. kovo 6 d.</u>

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
I. Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
I.1. Grynasis pelnas		95.762	159.494	95.686	159.715
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymai ir kiti koregavimai:					
I.2. Nusidėvėjimas ir amortizacija	4, 5	111.803	98.988	111.535	98.712
I.3. Parduoto ir nurašyto ilgalaikio materialiojo turto bei abejotinų iš pirkėjų gautinų sumų ir atsargų nurašymo nuostolis (pelnas)		(116)	118	(116)	113
I.4. Ilgalaikio materialiojo turto, finansinio turto, iš pirkėjų gautinų abejotinų sumų ir atsargų vertės sumažėjimo nuostoliai		717	1.957	716	1.984
I.5. Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos		8.511	(10.564)	8.731	(10.571)
I.6. Palūkanų (pajamos)		(1.310)	(992)	(1.261)	(906)
I.7. Palūkanų sąnaudos		320	447	320	447
I.8. Valiutų kursų pasikeitimo nuostoliai		2	5	2	5
I.9. Investicinių vienetų vertės pokyčio (pajamos)		(1)	(868)	-	(862)
I.10. Dotacijų (atidėtųjų pajamų) (amortizacija)		(4.654)	(4.076)	(4.654)	(4.076)
I.11. Kitų investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	10	20.000	-	20.000	-
I.12. Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas		(1.094)	(4.226)	(1.094)	(4.227)
		229.940	240.283	229.865	240.334
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
I.13. Atsargų (padidėjimas)	8	(31.176)	(3.149)	(31.177)	(3.147)
I.14. Iš pirkėjų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		364	(38.023)	361	(38.051)
I.15. Kitų gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		472	75	459	(221)
I.16. Prekybos skolų padidėjimas	23	14.103	53.215	14.125	53.721
I.17. Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas		7.254	28.006	7.258	28.010
I.18. (Sumokėtas) pelno mokestis		(7.362)	(14.810)	(7.362)	(14.810)
		(16.345)	25.314	(16.336)	25.502
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		213.595	265.597	213.529	265.836
II. Investicinės veiklos pinigų srautai					
II.1. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	4, 5, 23	(66.873)	(170.806)	(66.858)	(170.502)
II.2. Įplaukos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		673	151	659	151
II.3. Investicinių vienetų, laikomų prekybai, pardavimas	10	307	22.041	-	22.341
II.4. Atgautos ilgalaikės suteiktos paskolos ir gautinos sumos		7	25	7	25
II.5. Terminuotų indėlių sumažėjimas (padidėjimas)	10	(259)	212	-	-
II.6. Gautos palūkanos		965	969	916	883
II.7. Kitų trumpalaikių investicijų (įsigijimas)	10	(50.002)	-	(50.002)	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(115.182)	(147.408)	(115.278)	(147.102)

(tęsinys kitame puslapyje)



Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „LIETUVOS DUJOS“, įmonės kodas 120059523, Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
III. Finansinės veiklos pinigų srautai					
III.1. Dividendų (išmokėjimas)		(119.875)	(71.062)	(119.875)	(71.062)
III.2. Paskolų (grąžinimas)	13	(2.144)	(2.144)	(2.144)	(2.144)
III.3. Gautos dotacijos	23	5.297	4.777	5.297	4.777
III.4. (Sumokėtos) palūkanos		(343)	(471)	(343)	(471)
III.5. Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai		-	419	-	393
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai		(117.065)	(68.481)	(117.065)	(68.507)
IV. Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas) padidėjimas		(18.652)	49.708	(18.814)	50.227
V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		114.536	64.828	114.383	64.156
VI. Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		95.884	114.536	95.569	114.383

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Viktoras Valentukevičius</u>		<u>2012 m. kovo 6 d.</u>
<u>Vyriausiasis buhalteris</u>	<u>Žydrūnas Augutis</u>		<u>2012 m. kovo 6 d.</u>

Finansinių ataskaitų 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, skirstymas ir tiekimas. Bendrovė įregistruota 1990 m. lapkričio 23 d. Bendrovės akcijos yra kotiruojamos vertybinių popierių biržoje NASDAQ OMX Vilnius, Oficialiajame prekybos sąrašė.

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (proc.)
„E.ON Ruhrgas International“ GmbH	182.534.384	38,9
OAQ „Gazprom“	173.847.696	37,1
Lietuvos Respublikos energetikos ministerija	83.030.367	17,7
Kiti akcininkai	29.655.807	6,3
	469.068.254	100,0

Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas, yra paprastosios vardinės ir 2011 m. bei 2010 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

Bendrovę sudaro valdymo ir dujų perdavimo centras ir 5 filialai.

Grupę sudaro AB „Lietuvos dujos“ ir jos dukterinė įmonė UAB „Palangos perlas“ (toliau - Grupė). UAB „Palangos perlas“ duomenys 2011 m. gruodžio 31 d.:

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis (proc.)	Įstatinis kapitalas	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
UAB „Palangos perlas“	Gintaro g. 36, Palanga	100	9.704	(159)	10.319	Viešbučių ir viešojo maitinimo paslaugos

2011 m. vidutinis Grupės ir Bendrovės darbuotojų skaičius atitinkamai buvo 1.719 ir 1.696 (2010 m. – 1.750 ir 1.727 atitinkamai).

2011 m. birželio 30 d. LR Seimas priėmė naują Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymą, perkeliančią Europos Parlamento ir Tarybos Direktyvos 2009/73/EB dėl gamtinių dujų vidaus rinkos bendrųjų taisyklių (ES 3-jojo Energetikos paketo) nuostatas į nacionalinę teisę. Iš ES 3-jame Energetikos pakete pasiūlytų trijų galimų gamtinių dujų veiklų atskyrimo modelių, LR Seimas pasirinko patį griežčiausią – gamtinių dujų perdavimo ir tiekimo veiklų atskyrimą nuosavybės pagrindu. Kartu su nauju Gamtinių dujų įstatymu buvo patvirtintas Gamtinių dujų įstatymo įgyvendinimo įstatymas, nustatantis veiklų atskyrimo būdus bei terminus. Šie įstatymai įsigaliojo nuo 2011 m. rugpjūčio 1 d.

2011 m. spalio 28 d. priimtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 1239 „Dėl Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymo reikalavimų neatitinkančių gamtinių dujų įmonių veiklų ir kontrolės atskyrimo vykdymo plano patvirtinimo“, kuriuo nustatyta, kad Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymo reikalavimų neatitinkančios gamtinių dujų įmonės ne vėliau kaip iki 2013 m. liepos 31 d. privalo būti teisiškai, funkciškai ir organizaciniu požiūriu atskyrusios savo gamtinių dujų veiklas, o iki 2014 m. spalio 31 d. privalo būti įvykdžiusios perdavimo ir tiekimo veiklų atskyrimą nuosavybės pagrindu. Pagal šį nutarimą Bendrovė iki 2012 m. kovo 31 d. turi priimti sprendimą dėl pasirinkto veiklų ir kontrolės atskyrimo būdo ir kartu su numatomų atlikti veiksmų planu pateikti Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai (toliau – VKEKK). Šiuo metu Lietuvos Respublikos Vyriausybėje yra svarstomas klausimas dėl šio termino pratęsimo.

Šių teisės aktų nuostatų įgyvendinimas iš esmės įtakos Bendrovės veiklą. Finansinių ataskaitų parengimo datai Bendrovės organai dar nebuvo priėmę sprendimo dėl veiklų ir kontrolės atskyrimo būdo pasirinkimo ir įtaka Bendrovės veiklos rezultatams nebuvo įvertinta.

AB „Lietuvos dujos“ veiklą reglamentuojantis Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymas reikalauja atskirti Bendrovės veiklos rūšių (perdavimo, skirstymo, tiekimo) apskaitą. Bendrovė tvarko apskaitą pagal įstatymo reikalavimus. Bendrovės veiklos segmentai yra gamtinių dujų perdavimas, skirstymas, tiekimas ir kita veikla (3 pastaba).

Gamtinių dujų perdavimo, skirstymo ir tiekimo veiklos yra licencijuojamos. Licencijas išduoda bei licencijuojamos veiklos priežiūrą vykdo VKEKK. Bendrovei suteiktos gamtinių dujų perdavimo, skirstymo ir tiekimo licencijos.

Gamtinių dujų perdavimo, skirstymo paslaugų kainos vartotojams yra reguliuojamos. Reguluojamų kainų viršutinės ribas nustato VKEKK. Tiekimo paslaugų kainos iki naujojo Gamtinių dujų įstatymo įsigaliojimo 2011 m. rugpjūčio 1 d. taip pat buvo reguliuojamos, po šios datos jos tapo nereguliuojamomis.

Bendrovės vadovybė šias finansines ataskaitas patvirtino 2012 m. kovo 6 d. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti šias ataskaitas arba nepatvirtinti jų bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Grupės ir Bendrovės 2011 m. finansines ataskaitas yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos sąjungoje (toliau – ES).

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

Grupė ir Bendrovė nuo 2011 m. sausio 1 d. pritaikė šiuos naujus ir pakeistus TFAS ir TFAAK išaiškinimus:

- 14 TFAAK „Minimalūs finansavimo reikalavimai“ (peržiūrėtas)
- 19 TFAAK aiškinimas „Finansinių įsipareigojimų apmokėjimas nuosavybės priemonėmis“
- 24 TAS „Susijusių šalių atskleidimas“ (peržiūrėtas)
- 32 TAS pakeitimas „Išleistų teisių klasifikavimas“ (peržiūrėtas)
- TFAS patobulinimai (išleisti 2010 m. gegužės mėn.)

Išskyrus tai, kas aprašyta žemiau, nauji ir/ar pakeisti standartai bei jų išaiškinimai Grupei ir Bendrovei įtakos neturėjo:

24 TAS „Susijusių šalių atskleidimas“ (peržiūrėtas)

TAST priėmė 24 TAS pataisą, kurioje paaiškinamas susijusios šalies apibrėžimas. Naujausiame apibrėžime pabrėžiamas simetrinis požiūris į susijusių šalių santykius, ir paaiškinamos aplinkybės, kuriomis asmenys ir pagrindiniai vadovai turi įtakos bendrovės santykiams su susijusiomis šalimis. Be to, pataisoje numatyta, kad bendrieji susijusių šalių atskleidimo reikalavimai netaikomi sandoriams su vyriausybe ir bendrovėmis, kurias kontroliuoja, bendrai kontroliuoja ar reikšmingos įtakos turi ta pati vyriausybė kaip ir atskaitomybę teikiančiai bendrovei. Pataisa taikoma retrospektyviai. Šios pataisos poveikis įvertintas 27 pastaboje.

