



AB „AMBER GRID“

**SUTRUMPINTOS TARPINĖS KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE
2023 m. gruodžio mėn. 31 d.**

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

2024-02-29

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymu ir Lietuvos banko informacijos atskleidimo taisyklėmis, mes, AB „Amber Grid“ generalinis direktorius, Nemunas Biknius, finansų direktorius Gytis Fominas ir Apskaitos sk. vadovė Rasa Baltaragienė, patvirtiname, kad mūsų žiniomis pridedamos neauditotos AB „Amber Grid“ sutrumpintos konsoliduotosios ir atskirosios finansinės ataskaitos už dvylikos mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d., parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo įmonių grupės turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus.

Bendrovės vadovas

Nemunas Biknius

(Dokumentas pasirašytas kvalifikuotu el. parašu)

Finansų direktorius

Gytis Fominas

(Dokumentas pasirašytas kvalifikuotu el. parašu)

Apskaitos skyriaus vadovė

Rasa Baltaragienė

(Dokumentas pasirašytas kvalifikuotu el. parašu)

Sutrumpinta tarpinė konsoliduotoji ir atskiroji finansinės būklės ataskaita
 (tūkst. Eur, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
A. Ilgalaikis turtas		297.908	292.179	297.908	292.179
I. Nematerialus turtas	6	2.559	2.584	2.559	2.584
II. Ilgalaikis materialusis turtas	7	284.353	281.089	284.353	281.089
II.1. Žemė		136	125	136	125
II.2. Pastatai		7.647	6.526	7.647	6.526
II.3. Statiniai ir įrenginiai		228.189	229.892	228.189	229.892
II.4. Mašinos ir įrengimai		37.702	33.831	37.702	33.831
II.5. Transporto priemonės		135	220	135	220
II.6. Kitas ilgalaikis materialusis turtas		4.668	3.849	4.668	3.849
II.7. Nebaigta statyba		5.876	6.646	5.876	6.646
III. Naudojimo teise valdomas turtas	9	3.100	3.365	3.100	3.365
IV. Ilgalaikis finansinis turtas		3.810	-	3.810	-
IV.1. Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	8	3.644	-	3.644	-
IV.2. Išvestinės finansinės priemonės	10	166	-	166	-
V. Atidėtojo pelno mokesčio turtas	34	4.086	5.141	4.086	5.141
B. Trumpalaikis turtas		34.421	256.177	34.421	53.168
I. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai		5.668	13.735	5.668	13.735
I.1. Atsargos	11	4.874	12.833	4.874	12.833
I.2. Išankstiniai apmokėjimai		794	902	794	902
II. Gautinos sumos		28.104	38.220	28.104	38.220
II.1. Prekybos gautinos sumos	12	9.030	18.498	9.030	18.498
II.2. Kitos gautinos sumos	13	19.074	19.722	19.074	19.722
III. Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	-	-	-
IV. Kitas finansinis turtas	14	528	423	528	423
V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	121	21	121	21
VI. Turtas, skirtas perparduoti (perleidžiamos grupės turtas)	16	-	203.778	-	769
Turto iš viso		332.329	548.356	332.329	345.347

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

SUTRUMPINTOS TARPINĖS KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

Sutrumpinta tarpinė konsoliduotoji ir atskiroji finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

(tūkst. Eur, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
		gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.	gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
C. Nuosavas kapitalas		186.664	183.804	186.664	183.392
I. Akcinis kapitalas	17	51.731	51.731	51.731	51.731
II. Rezervai		122.370	115.999	122.370	115.941
II.1. Privalomasis rezervas	19	5.173	5.231	5.173	5.173
II.2. Kiti rezervai	19	114.430	110.768	114.430	110.768
II.3. Perkainojimo rezervas	7,19	2.767	-	2.767	-
III. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		12.563	16.074	12.563	15.720
D. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		145.665	364.552	145.665	161.955
I. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		66.092	78.777	66.092	78.777
I.1. Ilgalaikės finansinės skolos	21	60.962	73.496	60.962	73.496
I.2. Nuomos įsipareigojimai	22	2.933	3.012	2.933	3.012
I.3. Sutarčių įsipareigojimai	23	1.530	1.271	1.530	1.271
I.4. Atidėjiniai	24	667	998	667	998
II. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		79.573	285.775	79.573	83.178
II.1. Trumpalaikės finansinės skolos	21	25.435	9.571	25.435	9.571
II.2. Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	21	5.649	17.895	5.649	17.895
II.3. Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	22	317	502	317	502
II.4. Prekybos skolos	25	5.335	13.668	5.335	13.668
II.5. Gauti išankstiniai apmokėjimai ir sutarčių įsipareigojimai	26	548	882	548	882
II.6. Pelno mokesčio įsipareigojimas		-	-	-	-
II.7. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		2.853	2.754	2.853	2.754
II.8. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	27	38.973	37.142	38.973	37.142
II.9. Atidėjiniai	24	463	764	463	764
II.10. Perleidžiamos grupės įsipareigojimai	16	-	202.597	-	-
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		332.329	548.356	332.329	345.347