TFAS patobulinimai

2010 m. gegužės mėn. TASV išleido trečiąjį jungtinį standartų pakeitimų dokumentą, kurio pagrindinis tikslas buvo pašalinti nenuoseklius reikalavimus ir aiškiau suformuluoti kai kurias nuostatas. Kiekvienam standartui parengtos atskiros pereinamosios nuostatos.

Priėmus toliau aprašomas pataisas keitėsi apskaitos politika, tačiau tai neturėjo įtakos Grupės finansinei padėčiai ar rezultatams:

- **1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“.** Pataisa paaiškina, kad bendrovė gali pateikti kiekvieno kitų bendrųjų pajamų komponento analizę arba nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje, arba finansinių ataskaitų pastabose. Grupė ir Bendrovė ateityje papildys apskaitos politiką, kai atsiras kitų bendrųjų pajamų komponentų.

34 TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“. Šia pataisa reikalaujama papildomai atskleisti finansinio turto tikrąją vertę ir klasifikavimo pakeitimus, taip pat neapibrėžtojo turto ir įsipareigojimų pokyčius tarpinėse sutrumpintose finansinėse ataskaitose. Grupė ir Bendrovė atitinkamas pataisas įtrauks į tarpines finansines ataskaitas.

Kiti toliau išvardintų TFAS pakeitimai ir išaiškinimai neturėjo įtakos Grupės ir Bendrovės apskaitos politikai, finansinei būklei ar rezultatams:

- **1 TFAS „Standartų taikymas pirmą kartą“;**
- **3 TFAS „Verslo jungimai“;**
- **7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“;**
- **27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“;**
- **13 TFAAK „Klientų lojalumo programos“.**

2.1 Finansinių ataskaitų pagrindas (tęsinys)

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Grupė ir Bendrovė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK aiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- **1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ (peržiūrėtas) – kitų bendrųjų pajamų (KBP) elementų pateikimas**
Ši pataisa galioja metiniams laikotarpiams prasidedantiems 2012 m. liepos 1 d. ir vėliau. TAS 1 pataisos keičia KBP pateiktų elementų grupavimą. Elementai, kurie galėtų būti perkelti (arba „gražinti“) į pilną ar nuostolius ateityje (pavyzdžiui, nutraukus pripažinimą ar apmokėjus), bus pateikiami atskirai nuo elementų, kurie niekada nebus perkeltami. Pataisa taikoma tik pateikimui, ji neturi įtakos Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.
- **12 TAS „Pelno mokesčiai“ (peržiūrėtas) – susijusio turto atgavimas**
Pataisa taikoma 2012 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Šis pakeitimas įveda prielaidą, kad investicinio turto balansinė vertė bus paprastai atgaunama jį parduodant, ir taip praktiškai išsprendžia problemą, kylančią įmonėms, vertinančioms atidėtą mokesčių, susijusių su investiciniu turto, apskaitomu taikant tikrosios vertės modelį, kai reikia nustatyti, ar įmonė atgaus šio turto balansinę vertę jį naudodama, ar jį parduodama. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė 2011 m. gruodžio 31 d. neturėjo investicinio turto.
- **19 TAS „Išmokos darbuotojams“ (peržiūrėtas)**
Ši pataisa taikoma 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. TASV išleido daug 19 TAS pataisų: nuo esminių pakeitimų, tokių kaip „koridoriaus“ metodo panaikinimas ir numatomų pajamų iš plano turto sąvoka iki paprastų patikslinimų ir redakcinio pobūdžio pakeitimų. Leidžiamas išankstinis pataisos taikymas. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.
- **27 TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ (peržiūrėtas)**
Standartas taikomas 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Kaip pasekmė naujai išleistų 10 TFAS ir 12 TFAS, šis standartas buvo pakoreguotas taip, kad nustatytų apskaitos ir atskleidimų reikalavimus investicijoms į dukterines, bendrai valdomas įmones ir asocijuotas įmones, kai bendrovė rengia atskiras finansines ataskaitas. Leidžiamas išankstinis peržiūrėto standarto taikymas. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.
- **28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir jungtines veiklos įmones“ (peržiūrėtas)**
Standartas taikomas 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Kaip pasekmė naujai išleistų 11 TFAS ir 12 TFAS, šis standartas pervadintas į 28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir jungtines veiklos įmones“ ir išdėsto nuosavybės metodo taikymo reikalavimus, apskaitant investicijas į asocijuotąsias įmones ir bendrai valdomas įmones. Leidžiamas išankstinis peržiūrėto standarto taikymas. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Standartas neturės įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Grupė ir Bendrovė neturi tokių investicijų.
- **32 TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ (peržiūrėtas) – finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita**
Standartas taikomas 2014 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Šioje pataisoje išaiškinama frazės „šiuo metu turi pagal įstatymą įvykdomą teisę atlikti užskaitymą“ reikšmė ir paaiškinamas 32 TAS užskaitos kriterijų taikymas atsiskaitymo sistemoms (tokioms kaip kliringo namų sistemos), kurios taiko nesinchroninio bendrojo atsiskaitymo mechanizmus. 32 TAS pataisas reikia taikyti retrospektyviai. Leidžiamas išankstinis taikymas. Tačiau, jei bendrovė pasirenka išankstinį taikymą, ji privalo šį faktą atskleisti ir taip pat pateikti informacijos atskleidimus pagal 7 TFAS „Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita“ pataisų reikalavimus. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.
- **7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ (peržiūrėtas) - išplėsti reikalavimai atskleidžiant pripažinimo nutraukimą**
Pataisa taikoma 2011 m. liepos 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Pataisa reikalaujama papildomai atskleisti finansinį turtą, kuris buvo perleistas, bet kurio pripažinimas nenutrauktas, kad finansinių ataskaitų naudotojas galėtų suprasti santykį su turtu, kurio pripažinimas nenutrauktas, ir susijusius įsipareigojimus. Be to, pataisoje reikalaujama atskleisti besitęsiantį dalyvavimą turte, kurio pripažinimas nenutrauktas, kad naudotojas galėtų įvertinti bendrovės dalyvavimo turte, kurio pripažinimas nenutrauktas, pobūdį ir riziką. Pataisa turi įtakos tik atskleidimui. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

2.1 Finansinių ataskaitų pagrindas (tęsinys)

- **7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ (peržiūrėtas) - finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita**
Pataisa taikoma 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Pataisa numato bendrus reikalavimus dėl atskleidimo. Atskleidimai privalo naudotojams suteikti informacijos, kuri būtų naudinga vertinant užskaitų poveikį ar potencialų poveikį bendrovės finansinei būklei. 7 TFAS pataisos turi būti taikomo retrospektyviai. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.
- **9 TFAS „Finansinės priemonės – klasifikavimas ir vertinimas“**
Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2015 m. sausio 1 d. ir vėliau. Išleistas 9 TFAS atspindi pirmąjį TASV darbo etapą keičiant 39 TAS ir yra taikomas 39 TAS apibrėžto finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų klasifikavimui ir vertinimui. 9 TFAS 1 etapas turės didelės įtakos (i) finansinio turto klasifikavimui ir vertinimui ir (ii) atskaitomybės pasikeitimams tose bendrovėse, kurios pasirinko finansinius įsipareigojimus apskaityti tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniuose etapuose TASV svarstys rizikos draudimo apskaitą ir finansinio turto vertės sumažėjimą. Numatoma, kad šis projektas baigsis pirmojoje 2012 m. pusėje. Leidžiamas išankstinis pataisos taikymas. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina naujojo standarto poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.
- **10 TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“**
Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. 10 TFAS pakeičia dalį 27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“, nagrinėjančią konsoliduotas finansines ataskaitas. Taip pat įtraukti 12 NAK „Konsolidavimas – specialiosios paskirties įmonės“ iškelti klausimai. 10 TFAS pakeitimas nustato vieningą kontrolę nustatymo būdą, kuris bus taikomas visoms įmonėms, įskaitant ir specialiosios paskirties įmones. 10 TFAS pakeitimai reikalauja iš vadovybės atlikti svarbius vertinimus, nustatant, kurios įmonės yra kontroliuojamos ir kurias atitinkamai privalo konsoliduoti patronuojančios įmonės, lyginant su 27 TAS taikytais reikalavimais. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina naujojo standarto poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.
- **11 TFAS „Bendros veiklos sutartys“**
Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. 11 TFAS pakeičia 31 TAS „Dalybės bendroje įmonėje“ ir 13 NAK „Bendrai kontroliuojamos įmonės – dalininkų nepiniginiai įnašai“. 11 TFAS panaikina jungtinės veiklos įmonių konsolidavimą taikant proporcingos dalies principą. Vietoje to jungtinės veiklos įmonė, kuri atitinka bendros įmonės apibrėžimą, turi būti apskaitoje registruojama naudojant nuosavybės metodą. ES dar nepatvirtino šio standarto. Standartas neturės įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Grupė ir Bendrovė neturi dalies jungtinės veiklos įmonėje.
- **12 TFAS „Dalyvavimo kitose įmonėse atskleidimai“**
Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. 12 TFAS apima visus atskleidimus, kurie anksčiau buvo 27 TAS ir yra susiję su konsoliduotomis finansinėmis ataskaitomis, taip pat visus atskleidimus, kurie anksčiau buvo įtraukti į 31 TAS ir 28 TAS. Šie atskleidimai yra susiję su įmonės investicijomis į dukterines įmones, bendros veiklos sutartimis, investicijomis į asocijuotas įmones ir specialiosios paskirties įmones. Šiuo standartu reikalaujama ir papildomų informacijos atskleidimų. ES dar nepatvirtino šio standarto. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina naujojo standarto poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.
- **13 TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“**
Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. Visiems tikrosios vertės nustatymo atvejams 13 TFAS bus vienintelis rekomendacijų šaltinis. Šis standartas nekeičia nuostatų, kada įmonė privalo naudoti tikrosios vertės metodą, o pateikia paaiškinimų, kaip turi būti atliekamas tikrosios vertės nustatymas, kai to reikalauja ar leidžia TFAS. Šis standartas bus taikomas perspektyviai (leidžiamas išankstinis pritaikymas). ES dar nepatvirtino šio standarto. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina naujojo standarto poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.
- **20 TFAAK išaiškinimas „Paviršinės kasyklos gavybos etapo nuodangos sąnaudos“**
Išaiškinimas taikomas 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančiais metiniais laikotarpiais. Šis išaiškinimas taikomas tik nuodangos sąnaudoms patirtoms atliekant kasyklos gavybos etapo paviršinės kasybos darbus („gavybos nuodangos sąnaudos“). Laikoma, kad nuodangos veiklos metu patirtos sąnaudos gali suteikti dvejopą naudą: a) tai atsargų gavyba einamuoju laikotarpiu ir (arba) b) geresnė prieiga prie kasamos rūdos ateityje (nuodangos veiklos turtas). Tais atvejais, kai sąnaudų neįmanoma tiksliai priskirti per laikotarpį pagamintoms atsargoms ar nuodangos veiklos turtui, pagal 20 TFAAK reikalaujama, kad bendrovė naudotų paskirstymo bazę, remdamasi atitinkamu gavybos matavimo vienetu. Leidžiamas išankstinis taikymas. ES dar nepatvirtino 20 TFAAK. Išaiškinimas neturės įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes jos nevykdo kasyklų veiklos.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra įvertintos ir 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 kiekvieną dieną nustato Lietuvos bankas.