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Sutrumpinta tarpinė konsoliduotoji bendrųjų pajamų ataskaita
 (tūkst. Eur, jei nenurodyta kitaip)

	Grupė				
	Pastabos	Trijų mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2023 m. gruodžio 31 d.	Trijų mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2022 m. gruodžio 31 d.	Dvylikos mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2023 m. gruodžio 31 d.	Dvylikos mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2022 m. gruodžio 31 d.
Pajamos	28	19.685	46.109	80.921	97.600
Kitos pajamos	29	909	140	1.308	606
Pajamų ir kitų pajamų iš viso		20.594	46.249	82.229	98.206
Gamtinių dujų ir kitų paslaugų pirkimai	31	(3.295)	(28.663)	(25.352)	(39.834)
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos		(3.864)	(3.588)	(14.096)	(12.423)
Remontų ir techninės priežiūros paslaugų pirkimai	4	(1.084)	(921)	(3.055)	(3.149)
Kitos sąnaudos	4,32	(4.685)	(3.471)	(13.450)	(10.763)
Sąnaudų iš viso:		(12.928)	(36.643)	(55.953)	(66.169)
EBITDA		7.666	9.606	26.276	32.037
Dividendų pajamos	30	-	-	-	-
Kontrolės perleidimo ir asocijuotųjų įmonių perkainojimo rezultatas	8	-	-	8.419	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,7,9	(3.212)	(3.360)	(12.680)	(13.045)
Ilgalaikio materialaus turto perkainojimas	7	(7.940)	-	(7.940)	-
Ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimo ir nurašymo nuostoliai	4	(205)	-	(229)	-
Atsargų, gautinų sumų vertės sumažėjimo ir nurašymo nuostoliai	4	(8)	(38)	31	(143)
Veiklos pelnas (nuostoliai) (EBIT)		(3.699)	6.208	13.877	18.849
Finansinės pajamos		11	35	504	45
Finansinės sąnaudos		(477)	(257)	(1.818)	(764)
Finansinės veiklos sąnaudos grynąja verte	33	(466)	(222)	(1.314)	(719)
Asocijuotų įmonių veiklos rezultato dalis	8	295	-	295	-
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(3.870)	5.986	12.858	18.130
Pelno mokestis					
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos		-	(51)	(140)	(98)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)		604	(870)	(567)	(2.367)
Pelno mokesčio iš viso	34	604	(921)	(707)	(2.465)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(3.266)	5.065	12.151	15.665
Kitos bendrosios pajamos					
Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius)					
Pelnas dėl ilgalaikio turto perkainojimo		3.255	-	3.255	-
Atidėtojo pelno mokesčio (sąnaudos)		(488)	-	(488)	-
Kitos bendrosios pajamos iš viso:		2.767	-	2.767	-
Laikotarpio bendrosios pajamos, iš viso		(499)	5.065	14.918	15.665

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Sutrumpinta tarpinė konsoliduotoji bendrųjų pajamų ataskaita (tęsinys)
(tūkst. Eur, jei nenurodyta kitaip)

	Trijų mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2023 m. gruodžio 31 d.	Trijų mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2022 m. gruodžio 31 d.	Dvylikos mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2023 m. gruodžio 31 d.	Dvylikos mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2022 m. gruodžio 31 d.
Grynasis pelnas (nuostoliai) priskirtini:				
Patronuojančios įmonės akcininkams	(3.154)	4.892	11.735	15.129
Nekontroliuojančiai daliai	(112)	173	416	536
	(3.266)	5.065	12.151	15.665
Bendrosios pajamos priskirtinos:				
Patronuojančios įmonės akcininkams	(482)	4.892	14.408	15.129
Nekontroliuojančiai daliai	(17)	173	510	536
	(499)	5.065	14.918	15.665