2.3. Konsolidavimo principai

Grupės konsoliduotosios finansinės ataskaitos apima AB „Lietuvos dujos“ ir jos dukterinę įmonę UAB „Palangos perlas“. Paprastai įmonė yra kontroliuojama, kai Grupei tiesiogiai ar netiesiogiai priklauso daugiau nei 50 procentų balsavimo teises suteikiančio akcinio kapitalo, ir (ar) kai ji gali kontroliuoti finansinę ir įprastinę veiklą ir taip gauti naudos iš šios įmonės veiklos.

Įsigytoms įmonėms apskaityti taikomas pirkimo metodas. Bendrovė įsigytą identifikuojamą kitos įmonės turtą ir įsipareigojimus įsigijimo dieną įvertina tikrąja verte. Skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir įsigyto grynojo turto tikrosios vertės įsigijimo dieną laikomas prestižu (neigiamu prestižu). Teigiamas prestižas finansinėse ataskaitose pateikiamas įsigijimo savikaina, įvertinus jo vertės sumažėjimo nuostolius. Neigiamas prestižas iš karto pripažįstamas pajamomis ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje. Konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose su konsoliduojamomis dukterinėmis įmonėmis susijęs prestižas parodomas nematerialiojo turto dalyje.

Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais verslo susijungimų metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas tiems Grupės pinigų generuojantiems vienetams, kurie, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai ar kitas turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetams.

Per metus įsigytos arba parduotos įmonės yra įtraukiamos į konsoliduotąsias finansines ataskaitas nuo įsigijimo datos arba iki pardavimo datos. Konsoliduojant eliminuojami visi įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai.

Konsoliduotosios finansinės ataskaitos yra parengtos taikant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis. Atskirose Bendrovės finansinėse ataskaitose investicijos į dukterines įmones yra apskaitomos taikant savikainos metodą.

2.4. Nematerialusis turtas

Grupės ir Bendrovės nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta.

Nematerialiojo turto tarnavimo laikotarpis gali būti ribotas arba neribotas.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio tarnavimo laikotarpis yra ribotas, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką (4 metai). Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto naudojimo pobūdį. Nematerialųjį turtą daugiausia sudaro Grupės ir Bendrovės veikloje naudojama programinė įranga ir licencijos.

Grupė ir Bendrovė neturi nematerialiojo turto su neribotu tarnavimo laikotarpiu.

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Tokia įsigijimo vertė apima dalies ilgalaikio materialiojo turto pakeitimo sąnaudas, kai tokios sąnaudos yra patiriamos ir yra tenkinama pripažinimo sąlyga. Atitinkamai, kai atliekamas reikšmingas remontas, išlaidos apskaitomos finansinės būklės ataskaitoje kaip ilgalaikio materialiojo turto pakeitimas, kai yra tenkinama pripažinimo sąlyga. Kitos remonto ir priežiūros sąnaudos apskaitomos kaip patirtas pelnas arba nuostoliai.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, ataskaitoje nurašoma jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimai, o bet kokios perleidimo pajamos ar išlaidos yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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

Pastatai	25 - 60 metų
Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai	55 metai
Skirstomieji dujotiekiai ir jų įrenginiai	55 metai
Mašinos ir įrengimai	5 - 20 metų
Kiti pastatai ir statiniai	15 - 19 metų
Transporto priemonės	6 - 8 metai
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	4 - 9 metai
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4 - 9 metai

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir nusidėvėjimo metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ekonominę naudą, naudojant ilgalaikį materialųjį turtą.

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.

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

2.6. Finansinis turtas

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ Grupės ir Bendrovės finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, investicijas, laikomas iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir galimą parduoti finansinį turtą. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas yra apskaitomas tikrąja verte, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje) sandorio sudarymo išlaidas.

Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

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

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

Finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu Grupė ir Bendrovė 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 neišvestinė finansinė priemonė su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuria neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos iš pradžių yra apskaitomos suteikto atlygio tikrąja verte. Trumpalaikės gautinos sumos po pirminio pripažinimo yra apskaitomos amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą atėmus bet kokius vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas yra apskaitomas, kai yra požymių, kad gautinų sumų vertė gali būti sumažėjusi, tada balansinė gautinų sumų vertė yra mažinama naudojant vertės sumažėjimų sąskaitą. Nuvertėjusios paskolos ir gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgaunamos.

Galimas parduoti finansinis turtas

Galimas parduoti finansinis turtas – tai neišvestinė finansinė priemonė, galima parduoti, kuri nepriskiriama nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo galimas parduoti finansinis turtas finansinėse ataskaitose 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 Grupė ir Bendrovė neparduos šio finansinio turto ar nepripažins jo vertės sumažėjimo. Tada sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti nuosavybėje, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.7. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas.

Kai vienas esamas finansinis įsipareigojamas 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 kaip pelnas arba nuostoliai.

2.8. Atsargos

Grupės ir Bendrovės atsargos, kurias sudaro gamtinės dujos vamzdynuose ir saugykloje, likusios metų pabaigoje, bei kitos atsargos, yra apskaitomos žemesniąja 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.

2.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.10. Finansinės skolos

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.

Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės būklės ataskaitos datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2.11. Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo kriterijus atitinkančio turto įsigijimui, statybai ar gamybai, yra kapitalizuojamos kaip atitinkamo turto įsigijimo savikainos dalis. Kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolinimosi išlaidos apima palūkanas ir kitas su lėšų skolinimosi patirtas išlaidas. Grupės ir Bendrovės pasirinkimu, tikslinės paskolos užbaigus tikslinės paskirties turto statybą/įsigijimą netampa bendrosioms, todėl susijusios skolinimosi išlaidos toliau nekapitalizuojamos.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.12. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

Dotacijos, gaunamos ilgalaikiu turtu 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 finansinėse ataskaitose pripažįstama pajamomis per turto, susijusio su šia dotacija, nusidėvėjimo laikotarpį ir pelno (nuostolių) ataskaitoje įtraukiama į kitos veiklos pajamų straipsnį.

Vartotojų sumokėtos įmokos už prijungimą prie Bendrovės dujų sistemos apskaitomos kaip atidėtosios pajamos ir pripažįstamos pajamomis per kapitalizuoto susijusio turto nusidėvėjimo laikotarpį.

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 finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Dotacijos (atidėtosios pajamos)“.

2.13. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Nustatytų išmokų planas – išėtinės išmokos

Pagal kolektyvinės sutarties nuostatas kiekvienam iš Bendrovės išeinančiam darbuotojui, sulaukusiam pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė išmoka. Išmokos darbuotojams yra pripažįstamos finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi būsimų mokėjimų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Minėtų išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, naudojant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Ilgalaikio įsipareigojimo darbuotojams dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama sąnaudomis tiesiogiai proporcingomis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. Bet koks pelnas ar nuostoliai atsiradę dėl įsipareigojimo sumažinimo ir / ar įvykdymo pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstami iš karto.

Kitos ilgalaikės išmokos darbuotojams

Bendrovė moka išmokas darbuotojams už ilgalaikį darbo stažą Bendrovėje. Ilgalaikis įsipareigojimas darbuotojų išmokoms yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartine verte finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.14. Pelno mokestis

Grupės bendrovės apmokestinamos atskirai, nepriklausomai nuo bendrų Grupės rezultatų. Pelno mokestis skaičiuojamas nuo einamųjų metų pelno, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuo 2010 m. mokestiniai nuostoliai gali būti perkelti tarp grupės įmonių, atitinkančių Lietuvos Respublikos pelno mokesčių įstatyme nustatytus reikalavimus. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąjį 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 finansinės būklės ataskaitos datą.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.14. Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek yra tikimasi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio turto nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio turto dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

Pereinant prie TFAS Grupė ir Bendrovė finansinėse ataskaitose perkainoto ilgalaikio materialaus turto vertę pripažino menama savikaina. Kadangi turto, vertinamo menama savikaina, mokestinė bazė pereinant prie TFAS liko įsigijimo savikaina (arba suma, paremta įsigijimo savikaina), dėl atlikto perkainojimo susidarė laikinieji skirtumai, susieti su apskaitytomis atidėtojo mokesčio įsipareigojimais. Po perėjimo prie TFAS esant poreikiui atidėtąjį mokestį perskaičiuoti (pvz., dėl mokesčių tarifo pasikeitimo ar turto apskaitinės vertės ir mokesčio bazės pasikeitimo), Grupė ir Bendrovė šį pasikeitimą apskaito bendrųjų pajamų ataskaitoje. Atidėtojo mokesčio kitų sudedamųjų elementų perskaičiavimo rezultatai, išskyrus ilgalaikį materialųjį turta, kuris buvo perkainotas menamąja savikaina, yra apskaityti pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.15. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupė ar 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, skirstymo ir tiekimo nebūtinaiems vartotojams pripažįstamos kas mėnesį (išskyrus pajamas iš nebūtinai vartotojų, suvartojančių virš 1 mln. m³ gamtinių dujų per metus, - pajamos iš šių vartotojų pripažįstamos du kartus per mėnesį), remiantis jų pateiktais ir Bendrovės patikrintais matavimo prietaisų parodymais (kaupimo principas). Pajamos iš buitinių vartotojų pripažįstamos kas mėnesį, remiantis jų pateiktais matavimo prietaisų parodymais ir atliktais įvertintų neatitikimų tarp deklaruotų ir suvartotų dujų kiekių koregavimais.