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Sutrumpinta tarpinė atskiroji bendrųjų pajamų ataskaita
 (tūkst. Eur, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	Bendrovė			
		Trijų mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2023 m. gruodžio 31 d.	Trijų mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2022 m. gruodžio 31 d.	Dvylikos mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2023 m. gruodžio 31 d.	Dvylikos mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2022 m. gruodžio 31 d.
Pajamos	28	19.685	45.602	80.029	96.046
Kitos pajamos	29	909	140	1.308	606
Pajamų ir kitų pajamų iš viso		20.594	45.742	81.337	96.652
Gamtinių dujų ir kitų paslaugų pirkimai	31	(3.295)	(28.663)	(25.352)	(39.834)
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos		(3.864)	(3.417)	(13.840)	(11.942)
Remontų ir techninės priežiūros paslaugų pirkimai	4	(1.084)	(921)	(3.055)	(3.149)
Kitos sąnaudos	4,32	(4.685)	(3.495)	(13.382)	(10.619)
Sąnaudų iš viso:		(12.928)	(36.496)	(55.629)	(65.544)
EBITDA		7.666	9.246	25.708	31.108
Dividendų pajamos	30	-	-	542	598
Kontrolės perleidimo ir asocijuotųjų įmonių perkainojimo rezultatas	8	-	-	9.076	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,7,9	(3.212)	(3.309)	(12.595)	(12.854)
Ilgalaikio materialaus turto perkainojimas	7	(7.940)	-	(7.940)	-
Ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimo ir nurašymo nuostoliai	4	(205)	-	(229)	-
Atsargų, gautinų sumų vertės sumažėjimo ir nurašymo nuostoliai	4	(8)	(38)	31	(143)
Veiklos pelnas (nuostoliai) (EBIT)		(3.699)	5.899	14.593	18.709
Finansinės pajamos		11	11	59	21
Finansinės sąnaudos		(477)	(257)	(1.817)	(642)
Finansinės veiklos sąnaudos grynąja verte	33	(466)	(246)	(1.758)	(621)
Asocijuotų įmonių veiklos rezultato dalis	8	295	-	295	-
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(3.870)	5.653	13.130	18.088
Pelno mokestis					
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos		-	-	-	(1)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)		604	(870)	(567)	(2.367)
Pelno mokesčio iš viso	34	604	(870)	(567)	(2.368)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(3.266)	4.783	12.563	15.720
Kitos bendrosios pajamos					
Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius)					
Pelnas dėl ilgalaikio turto perkainojimo		3.255	-	3.255	-
Atidėtojo pelno mokesčio (sąnaudos)		(488)	-	(488)	-
Kitos bendrosios pajamos iš viso:		2.767	-	2.767	-
Laikotarpio bendrosios pajamos, iš viso		(499)	4.783	15.330	15.720

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Sutrumpinta tarpinė atskiroji bendrųjų pajamų ataskaita (tęsinys)
 (tūkst. Eur, jei nenurodyta kitaip)

	Trijų mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2023 m. gruodžio 31 d.	Trijų mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2022 m. gruodžio 31 d.	Dvylikos mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2023 m. gruodžio 31 d.	Dvylikos mėnesių laikotarpis, pasibaigęs 2022 m. gruodžio 31 d.
Grynasis pelnas (nuostoliai) priskirtini:				
Patronuojančios įmonės akcininkams	(3.154)	4.619	12.133	15.182
Nekontroliuojančiai daliai	(112)	164	430	538
	(3.266)	4.783	12.563	15.720
Bendrosios pajamos priskirtinos:				
Patronuojančios įmonės akcininkams	(482)	4.619	14.806	15.182
Nekontroliuojančiai daliai	(17)	164	524	538
	(499)	4.783	15.330	15.720

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Sutrumpinta tarpinė konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita
 (tūkst. Eur, jei nenurodyta kitaip)

	Akcinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Perkainojimo rezervas	Nepaskirs- tytas pelnas	Iš viso
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	51.731	5.210	97.505	-	23.594	178.040
Sudaryti rezervai	-	21	13.263	-	(13.284)	-
Patvirtinti dividendai	-	-	-	-	(9.901)	(9.901)
Iš viso sandorių su savininkais	-	21	13.263	-	(23.185)	(9.901)
<i>Grynasis metų pelnas (nuostoliai)</i>	-	-	-	-	15.665	15.665
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-
Visos bendrosios pajamos (nuostoliai)	-	-	-	-	15.665	15.665
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	51.731	5.231	110.768	-	16.074	183.804
Sudaryti rezervai	-	-	3.662	-	(3.662)	-
Patvirtinti dividendai	-	-	-	-	(12.058)	(12.058)
Kontrolės praradimo įtakos eliminavimas	-	(58)	-	-	58	-
Iš viso sandorių su savininkais	-	(58)	3.662	-	(15.662)	(12.058)
<i>Grynasis metų pelnas (nuostoliai)</i>	-	-	-	-	12.151	12.151
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	2.767	-	2.767
Visos bendrosios pajamos (nuostoliai)	-	-	-	2.767	12.151	14.918
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	51.731	5.173	114.430	2.767	12.563	186.664

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Sutrumpinta tarpinė atskiroji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita
 (tūkst. Eur, jei nenurodyta kitaip)

	Akcinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Perkainojimo rezervas	Nepaskirs- tytas pelnas	Iš viso
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	51.731	5.173	97.505	-	23.164	177.573
Sudaryti rezervai	-	-	13.263	-	(13.263)	-
Patvirtinti dividendai	-	-	-	-	(9.901)	(9.901)
Iš viso sandorių su savininkais	-	-	13.263	-	(23.164)	(9.901)
<i>Grynasis metų pelnas (nuostoliai)</i>	-	-	-	-	15.720	15.720
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-	-
Visos bendrosios pajamos (nuostoliai)	-	-	-	-	15.720	15.720
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	51.731	5.173	110.768	-	15.720	183.392
Sudaryti rezervai	-	-	3.662	-	(3.662)	-
Patvirtinti dividendai	-	-	-	-	(12.058)	(12.058)
Iš viso sandorių su savininkais	-	-	3.662	-	(15.720)	(12.058)
<i>Grynasis metų pelnas (nuostoliai)</i>	-	-	-	-	12.563	12.563
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	2.767	-	2.767
Visos bendrosios pajamos (nuostoliai)	-	-	-	2.767	12.563	15.330
Likutis 2023m. gruodžio 31 d.	51.731	5.173	114.430	2.767	12.563	186.664

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Sutrumpinta tarpinė konsoliduotoji ir atskiroji pinigų srautų ataskaita

(tūkst. Eur, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabas	Grupė		Bendrovė	
		2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
I. Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
I.1. Grynasis pelnas (nuostoliai)		12.151	15.665	12.563	15.720
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymai ir kiti koregavimai:					
I.2. Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,7,9	12.680	13.045	12.595	12.854
I.3. Parduoto ir nurašyto ilgalaikio materialiojo turto bei abejotinų iš pirkėjų gautinų sumų ir atsargų nurašymo nuostolis (pelnas)		(122)	97	(122)	97
I.4. Ilgalaikio materialiojo turto, finansinio turto, iš pirkėjų gautinų abejotinų sumų ir atsargų vertės sumažėjimo nuostoliai (vertės sumažėjimo atstatymas)		7.953	1	7.953	1
I.5. Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	34	707	2.465	567	2.368
I.6. Dotacijos, pripažintos pajamomis		(54)	(101)	(54)	(101)
I.7. Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)		37	-	37	-
I.8. Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas		3	(8)	-	(8)
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas:					
I.9. Dividendų pajamos	30	-	-	(542)	(598)
I.10. Kontrolės praradimo ir asocijuotosios įmonės akcijų perkainojimo rezultatas	8	(8.419)	-	(9.076)	-
I.11. Asocijuotos įmonės veiklos rezultato dalis	8	(295)	-	(295)	-
I.12. Palūkanų sąnaudos	33	1.778	757	1.778	635
I.13. Palūkanų pajamos	33	(454)	-	(9)	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
I.14. Atsargų ir išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas		8.173	(4.822)	8.167	(4.822)
I.15. Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		18.664	(9.845)	9.466	(7.757)
I.16. Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(1.277)	655	1.109	1.286
I.17. Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)		(52.811)	36.567	(6.079)	4.189
I.18. Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(114.248)	103.338	1.484	(5.754)
I.19. Kito finansinio turto (padidėjimas) sumažėjimas		155.560	(137.878)	(105)	882
I.20. (Sumokėtas) pelno mokestis		(95)	(168)	-	-
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	8	39.931	19.768	39.437	18.992

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.
(tęsinys kitame puslapyje)

Sutrumpinta tarpinė konsoliduotoji ir atskiroji pinigų srautų ataskaita (tęsinys)
 (tūkst. Eur, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
II. Investicinės veiklos pinigų srautai					
II.1. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(37.633)	(14.467)	(37.625)	(14.363)
II.2. Įplaukos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		749	69	749	69
II.3. Gautos dotacijos		14.259	9.429	14.259	9.429
II.4. Dukterinių (asocijuotų) įmonių pardavimas (įsigijimas)	8	6.500	-	6.500	-
II.5. Dukterinės įmonės pinigų pokyčio eliminavimas dėl kontrolės praradimo	8	(376)	-	-	-
II.6. Suteiktos paskolos (grąžinimas)		-	-	-	-
II.7. Gautos palūkanos		453	-	8	-
II.8. Gauti dividendai		-	-	542	598
Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai	8	(16.048)	(4.969)	(15.567)	(4.267)
III. Finansinės veiklos pinigų srautai					
III.1. Dividendų (išmokėjimas)		(12.051)	(9.900)	(12.051)	(9.900)
III.2. Paskolų gavimas		-	-	-	-
III.3. Paskolų (grąžinimas)		(24.780)	(10.174)	(24.780)	(10.174)
III.4. Sąskaitų likučio perviršio (overdrafto) pokytis		15.437	6.287	15.437	6.287
III.5. (Sumokėtos) palūkanos		(1.864)	(664)	(1.864)	(542)
III.6. Įsipareigojimų apmokėjimas už naudojimosi teise valdomą turtą		(525)	(416)	(512)	(387)
III.7. Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-	-	-	-
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai	8	(23.783)	(14.867)	(23.770)	(14.716)
IV. Pinigų ir pinigų ekvivalentų, įtrauktų į perleidžiamą grupę pokytis		-	(817)	-	-
V. Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		100	(885)	100	9
VI. Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	15	21	906	21	12
VII. Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	15	121	21	121	21

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Sutrumpintų ir tarpinių konsoliduotųjų ir atskirųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas
(tūkst. Eur, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija

AB „Amber Grid“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė.

Buveinės adresas:

Laisvės pr. 10,
LT – 04215, Vilnius,
Lietuva.

AB „Amber Grid“ buvo įregistruota 2013 m. birželio 25 d., nuo AB „Lietuvos dujos“ atskyrus gamtinių dujų perdavimo veiklą su šia veikla priskirtu turtu, teisėmis bei pareigomis. Veiklą Bendrovė vykdo nuo 2013 m. rugpjūčio 1 d. 2015 m. balandžio 10 d. Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (nuo 2019 m. liepos 1 d. – Valstybinė energetikos reguliavimo taryba) (toliau – VERT), gavusi teigiamą Europos Komisijos sprendimą, Bendrovei neterminuotai išdavė Energetikos veiklos licenciją Nr. L2-3 (GDP) gamtinių dujų perdavimo veiklai vykdyti Lietuvos teritorijoje.

Bendrovė, vykdydama gamtinių dujų perdavimo sistemos operatoriaus veiklą, sistemos naudotojams, kitiems operatoriams, dujų rinkos dalyviams teikia šias paslaugas:

- gamtinių dujų perdavimo Lietuvos teritorijoje;
- gamtinių dujų srautų balansavimo perdavimo sistemoje;
- suskystintų gamtinių dujų (toliau – SGD) terminalo, jo infrastruktūros, jungties įrengimo bei pastoviųjų eksploatavimo sąnaudų ir paskirtojo tiekėjo būtinojo suskystintų gamtinių dujų kiekio tiekimo pagrįstoms sąnaudoms kompensuoti skirtų lėšų administravimo;
- dujų, pagamintų iš atsinaujinančių energijos išteklių, kilmės garantijų registro administravimo.