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 finansinių ataskaitų sudarymo dienai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.17. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas finansinių ataskaitų sudarymo data.

Kai paaiškėja, kad Grupė ir 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

Grupės ir Bendrovės 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.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.18. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengdama finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, Grupė ir Bendrovė daro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą (2.5 pastaba ir 5 pastaba), atidėtojo pelno mokesčio turtą (2.14 pastaba ir 20 pastaba), ilgalaikes išmokas darbuotojams (2.13 pastaba ir 15 pastaba), pajamų iš buitinių vartotojų kaupimus (2.15 pastaba) bei vertės sumažėjimo įvertinimus: ilgalaikiam materialiajam turtui (2.5 pastaba ir 5 pastaba), investicijoms į dukterines įmones – tik Bendrovė (1 pastaba ir 6 pastaba), gautinoms sumoms (2.6 pastaba, 7 pastaba ir 9 pastaba), atsargoms (2.8 pastaba ir 8 pastaba), finansiniam turtui (2.6 pastaba, 2.17 pastaba ir 10 pastaba). Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas. Grupės ir Bendrovės vadovybė nesitiki jokių reikšmingų pokyčių priimtuose sprendimuose ir vertinimuose, liečiančiuose Grupės ir Bendrovės veiklą, ateinančiais vieneriais finansiniais metais.

Atsiradus ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo požymiams, atliekamas ilgalaikio turto vertės įvertinimas, remiantis integruotos Bendrovės diskontuotais pinigų srautais, kol nėra patikimos bazės individualių pinigų generuojančių vienetų atskyrimui. Vertinant diskontuotus pinigų srautus naudojama diskonto norma, kurios nustatymo prielaidos iš esmės atitinka VKEKK kainų reguliavime taikomos gražos normos įvertinimo prielaidas pagal dabar galiojančius teisės aktus ir metodikas. Bet koks diskonto normos dydžio ir parduodamų dujų kiekių apimčių pasikeitimas daugiausiai įtakoja Bendrovės atsiperkamąją ilgalaikio turto vertę.

Dėl dabartinių teisės aktų plėtros Bendrovė atliko vertės sumažėjimo testą, kurio pasėkoje nebuvo nustatytas joks vertės sumažėjimas, tačiau sprendimas atskirti Bendrovės veiklas pagal ES 3-iojo energetikos paketo reikalavimus galėtų turėti neigiamą poveikį atskirų bendrovių turto vertei po atskyrimo, jei ateityje nebus pakankamai teigiamų poslinkių gerinant reguliavimo aplinką.

2.19. Neapibrėžtumai

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

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

2.20. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės ir Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.21. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus tuos atvejus, kai atskiras TFAS leidžia arba reikalauja tokio užskaitymo.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nurodyta kitaip)

3 Informacija pagal segmentus

Grupės ir Bendrovės veikla organizuojama atsižvelgiant į valstybės reguliuojamoms veikloms nustatytus norminių aktų reikalavimus. Grupė ir Bendrovė išskyrė veiklos segmentus pagal norminių aktų reikalavimus. Grupė ir Bendrovė naudoja tuos pačius apskaitos principus tiek segmentų apskaitai, tiek Grupės ir Bendrovės finansinei apskaitai.

Grupė ir Bendrovė turi šiuos tris pagrindinius veiklos segmentus: gamtinių dujų perdavimą, skirstymą, tiekimą, taip pat - kitos veiklos segmentą:

- Perdavimas - gamtinių dujų transportavimas magistraliniu dujotiekiu. Perdavimo veiklai taip pat priskiriamas gamtinių dujų tranzitas į Rusijos Federacijos Kaliningrado sritį;
- Skirstymas - gamtinių dujų transportavimas skirstomuoju dujotiekiu;
- Tiekimas - gamtinių dujų pardavimas galutiniams vartotojams;
- Kita veikla - kita, su pagrindiniu verslu nesusijusi, veikla.

Grupės veiklos segmentai nėra jungiami, išskyrus gamtinių dujų tiekimą, kuris apima tiekimą buitiniams ir nebuitiniams vartotojams. Šie segmentai buvo sujungti, nes jie panašūs pagal savo ekonominius ir kitus požymius.

Grupės informacija pagal segmentus 2011 m. ir 2010 m. yra pateikiama žemiau:

2011 m.	Perdavimas	Skirstymas	Tiekimas	Kita veikla	Iš viso
Pardavimo pajamos	175.530	171.069	1.490.822	2.591	1.840.012
Palūkanų pajamos	1	40	1.218	51	1.310
Palūkanų sąnaudos	320	-	-	-	320
Pelnas prieš apmokestinimą	38.684	21.941	42.667	981	104.273
Pelno mokestis	(1.985)	723	9.867	(94)	8.511
Turtas	1.603.312	762.586	322.304	10.429	2.698.631
Įsipareigojimai	224.064	180.896	238.804	(473)	643.291
Kita informacija pagal segmentus					
Ilgalaikio turto įsigijimai	34.580	27.595	128	15	62.318
Nusidėvėjimas ir amortizacija	72.365	37.643	1.341	454	111.803

2010 m.	Perdavimas	Skirstymas	Tiekimas	Kita veikla	Iš viso
Pardavimo pajamos	153.579	194.161	1.396.450	2.568	1.746.758
Palūkanų pajamos	38	25	841	88	992
Palūkanų sąnaudos	447	-	-	-	447
Pelnas prieš apmokestinimą	43.534	45.642	60.819	(1.065)	148.930
Pelno mokestis	(23.209)	3.648	8.886	111	(10.564)
Turtas	1.634.195	772.663	292.100	10.627	2.709.585
Įsipareigojimai	232.231	172.943	225.087	(254)	630.007
Kita informacija pagal segmentus					
Ilgalaikio turto įsigijimai	156.412	21.582	188	303	178.485
Nusidėvėjimas ir amortizacija	60.557	36.585	1.366	480	98.988

Visas Grupės ir Bendrovės turtas yra Lietuvoje, kur Grupė ir Bendrovė vykdo savo veiklą, išskyrus atsargose apskaitytą gamtinių dujų dalį (8 pastaba).

2011 m. Grupė ir Bendrovė virš 98 % pajamų uždirbo iš Lietuvos vartotojų (2010 m. – virš 99 %)

2011 m. buvo vienas Grupės pirkėjas (Lietuvos energija, AB), pajamos iš kurio sudarė virš 10 proc. visų Grupės pajamų – 310.409 tūkst. litų (iš jų perdavimo segmento pajamos sudarė 14.942 tūkst. litų ir tiekimo segmento pajamos sudarė 295.467 tūkst. litų). 2010 m. pajamos iš AB „Lietuvos elektrinė“ sudarė 417.565 tūkst. litų (iš jų perdavimo segmento pajamos sudarė 20.223 tūkst. litų ir tiekimo segmento pajamos sudarė 397.342 tūkst. litų). 2011 m. liepos 21 d. Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre įregistruota nauja bendrovė Lietuvos energija, AB, perėmė AB „Lietuvos energija“ ir AB „Lietuvos elektrinė“ turtą, teises ir pareigas.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

4 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius:

<u>Grupė</u>	<u>Patentai, licencijos</u>	<u>Programinė įranga</u>	<u>Kitas nematerialusis turtas</u>	<u>Iš viso</u>
Išsigijimo vertė:				
2010 m. sausio 1 d. likutis	3.922	6.210	1.708	11.840
Išsigijimai	1.009	176	155	1.340
Nurašymai	-	(89)	(125)	(214)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	4.931	6.297	1.738	12.966
Išsigijimai	848	256	-	1.104
Nurašymai	(530)	(1.399)	(773)	(2.702)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	5.249	5.154	965	11.368
Sukaupta amortizacija:				
2010 m. sausio 1 d. likutis	2.018	4.433	1.472	7.923
Amortizacija per metus	758	546	86	1.390
Nurašymai	-	(89)	(125)	(214)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	2.776	4.890	1.433	9.099
Amortizacija per metus	921	564	96	1.581
Nurašymai	(530)	(1.399)	(773)	(2.702)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	3.167	4.055	756	7.978
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	2.082	1.099	209	3.390
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	2.155	1.407	305	3.867

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

4 Ilgalaikis nematerialusis turtas (tęsinys)

<u>Bendrovė</u>	<u>Patentai, licencijos</u>	<u>Programinė įranga</u>	<u>Kitas nematerialusis turtas</u>	<u>Iš viso</u>
Įsigijimo vertė:				
2010 m. sausio 1 d. likutis	3.922	6.178	1.708	11.808
Įsigijimai	1.009	174	155	1.338
Nurašymai	-	(88)	(125)	(213)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	4.931	6.264	1.738	12.933
Įsigijimai	848	256		1.104
Nurašymai	(530)	(1.393)	(773)	(2.696)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	5.249	5.127	965	11.341
Sukaupta amortizacija:				
2010 m. sausio 1 d. likutis	2.018	4.422	1.472	7.912
Amortizacija per metus	758	538	86	1.382
Nurašymai	-	(88)	(125)	(213)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	2.776	4.872	1.433	9.081
Amortizacija per metus	921	557	96	1.574
Nurašymai	(530)	(1.393)	(773)	(2.696)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	3.167	4.036	756	7.959
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	2.082	1.091	209	3.382
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	2.155	1.392	305	3.852

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 3.960 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. – 5.812 tūkst. litų), buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius:

Grupė	Žemė	Pastatai	Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai	Skirstomieji ir jų įrenginiai	Kiti pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir materialūs turtas	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Išsigijimo vertė:											
2010 m. sausio 1 d. likutis	183	103.908	1.484.932	805.617	14.371	142.003	35.437	98.178	10.319	97.141	2.792.089
Išsigijimai	-	1	-	185	-	2.170	4.904	3.278	768	165.839	177.145
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(122)	(19)	(54)	(15)	(738)	(2.946)	(1.459)	(196)	-	(5.549)
Perklasifikavimai	-	9.817	28.307	11.886	15.104	172.932	-	7.611	87	(245.744)	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	183	113.604	1.513.220	817.634	29.460	316.367	37.395	107.608	10.978	17.236	2.963.685
Išsigijimai	40	-	-	1.584	12	716	4.576	2.858	1.326	50.102	61.214
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(565)	(85)	(103)	-	(208)	(1.601)	(1.763)	(241)	-	(4.566)
Perklasifikavimai	-	2.701	8.724	14.242	358	11.640	-	3.659	161	(41.485)	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	223	115.740	1.521.859	833.357	29.830	328.515	40.370	112.362	12.224	25.853	3.020.333
Sukauptas nusidėvėjimas:											
2010 m. sausio 1 d. likutis	-	15.857	226.950	113.237	3.244	47.872	20.436	67.551	6.427	-	501.574
Nusidėvėjimas per metus	-	3.180	46.479	24.352	727	8.920	4.237	8.442	1.261	-	97.598
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(34)	(19)	(27)	(15)	(698)	(2.840)	(1.448)	(195)	-	(5.276)
Perklasifikavimai	-	38	-	-	(14)	9	-	1	(34)	-	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	-	19.041	273.410	137.562	3.942	56.103	21.833	74.546	7.459	-	593.896
Nusidėvėjimas per metus	-	3.374	47.131	24.509	1.584	17.849	4.530	9.900	1.345	-	110.222
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(132)	(84)	(18)	-	(190)	(1.598)	(1.762)	(239)	-	(4.023)
Perklasifikavimai	-	(25)	-	-	(17)	(90)	-	132	-	-	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	22.258	320.457	162.053	5.509	73.672	24.765	82.816	8.565	-	700.095
Vertės sumažėjimas:											
2010 m. sausio 1 d. likutis	-	3.515	-	-	-	-	-	-	-	-	3.515
Vertės sumažėjimas	-	1.556	-	-	-	-	-	-	-	-	1.556
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	-	5.071	-	-	-	-	-	-	-	-	5.071
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	5.071	-	-	-	-	-	-	-	-	5.071
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	223	88.411	1.201.402	671.304	24.321	254.843	15.605	29.546	3.659	25.853	2.315.167
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	183	89.492	1.239.810	680.072	25.518	260.264	15.562	33.062	3.519	17.236	2.364.718

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė	Žemė	Pastatai	Magistraliniai dujotiekiai ir jų įrenginiai	Skirstomieji ir jų įrenginiai	Kiti pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, ilgalaikis turtas	Kitas materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo vertė:											
2010 m. sausio 1 d. likutis	183	91.759	1.484.932	805.617	14.371	142.003	35.312	96.749	10.319	94.899	2.776.144
Įsigijimai	-	1	-	185	-	2.170	4.812	3.132	768	165.776	176.844
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(122)	(19)	(54)	(15)	(738)	(2.946)	(1.431)	(196)	-	(5.521)
Perklasifikavimai	-	7.577	28.307	11.886	15.104	172.932	-	7.611	87	(243.504)	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	183	99.215	1.513.220	817.634	29.460	316.367	37.178	106.061	10.978	17.171	2.947.467
Įsigijimai	40	-	-	1.584	12	716	4.576	2.843	1.326	50.102	61.199
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(565)	(85)	(103)	-	(208)	(1.534)	(1.584)	(241)	-	(4.320)
Perklasifikavimai	-	2.701	8.724	14.242	358	11.640	-	3.660	161	(41.486)	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	223	101.351	1.521.859	833.357	29.830	328.515	40.220	110.980	12.224	25.787	3.004.346
Sukauptas nusidėvėjimas:											
2010 m. sausio 1 d. likutis	-	13.784	226.950	113.237	3.244	47.872	20.322	66.411	6.427	-	498.247
Nusidėvėjimas per metus	-	3.019	46.479	24.352	727	8.920	4.229	8.343	1.261	-	97.330
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(34)	(19)	(27)	(15)	(698)	(2.840)	(1.420)	(195)	-	(5.248)
Perklasifikavimai	-	38	-	-	(14)	9	-	1	(34)	-	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	-	16.807	273.410	137.562	3.942	56.103	21.711	73.335	7.459	-	590.329
Nusidėvėjimas per metus	-	3.229	47.131	24.509	1.584	17.849	4.512	9.802	1.345	-	109.961
Perleistas ir nurašytas turtas	-	(132)	(84)	(18)	-	(190)	(1.531)	(1.583)	(239)	-	(3.777)
Perklasifikavimai	-	(25)	-	-	(17)	(90)	-	132	-	-	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	19.879	320.457	162.053	5.509	73.672	24.692	81.686	8.565	-	696.513
Vertės sumažėjimas:											
2010 m. sausio 1 d. likutis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	223	81.472	1.201.402	671.304	24.321	254.843	15.528	29.294	3.659	25.787	2.307.833
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	183	82.408	1.239.810	680.072	25.518	260.264	15.467	32.726	3.519	17.171	2.357.138

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2011 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo lygi 69.237 tūkst. litų ir 68.415 tūkst. litų (atitinkamai, 57.685 tūkst. litų ir 56.771 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.), buvo visiškai nusidėvėjusi, tačiau vis dar naudojama veikloje.

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto lizingo (finansinės nuomos) būdu.

Grupė ir Bendrovė 2011 m. ir 2010 m. skolinimosi išlaidų sumų, priskirtinų ilgo parengimo turtui neturėjo.

Didžiausi Grupės ir Bendrovės nebaigtos statybos objektai 2011 m. gruodžio 31 d.:

Objektas	Grupė	Bendrovė
Magistralinio dujotiekio Jurbarkas – Klaipėda statyba:	8.308	8.308
<i>Magistralinio dujotiekio atkarpos nuo Jurbarko iki atšakos į Tauragės dujų skirstymo stotį (toliau – DSS) statyba</i>	1.969	1.969
<i>Magistralinio dujotiekio atkarpos nuo atšakos į Tauragės DSS iki atšakos į Šilutės DSS statyba</i>	3.209	3.209
<i>Magistralinio dujotiekio atkarpos nuo atšakos į Šilutės DSS iki atšakos į Klaipėdos DSS-2, atšakos į Klaipėdos DSS-2 ir DSS-2 statyba</i>	3.130	3.130
DSS rekonstrukcija Girininkų k. Kauno r.	4.593	4.593
Magistralinio dujotiekio Vilnius – Vievis kontrolinio įtaiso paleidimo ir priėmimo kamerų įsigijimas	2.012	2.012
Magistralinio dujotiekio Ivacevičiai -Vilnius – Ryga (DN 500) čiaupų mazgų su apvadinėmis linijomis Nr. 19, 41, 40 įsigijimas ir montavimas	1.524	1.524
DSS rekonstrukcija Alksnupių k. Radviliškio r.	1.024	1.024
Kiti (įskaitant UAB „Palangos perlas“)	8.392	8.326
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	25.853	25.787

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės nebaigta statyba sudarė atitinkamai 17.236 tūkst. litų ir 17.171 tūkst. litų.

2010 m. Grupė ilgalaikiam materialiajam turtui dėl dukterinės įmonės UAB „Palangos perlas“ sumažėjusios pastatų atsiperkamosios vertės apskaitė 1.556 tūkst. litų vertės sumažėjimą.

6 Investicijos į dukterines įmones

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės investicijas į dukterines įmones sudarė 9.181 tūkst. litų investicija į UAB „Palangos perlas“ (9.181 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.) (1 pastaba). 2010 m. Bendrovė investicijai į dukterinę įmonę apskaitė vertės sumažėjimą, investicijos vertę sumažindama iki atsiperkamosios vertės. Investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimas apskaitytas finansinės veiklos sąnaudose.

7 Ilgalaikės gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
AB Warta Glass Panevėžys (buvusi AB „Panevėžio stiklas“) skola	6.373	6.373	6.373	6.373
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	16	23	16	23
	6.389	6.396	6.389	6.396
Atimti: ilgalaikių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(6.373)	(6.373)	(6.373)	(6.373)
	16	23	16	23

Iš AB Warta Glass Panevėžys (buvusi AB „Panevėžio stiklas“) gautina suma yra skola už 2000 – 2002 m. šiai bendrovei parduotas gamtines dujas. 2002 m. rugpjūčio 30 d. dėl mokumo problemų su AB Warta Glass Panevėžys (buvusi AB „Panevėžio stiklas“) kreditoriais buvo pasirašyta skolų restruktūrizavimo sutartis, pagal kurią 6.373 tūkst. litų skola Grupei ir Bendrovei turi būti išmokėta per 2013 – 2024 m.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (tūkst. litų, jei nurodyta kitaip)

8 Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Žaliavos, komplektavimo gaminiai ir kitos atsargos	7.321	5.594	7.320	5.593
Prekės, skirtos perparduoti (įskaitant gamtines dujas)	71.334	41.885	71.323	41.873
Atsargos, bendraja verte	78.655	47.479	78.643	47.466
Atimti: vertės sumažėjimas	(139)	(172)	(139)	(172)
	78.516	47.307	78.504	47.294

Grupės ir Bendrovės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.624 tūkst. litų (1.667 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.). 2011 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės prekių, skirtų perparduoti, likutis reikšmingai išaugo dėl išaugusios gamtinių dujų importo kainos ir dėl didesnio gamtinių dujų kiekio saugomo dujų saugykloje Latvijoje (2011 m. gruodžio 31 d. – už 52.080 tūkst. litų, 2010 m. gruodžio 31 d. – už 27.627 tūkst. litų). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2011 m. ir 2010 m. yra įtrauktas į kitas sąnaudas.