Bendrovės klientai – stambios (elektros, centralizuotos šilumos gamybos, pramonės) ir vidutinės Lietuvos verslo įmonės, gamtinių dujų tiekimo įmonės, kurioms yra teikiamos gamtinių dujų perdavimo paslaugos.

Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 euro, yra paprastosios vardinės, 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų. Nuo 2013 m. rugpjūčio 1 d. Bendrovės akcijomis yra prekiaujama vertybinių popierių biržoje ir jos yra įtrauktos į vertybinių popierių biržos NASDAQ Vilnius Baltijos Papildomąjį prekybos sąrašą. (ISIN kodas LT0000128696, LEI kodas 097900BGMP0000061061 simbolis AMG1L)

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkais buvo:

	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (proc.)
UAB „EPSO-G“ (į/k 302826889, Gedimino pr. 20, Vilnius)	172.279.125	96 58
Kiti akcininkai	6.103.389	3 42
	178.382.514	100

UAB „EPSO-G“ yra valstybės valdoma energijos perdavimo ir mainų įmonių grupė (www.epsog.lt). Vienintelio valdymo bendrovės UAB „EPSO-G“ akcininko teises ir pareigas įgyvendina Lietuvos Respublikos energetikos ministerija (www.enmin.lt).

Grupę sudaro patronuojanti Bendrovė AB „Amber Grid“ ir jos patronuojamoji įmonė UAB „GET Baltic“. 2023 m. gegužės 31 d., pardavus 66 proc. UAB „GET Baltic“ (toliau – GET Baltic) akcijų, Bendrovė prarado GET Baltic kontrolę. Likusi investicija į GET Baltic

SUTRUMPINTOS TARPINĖS KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

apskaitoma kaip investicija į asocijuotą įmonę. Daugiau informacijos apie kontrolės pradžią ir likusios akcijų dalies apskaitą pateikta 8 pastaboje.

Bendrovės investicija į dukterinę įmonę Grupės finansinėse ataskaitose už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. buvo atvaizduota kaip turtas, skirtas parduoti (perleidžiama grupė), investicijos balansine verte, kuri buvo mažesnė už investicijos tikrąją vertę.

Informacija apie GET Baltic valdomą akcijų dalį 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. pateikta žemiau:

Įmonės pavadinimas	Įmonės buveinės adresas	Valdomų akcijų dalis		
		2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.	Pagrindinė veikla
UAB GET Baltic	Geležinio Vilko g. 18A, LT-08104 Vilnius, Lietuvos Respublika	34%	100%	Licencijuota gamtinių dujų biržos operatorė, vykdanči prekybą gamtinių dujų ilgalaikiais ir trumpalaikiais produktais

UAB „GET Baltic“ akcinis kapitalas 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 580.450 eurų ir jį sudarė 3.055.000 vienetų 0,19 euro vertės akcijų.

Vidutinis sąrašinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 340 (2022 m. gruodžio 31 d. – 328).

2. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Bendrovės ir Grupės finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.:

2.1 Finansinių ataskaitų pagrindas

Šios sutrumpintos tarpinės konsoliduotosios ir atskirosios finansinės ataskaitos, įskaitant finansinės būklės ataskaitą, bendrųjų pajamų ataskaitą, pinigų srautų ataskaitą bei nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą už dvylikos mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2023 m. gruodžio 31 d. yra neaudituos. 2022 m. gruodžio 31 d. konsoliduotosios ir atskirosios finansinės ataskaitos yra audituotos, parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje ir juos atitinka.

Siekiant geriau suprasti šiose finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją, šios sutrumpintos tarpinės konsoliduotosios ir atskirosios finansinės ataskaitos turi būti skaitomos kartu su konsoliduotomis ir atskiroiomis finansinėmis ataskaitomis, parengtomis už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. Konsoliduotųjų ir atskirųjų finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. auditą atliko PricewaterhouseCoopers, UAB.

Šios sutrumpintos tarpinės konsoliduotosios ir tarpinės finansinės ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. yra parengtos pagal 34 Tarptautinį apskaitos standartą „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“. Grupėje ir Bendrovėje yra laikomasi tų pačių apskaitos principų, kaip ir rengiant 2022 metų finansines ataskaitas.