9 Gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Iš nebutinių vartotojų už gamtines dujas bei gamtinių dujų perdavimą ir skirstymą gautinos sumos	159.792	161.092	159.803	161.103
Iš buitinių vartotojų už gamtines dujas bei gamtinių dujų perdavimą ir skirstymą gautinos sumos	16.949	15.142	16.949	15.142
Kitos iš pirkėjų gautinos sumos	529	1.874	514	1.856
Iš pirkėjų gautinų sumų iš viso	177.270	178.108	177.266	178.101
Kitos gautinos sumos	4.560	4.025	4.557	4.004
	181.830	182.133	181.823	182.105
Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas	(8.437)	(7.845)	(8.432)	(7.840)
	173.393	174.288	173.391	174.265

Iš pirkėjų gautinos sumos yra be palūkanų ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 15 dienų – nebutiniams vartotojams ir 30 d. – buitiniams vartotojams.

Iš pirkėjų gautinoms sumoms ir kitoms gautinoms sumoms, kurių nominali vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 6.086 tūkst. litų (3.995 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.), buvo apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas.

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinoms sumoms ir kitoms gautinoms sumoms apskaityto vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė			Bendrovė		
	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas	Bendrai nustatytas vertės sumažėjimas	Iš viso	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas	Bendrai nustatytas vertės sumažėjimas	Iš viso
2010 m. sausio 1 d. likutis	4.030	3.092	7.122	4.030	3.092	7.122
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	5.494	1.988	7.482	5.489	1.988	7.477
Panaudota	-	(35)	(35)	-	(35)	(35)
Nepanaudotų sumų atstatymas	(5.666)	(1.058)	(6.724)	(5.666)	(1.058)	(6.724)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	3.858	3.987	7.845	3.853	3.987	7.840
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	4.043	1.902	5.945	4.043	1.902	5.945
Panaudota	-	(159)	(159)	-	(159)	(159)
Nepanaudotų sumų atstatymas	(4.223)	(971)	(5.194)	(4.223)	(971)	(5.194)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	3.678	4.759	8.437	3.673	4.759	8.432

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2011 m. ir 2010 m. yra įtrauktas į kitas sąnaudas.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

9 Gautinos sumos (tęsinys)

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų senaties analizė 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d.:

	Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitos gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas nėra pradelstas bei joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitos gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas yra pradelstas, bet joms neapskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 30 dienų	31-90 dienų	91-180 dienų	181-360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2010 m.	166.678	5.961	755	306	254	-	173.954
2011 m.	164.021	7.917	967	252	198	-	173.355

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų senaties analizė 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d.:

	Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitos gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas nėra pradelstas bei joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitos gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas yra pradelstas, bet joms neapskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 30 dienų	31-90 dienų	91-180 dienų	181-360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2010 m.	166.683	5.960	753	296	254	-	173.946
2011 m.	164.031	7.917	965	246	197	-	173.356

10 Kitas trumpalaikis turtas

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės kitas trumpalaikis investicijas sudarė skolos vertybiniai popieriai – 30.000 tūkst. litų ir terminuoti indėliai - 1.989 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. - terminuoti indėliai sudarė 1.730 tūkst. litų). Trumpalaikių investicijų terminas yra 3 – 12 mėnesių. Grupės trumpalaikių investicijų svartinė vidutinė metinė palūkanų norma 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 2,24 proc. (2010 m. gruodžio 31 d. – 3,41 proc.).

Grupė 2011 m. gruodžio 31 d. investicinių vienetų, laikomų prekybai, neturėjo, 2010 m. gruodžio 31 d. investiciniai vienetai, laikomi prekybai, sudarė 306 tūkst. litų. Investicinių vienetų vertės pokyčio pajamos 2011 m. ir 2010 m. buvo apskaitytos kaip finansinės veiklos pajamos (19 pastaba).

Bendrovė 2011 m. spalio 20 d. su AB bankas „Snoras“ sudarė indėlio sertifikato sutartį, pagal kurią į minėtą instrumentą buvo investuota 20 mln. Lt. Vilniaus apygardos teismas 2011 m. gruodžio 7 d. sprendimu iškėlė bankroto bylą AB bankui „Snoras“. Pagal Lietuvos Respublikos bankų įstatymo nustatytą bankroto procedūrą Grupės ir Bendrovės kaip kreditoriaus, reikalavimai bus tenkinami ketvirtąja eile, todėl tikėtina, kad dėl bankrutavusio banko turto trūkumo Bendrovė neatgaus minėtos prarasto indėlio sertifikato sumos. Grupė ir Bendrovė 2011 m. gruodžio 31 d. 100 proc. indėlio sertifikato sumai suformavo vertės sumažėjimą, kurį apskaitė kaip finansinės veiklos sąnaudas (19 pastaba).

11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Pinigai banke, kelyje ir kasoje	5.294	2.439	4.979	2.366
Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	90.590	112.097	90.590	112.017
	95.884	114.536	95.569	114.383

Indėlių, kurių terminas neviršija 3 mėnesių, svartinė vidutinė metinė palūkanų norma 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 0,75 proc. (2010 m. gruodžio 31 d. 0,49 proc.). Grynųjų pinigų likučiai investuojami į trumpalaikius indėlius, kurių palūkanų norma priklausomai nuo termino gali būti fiksuota arba kintama. Vienos nakties indėliams taikomos kintamos arba fiksuotos palūkanų normos, kurios priklauso nuo kasdien skelbiamų tarpbankinių palūkanų normų. Kitiems indėliams, kurių terminas neviršija 3 mėnesių, taikomos fiksuotos palūkanų normos. Tikroji Grupės ir Bendrovės grynųjų pinigų ir trumpalaikių indėlių vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo atitinkamai 95.884 tūkst. litų ir 95.569 tūkst. litų (114.536 tūkst. litų ir 114.383 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.).

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

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 4.784 tūkst. litų grynojo 2011 m. pelno turi būti skirta pervesti į Bendrovės privalomąjį rezervą 2012 m. Ši suma gali keistis, priklausomai nuo galutinio Bendrovės akcininkų sprendimo, kuris bus priimtas po šių finansinių ataskaitų išleidimo.

Kiti rezervai

Grupės ir Bendrovės kitus rezervus sudaro veiklos plėtros rezervas.

Pelno paskirstymas

Šių finansinių ataskaitų patvirtinimo dieną Bendrovė dar nebuvo parengusi 2011 m. pelno paskirstymo projekto.

13 Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Ilgalaikės paskolos				
Paskolos iš Lietuvos kredito institucijų	2.144	4.288	2.144	4.288
Trumpalaikės paskolos				
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	2.144	2.144	2.144	2.144
	4.288	6.432	4.288	6.432

Ilgalaikių paskolų gražinimo terminai:

	2011 m.	2010 m.
	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su fiksuota palūkanų norma
2011 m.	-	2.144
2012 m.	2.144	2.144
2013 m.	2.144	2.144
	4.288	6.432

Taikomos palūkanų normos yra artimos efektyvioms palūkanų normoms. 2011 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės paskolų metinių palūkanų normų svertinis vidurkis lygus 5,65 proc. (2010 m. gruodžio 31 d. – 5,65 proc.). Metų pabaigoje negražintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis, išreikšta litais:

Paskolos valiuta:	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Eurai	4.288	6.432	4.288	6.432
	4.288	6.432	4.288	6.432

Nėra jokių trečiųjų šalių garantijų ar Bendrovės įkeisto turto, kaip užstato už bankų paskolas.

2011 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė turėjo 2.900 tūkst. litų vertės (2010 m. gruodžio 31 d. 2.900 tūkst. litų) nepanaudotą kredito limitą, kurio atžvilgiu visos išankstinės sąlygos buvo tenkinamos.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

14 Dotacijos (atidėtosios pajamos)

Grupė ir Bendrovė	2011 m.			2010 m.		
	Atidėtosios pajamos	Dotacijos	Iš viso	Atidėtosios pajamos	Dotacijos	Iš viso
Likutis laikotarpio pradžioje	115.066	62.776	177.842	110.922	60.949	171.871
Gauta per metus	7.966	9.478	17.444	6.299	339	6.638
Gautinų dotacijų pasikeitimas	-	560	560	-	3.409	3.409
Amortizacija per metus	(2.285)	(2.291)	(4.576)	(2.155)	(1.879)	(4.034)
Padengtos patirtos išlaidos	-	(217)	(217)	-	(42)	(42)
Likutis laikotarpio pabaigoje	120.747	70.306	191.053	115.066	62.776	177.842

2011 m. ir 2010 m. dotacijų (atidėtųjų pajamų) padidėjimą lėmė gautos įmokos iš naujų vartotojų prijungimo prie Grupės ir Bendrovės gamtinių dujų sistemos ir gautos kapitalo dotacijos. Dotacijos taip pat apima nemokamai gautą ilgalaikį materialųjį turtą, atspindėtą tikrąja verte ir pripažįstamą pelno (nuostolių) ataskaitoje dalimis, taikant tiesinį metodą per susijusio turto naudingo tarnavimo laiką.

15 Ilgalaikės išmokos darbuotojams

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės vienkartinių išmokų išeinantiems iš įmonės darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, įsipareigojimas sudarė 7.546 tūkst. litų, kitų ilgalaikių išmokų darbuotojams dėl ilgalaikio darbo stažo įsipareigojimas sudarė 1.551 tūkst. litų. Ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimas 2011 m. nepasikeitė (2010 m. įsipareigojimo pasikeitimas yra atspindėtas išmokų darbuotojams ir susijusių socialinio draudimo sąnaudų straipsnyje (1.399 tūkst. litų) ir finansinės veiklos sąnaudų straipsnyje (415 tūkst. litų) Grupės ir Bendrovės 2010 m. pelno (nuostolių) ataskaitose).

Pagrindinės prielaidos, taikytos įvertinant Grupės ir Bendrovės ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimą, yra pateiktos žemiau:

	2011 m.	2010 m.
Diskonto norma	5,66 %	5,7 %
Metinis darbuotojų kaitos rodiklis	2 %	2 %
Metinis atlyginimo padidėjimas	2 %	2 %

Grupė ir Bendrovė neturi plano turto, skirto sudengti su ilgalaikėmis išmokomis darbuotojams.

16 Prekybos skolos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Gamtinių dujų tiekėjams	192.122	180.025	192.122	180.025
Kitos	23.447	25.981	23.440	25.967
	215.569	206.006	215.562	205.992

Aukščiau paminėtų finansinių įsipareigojimų terminai ir sąlygos: prekybos skolos yra be palūkanų ir didžiosios jų dalies apmokėjimo terminas yra 20 dienų.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nurodyta kitaip)

17 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Didžiąją dalį kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų sudaro mokėtinas PVM, kuris 2011 m. gruodžio 31 d. buvo lygus 39.362 tūkst. litų (39.619 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.).

18 Kitos veiklos pajamos

Grupės ir Bendrovės kitos veiklos pajamas 2011 m. didžiąja dalimi sudaro dotacijų (įskaitant atidėtąsias pajamas) amortizacija, lygi 4.576 tūkst. litų (2010 m. – 4.034 tūkst. litų).

19 Finansinė veikla

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Palūkanų pajamos	1.310	992	1.261	906
Investicinių vienetų vertės pokyčio pajamos	1	868	-	862
Kitos finansinės veiklos pajamos	1.156	1.320	1.156	1.320
Finansinės veiklos pajamų iš viso	2.467	3.180	2.417	3.088
Paskolų palūkanų sąnaudos	(320)	(447)	(320)	(447)
Ilgalaikių išmokų darbuotojams finansinės sąnaudos	-	(415)	-	(415)
Investicijos į dukterinę įmonę vertės sumažėjimas	-	-	-	(1.556)
Finansinio turto vertės (sumažėjimas) sumažėjimo atstatymas (10 pastaba)	(20.000)	419	(20.000)	393
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	(10)	(4)	(10)	(4)
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	(20.330)	(447)	(20.330)	(2.029)
Finansinės veiklos grynasis rezultatas	(17.863)	2.733	(17.913)	1.059

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

20 Pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Pelno mokestis:				
Pelnas prieš apmokestinimą	104.273	148.930	104.417	149.144
Laikinių skurtumų pokytis	50.585	53.460	50.673	53.508
Nuolatiniai skurtumai	14.792	(404)	14.560	(666)
Apmokestinamasis pelnas	169.650	201.986	169.650	201.986
Einamųjų metų pelno mokestis	25.448	30.298	25.448	30.298
Einamųjų metų pelno mokesčio lengvata	(9.638)	(15.149)	(9.638)	(15.149)
Einamųjų metų pelno mokestis pritaikius pelno mokesčio lengvata	15.810	15.149	15.810	15.149
Ankstesnių metų pelno mokesčio lengvata*	(334)	(17.842)	(334)	(17.842)
Kiti ankstesniųjų metų pelno mokesčio koregavimai	856	158	856	158
Einamųjų metų atidėtojo pelno mokesčio pokytis	(7.821)	(8.029)	(7.601)	(8.036)
		-	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	8.511	(10.564)	8.731	(10.571)

* Pagal Pelno mokesčio įstatymo (toliau – Įstatymo) nuostatas, įsigaliojusias 2009 m. sausio 1 d., investicijoms į Įstatyme nustatytus kriterijus atitinkantį ilgalaikį turtą gali būti taikoma pelno mokesčio lengvata, jeigu toks turtas įmonės veikloje bus naudojamas ne trumpiau kaip trejus metus (toliau – Reikalavimas). Grupė ir Bendrovė apskaičiuodamos 2009 m. pelno mokesčių nesinaudojo minėta lengvata dėl egzistavusio neapibrėžtumų, susijusių su šiuo Įstatymo Reikalavimu. 2010 m. sumažėjus neapibrėžtumams, Grupė ir Bendrovė pasinaudojo minėta lengvata už 2010 m. ir 2009 m. įvykdytas investicijas ir susimąžino 2010 m. pelno mokesčio sąnaudas bendra 32.991 tūkst. litų suma.

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:				
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo nuostoliai ir atostoginių sukauptas	1.604	1.412	926	947
Ilgalaikių išmokų darbuotojams sukauptas	1.365	1.365	1.365	1.365
Prijungimo įmokų atidėtosios pajamos	2.028	2.071	2.028	2.071
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	4.997	4.848	4.319	4.383
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(108)	(113)	(108)	(108)
Atimti: atidėtojo pelno mokesčio turtas dengiamas su atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimu	(4.889)	(4.735)	(4.211)	(4.275)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas:				
Ilgalaikio materialiojo turto mokesstinės bazės skirtumas	(162.030)	(169.697)	(161.952)	(169.617)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas grynąja verte	(157.141)	(164.962)	(157.741)	(165.342)

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 finansinės būklės ataskaitoje yra sudengiami, nes yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija. Grupės finansinės būklės ataskaitoje Bendrovės ir dukterinės įmonės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų sumos yra sudengtos, nes jų realizavimosi laikotarpiai sutampa.

Skaičiuodama atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo komponentus 2011 m. ir 2010 m. Grupė ir Bendrovė taikė 15 proc. pelno mokesčio tarifą.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

20 Pelno mokestis (tęsinys)

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

	<u>Grupė</u>		<u>Bendrovė</u>	
	<u>2011 m.</u>	<u>2010 m.</u>	<u>2011 m.</u>	<u>2010 m.</u>
Pelnas prieš apmokestinimą	104.273	148.930	104.417	149.144
Pelno mokesčio (sąnaudos), taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą	(15.641)	(22.340)	(15.663)	(22.372)
Neatskaitomos sąnaudos	(2.219)	61	(2.184)	100
Pelno mokesčio lengvata	9.972	15.149	9.972	15.149
Kita	(9)	(127)	(242)	(127)
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimo įtaka	(614)	17.821	(614)	17.821
Pelno mokesčio (sąnaudos)	(8.511)	10.564	(8.731)	10.571

21 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

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

	<u>Grupė</u>	
	<u>2011 m.</u>	<u>2010 m.</u>
Akcininkams priskiriamas grynasis pelnas (tūkst. litų)	95.762	159.494
Akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.)	469.068	469.068
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)	<u>0,20</u>	<u>0,34</u>

2011 m. ir 2010 m. nebuvo jokių Bendrovės akcinio kapitalo pokyčių, todėl akcijų skaičius metų pabaigoje ir vidutinis svertinis akcijų skaičiaus vidurkis sutampa.

22 Patvirtinti dividendai

	<u>2011 m.</u>	<u>2010 m.</u>
Patvirtinti dividendai (tūkst. litų)*	120.000	71.100
Akcijų skaičius dividendų patvirtinimo dieną (tūkst.)	<u>469.068</u>	<u>469.068</u>
Dividendai, tenkantys vienai akcijai (litas)	<u>0,26</u>	<u>0,15</u>

* Tais metais, kai dividendai yra patvirtinti.

23 Pinigų srautai iš investicinės ir finansinės veiklos

Skaičiuojant investicinės veiklos pinigų srautus buvo įvertintas mokėtinų sumų už ilgalaikį turtą pokytis: 2011 m. Grupės ir Bendrovės 4.555 tūkst. litų (2010 m. Grupės ir Bendrovės atitinkamai 7.171 tūkst. litų ir 7.647 tūkst. litų).

Skaičiuojant gautas dotacijas 2011 m. finansinės veiklos pinigų srautuose buvo įvertintas gautų išankstinių apmokėjimų metinis pasikeitimas – 4.181 tūkst. litų (2010 m. gautų išankstinių apmokėjimų metinis pasikeitimas buvo 4.438 tūkst. litų).

24 Ilgalaikio turto įsigijimo įsipareigojimai

2011 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė buvo sudariusi sutarčių ilgalaikio turto įsigijimui, kuris nėra pripažintas šiose finansinėse ataskaitose, už 21.446 tūkst. litų.

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

25 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų ar paskolų pagalba, siekiant įvykdyti numatytus įsipareigojimus. Likvidumo rizika valdoma nuolat atliekant trumpalaikes ir ilgalaikes Grupės ir Bendrovės pinigų srautų prognozes.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus (mokėjimai pagal grafiką įskaitant palūkanas):

	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai su palūkanomis	-	-	2.356	2.235	-	4.591
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	1.997	-	-	-	1.997
Prekybos mokėtinos sumos	-	215.564	5	-	-	215.569
2011 m. gruodžio 31 d. likutis		217.561	2.361	2.235	-	222.157
Paskolos ir įsiskolinimai su palūkanomis	-	-	2.477	4.591	-	7.068
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	1.177	-	-	-	1.177
Prekybos mokėtinos sumos	-	206.006	-	-	-	206.006
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	-	207.183	2.477	4.591	-	214.251

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus (mokėjimai pagal grafiką įskaitant palūkanas):

	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai su palūkanomis	-	-	2.356	2.235	-	4.591
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	1.994	-	-	-	1.994
Prekybos mokėtinos sumos	-	215.557	5	-	-	215.562
2011 m. gruodžio 31 d. likutis		217.551	2.361	2.235	-	222.147
Paskolos ir įsiskolinimai su palūkanomis	-	-	2.477	4.591	-	7.068
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	1.177	-	-	-	1.177
Prekybos mokėtinos sumos	-	205.992	-	-	-	205.992
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	-	207.169	2.477	4.591	-	214.237

Kredito rizika

Grupės ir Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali kredito rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų, kitų gautinų sumų, pinigų ir trumpalaikių investicijų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Kadangi Grupė ir Bendrovė dirba su daug klientų, ji nepatiria reikšmingos kredito koncentracijos rizikos. Kredito rizika yra valdoma reguliariai atliekant priežiūros procedūras (individualią skolininkų priežiūrą, ypač stambiausių klientų stebėjimą ir analizę, siekiant numatyti galimas jų mokumo problemas ateityje ir kt.) ir atitinkamų kreditavimo sąlygų naudojimą. Kas mėnesį vertinamos atskirų vartotojų ir jų grupių skolos ir vadovaujantis Bendrovės nustatyta tvarka yra priimamas sprendimas dėl gautinų sumų vertės sumažėjimo suformavimo. Naudojant įdiegtas skolų valdymo priemones ir efektyvaus darbo su vartotojais dėka pavyko išlaikyti Bendrovei priimtina vartotojų įsiskolinimo lygį.

Grupė ir Bendrovė patiria riziką laikant lėšas bankų sąskaitose ar jas investuojant į trumpalaikius instrumentus. Grupė ir Bendrovė trumpalaikiam investavimui naudoja tik bankų ar jų dukterinių įmonių kurtus investavimo produktus. Todėl patiriamos rizikos lygis priklauso nuo pasirinkto banko patikimumo. Patikimumo lygis vertinamas pagal viešai prieinamą informaciją.

Grupė ir Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles.

Užsienio valiutos rizika

Siekdama valdyti užsienio valiutos riziką, Grupė ir Bendrovė pirkimo, pardavimo sandorius daugiausiai sudaro litais ir eurai, kurie susieti fiksuotu kursu su litais, todėl užsienio valiutos rizika yra nereikšminga.

25 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

2011 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis (išreikšti tūkst. litų) buvo tokie:

	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
	Turtas		Įsipareigojimai	
Litai	270.186	268.251	89.037	88.986
Eurai	31.058	30.689	196.615	196.615
Iš viso	301.244	298.940	285.652	285.601

2010 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis (išreikšti tūkst. litų), buvo tokie:

	Grupė	Bendrovė	Grupė	Bendrovė
	Turtas		Įsipareigojimai	
Litai	288.547	286.674	86.147	86.089
Eurai	2.336	1.997	188.853	188.853
Iš viso	290.883	288.671	275.000	274.942

Palūkanų normos rizika

Grupė ir Bendrovė 2011 m. gruodžio 31 d. turėjo vieną paskolą, kurios palūkanų norma yra fiksuota. Jautrumo analizė palūkanų normų svyravimams nėra pateikiama, nes Grupė ir Bendrovė 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. paskolų su kintama palūkanų norma neturėjo.

Dujų importo kainos svyravimo rizika

Gamtinių dujų importo kaina priklauso nuo mazuto ir gazolio kainos tarptautinėje rinkoje, Europos Centrinio Banko nustatyto JAV dolerio ir euro santykio bei faktinio gamtinių dujų kaloringumo. Grupės ir Bendrovės vadovybė mano, kad ši rizika yra efektyviai valdoma tokiais būdais:

- nebutiniams vartotojams parduodamų dujų kainą nustatoma priklausomai nuo tų pačių kintamų dedamųjų reikšmių;
- buitiniams vartotojams – per tarifų nustatymo mechanizmą, numatytą Gamtinių dujų įstatyme.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindiniai Grupės ir Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, investicija į dukterinę įmonę (tik Bendrovėje), prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos.

Investiciniai vienetai, klasifikuojami kaip skirti parduoti, yra apskaityti tikrąja verte. Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsikeista 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 (1 lygio įvertinimo metodas).

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

- (a) Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, investicijos į dukterinę įmonę (tik Bendrovėje), 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 pastovios palūkanos, apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei;
- (c) Investicinių vienetų, laikomų prekybai, tikroji vertė nustatoma pagal kotiruojamas rinkos kainas (1 lygio įvertinimo metodas).

26 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Teisiniai ginčai

2011 m. kovo 25 d. Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, patikėjimo teise valdanti 17,7 proc. bendrovės akcijų, kreipėsi į Vilniaus apygardos teismą su ieškiniu dėl juridinio asmens veiklos tyrimo, kuriame atsakovais nurodė AB „Lietuvos dujos“, Bendrovės valdybos narius, deleguotus OAO „Gazprom“, bei generalinį direktorių. Ieškiniu reikalaujama pradėti AB „Lietuvos dujos“ veiklos tyrimą ir, nustačius, kad akcinės bendrovės „Lietuvos dujos“ ir/ar minėtų valdybos narių ir/ar generalinio direktoriaus veikla yra netinkama, taikyti atitinkamus ieškinyje nurodytus reikalavimus.

2011 m. spalio 28 d. AB „Lietuvos dujos“ kreipėsi į Vilniaus apygardos administracinį teismą su skundu, prašydama dalinai panaikinti Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2011 m. rugsėjo 30 d. nutarimą Nr. O3-283 „Dėl AB „Lietuvos dujos“ planinio tikslinio patikrinimo“, kuriame buvo nustatyti AB „Lietuvos dujos“ licencijuojamos veiklos sąlygų pažeidimai ir nurodyti įpareigojimai Bendrovei, teikiant duomenis perdavimo ir skirstymo kainų viršutinių ribų koregavimui 2012 metams, ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų skaičiavimui bei kiti įpareigojimai. Vilniaus apygardos administracinis teismas 2012 m. vasario 20 d. nutartimi Bendrovės skundą atmetė. Nesutikdama su pirmosios instancijos teismo sprendimu, Bendrovė yra pateikusi apeliacinį skundą Vyriausiajam administraciniam teismui.

2011 m. lapkričio 28 d. AB „Lietuvos dujos“ kreipėsi į Vilniaus apygardos administracinį teismą su skundu, prašydama panaikinti Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2011 m. spalio 27 d. nutarimą Nr. O3-347 „Dėl AB „Lietuvos dujos“ reguliuojamos veiklos pažeidimo“, kuriuo AB „Lietuvos dujos“ paskirta 350 tūkst. litų bauda.

Aukščiau paminėtos bylos yra nagrinėjamos pirmąją ir/ar apeliacine tvarka. Šių bylų baigtis yra neaiški ir negali būti pagrįstai įvertinta.

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.

Grupės ir Bendrovės susijusios šalys, sandorių sumos ir skolų sumos 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. :

- E.ON Ruhrgas International GmbH (vienas iš pagrindinių Bendrovės akcininkų);
- OAO „Gazprom“ (vienas iš pagrindinių Bendrovės akcininkų);
- Lietuvos Respublikos energetikos ministerija (viena iš pagrindinių Bendrovės akcininkų);
- UAB „Palangos perlas“ (Bendrovės dukterinė įmonė);
- AS „Latvijas Gaze“ (bendri akcininkai);
- E.ON IS GmbH (bendras galutinis akcininkas);
- OAO „Beltransgaz“ (bendras galutinis akcininkas);
- UAB Kauno termofikacijos elektrinė (bendras galutinis akcininkas);
- Open Grid Europe GmbH (bendras galutinis akcininkas).

AB „LIETUVOS DUJOS“
2011 M. KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

27 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

2011 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
OA O „Gazprom“	1.465.335	38.135	10.676	192.122
OA O „Beltransgaz“	30	-	-	-
UAB „Palangos perlas“	33	57	11	-
AS „Latvijas Gaze“	1.615	-	-	8
UAB Kauno termofikacijos elektrinė	-	15.918	862	-
Open Grid Europe GmbH	239	-	-	-
	1.467.252	54.110	11.549	192.130

2010 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
OA O „Gazprom“	1.345.446	15.306	1.991	180.025
OA O „Beltransgaz“	86	-	-	-
UAB „Palangos perlas“	90	56	11	-
AS „Latvijas Gaze“	1.584	-	-	14
E.ON IS GmbH	5	-	-	-
UAB Kauno termofikacijos elektrinė	-	15.684	1.294	-
	1.347.211	31.046	3.296	180.039

Su vienu pagrindinių AB Lietuvos dujos akcininkų OA O „Gazprom“ 1999 m. gruodžio 16 d. yra sudaryta „Sutartis Nr. 1Г Ли-2000 tarp atvirosios akcinės bendrovės „Gazprom“ ir akcinės bendrovės „Lietuvos dujos“ dėl gamtinių dujų tiekimo į Lietuvos Respubliką 2000-2015 metais apimties ir sąlygų“. Sutarties dalykas yra dalies gamtinių dujų importas į Lietuvos Respubliką bei gamtinių dujų tranzito paslauga per Lietuvos Respubliką į Rusijos Federacijos Kaliningrado sritį. Gamtinių dujų importo kaina priklauso nuo mazuto ir gazolio kainų tarptautinėje rinkoje, Europos Centrinio Banko nustatyto JAV dolerio ir euro santykio bei faktinio gamtinių dujų kaloringumo. Sutartyje yra nustatyti tiekiamų Bendrovei dujų kiekiai iki 2015 m. Sutartis galioja iki 2015 m. gruodžio 31 d.

AB „Lietuvos dujos“ nelaiko Vyriausybės kontroliuojamų įmonių vienu klientu, nes tarp tokių įmonių nėra didelės ekonominės integracijos. Vyriausybės kontroliuojamoms įmonėms AB „Lietuvos dujos“ tiekia dujas, sandoriai su jomis sudaromi laikantis ištiesios rankos principo. Atskirai reikšmingi sandoriai atskleisti 3 pastaboje. Viena iš pagrindinių bendrovės akcininkų yra Lietuvos Respublikos energetikos ministerija.

Dividendai akcininkams buvo mokami 2011 m. ir 2010 m.

Likučiai metų pabaigoje yra be užstatų, jiems neskaiciuojamos palūkanos ir atsiskaitymai vyksta pinigais per 15 - 30 dienų. Nėra suteikta ar gauta jokių garantijų iš susijusių šalių gautinoms ar susijusioms šalims mokėtinoms sumoms ir Grupė bei Bendrovė nesuformavo jokių vertės sumažėjimų abejotinoms gautinoms sumoms iš susijusių šalių.

Išmokos vadovybei

2011 m. Grupės ir Bendrovės išmokos administracijos vadovybei atitinkamai sudarė 2.437 tūkst. litų ir 2,381 tūkst. litų (2010 m. atitinkamai 2.470 tūkst. litų ir 2.412 tūkst. litų). Bendrovės valdybos nariams 2011 m. išmokėtos tantjemos sudarė 540 tūkst. litų (2010 m. – 490 tūkst. litų). 2011 m. ir 2010 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

28 Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą. Kapitalo valdymo tikslais kapitalas apima įstatinį kapitalą, rezervus ir nepaskirstytą pelną.

Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė ir Bendrovė gali išleisti naujų akcijų, pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, gražinti kapitalą akcininkams. 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Grupės ir Bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50 proc. jos įstatinio kapitalo. 2011 m. ir 2010 m. Grupė ir Bendrovė tenkino šį reikalavimą. Nėra jokių kitų Grupės ir Bendrovės viduje ar išorėje nustatytų reikalavimų Grupės ir Bendrovės kapitalui.