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo vertės pagrindu, išskyrus ilgalaikį materialųjį turtą, kuris yra pateikiamas perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius, ir išvestines finansines priemones, apskaitomas tikrąja verte.

Apskaitos principai, taikyti rengiant finansines ataskaitas, yra tokie patys kaip ir taikyti ankstesniais finansiniais metais, išskyrus:

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

2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Grupė ir Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS, jų pakeitimus ir TFAAK:

1-ojo TAS ir 2-osios TFAS taikymo praktikoje rekomendacijos pataisos – „Apskaitos politikos atskleidimas“ (paskelbtos 2021 m. vasario 12 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau). 1-ojo TAS pataisomis reikalaujama, kad įmonės atskleistų reikšmingą apskaitos politikos informaciją, o ne svarbius apskaitos politikos principus. Pataisoje pateikta reikšmingos apskaitos politikos informacijos apibrėžtis, pateikti apskaitos politikos informacijos, kuri tikėtina, bus laikoma reikšminga ūkio subjekto finansinėms ataskaitoms, pavyzdžiai, taip pat išaiškinta, kad apskaitos politikos informacija laikoma reikšminga, jeigu be jos finansinių ataskaitų naudotojai negalėtų suprasti kitos finansinėse ataskaitose atskleistos reikšmingos informacijos. 1-ojo TAS pataisose išaiškinta, kad nebūtina atskleisti nereikšmingos apskaitos politikos informacijos. Tačiau, jeigu ji atskleidžiama, ji neturėtų užgožti reikšmingos apskaitos politikos informacijos. Kartu su šia pataisa buvo atlikta 2-osios TFAS taikymo praktikoje rekomendacijos „Priimami sprendimai dėl reikšmingumo“ pataisa, kurioje pateiktos gairės, kaip taikyti reikšmingumo koncepciją apskaitos politikos atskleidimams. Grupė ir Bendrovė įvertino šiuos pakeitimus sudarydama finansinės ataskaitas.

8-ojo TAS pataisos – „Apskaitinių įverčių apibrėžimas“ (paskelbtos 2021 m. vasario 12 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau). 8-ojo TAS pataisose išaiškinta, kaip įmonės turėtų atskirti apskaitos politikos pakeitimus nuo apskaitinių įverčių pakeitimų. Grupės ir Bendrovės vertinimu, šie pakeitimai neturi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

12-ojo TAS pataisos – „Atidėtasis pelno mokestis, susijęs su iš vieno sandorio kylančiu turtu ir įsipareigojimais“ (paskelbtos 2021 m. gegužės 7 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau). 12-ojo TAS pataisose nurodyta, kaip apskaityti atidėtąjį pelno mokestį nuo tokių sandorių kaip nuoma ir eksploatavimo nutraukimo įsipareigojimai. Esant nurodytoms aplinkybėms, ūkio subjektams leidžiama nepripažinti atidėtojo pelno mokesčio tuomet, kai jie pripažįsta turtą ar įsipareigojimus pirmą kartą. Pataisomis patikslinama, kad išimtis nėra taikoma ir ūkio subjektai privalo pripažinti atidėtąjį pelno mokestį nuo tokių sandorių. Pataisomis reikalaujama, kad įmonės pripažintų atidėtąjį pelno mokestį nuo sandorių, iš kurių pirminio pripažinimo metu atsiranda vienodos apmokestinamųjų ir įskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumos. Grupės ir Bendrovės vertinimu, šie pakeitimai neturi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

12-ojo TAS pataisos – „Pelno mokestis: Tarptautinė mokesčių reforma – Antrojo ramsčio pavyzdinės taisyklės“ (paskelbtos 2023 m. gegužės 23 d.). Šios pataisos buvo parengtos reaguojant į artėjantį Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (EBPO) paskelbtų Antrojo ramsčio pavyzdinių taisyklių įgyvendinimą, vykdam tarptautinę mokesčių reformą. Pataisomis numatyta laikina išimtis, leidžianti nesilaikyti reikalavimo pripažinti ir atskleisti atidėtąjį pelno mokestį, susidariusį dėl priimto ar iš esmės priimto mokesčio įstatymo, įgyvendinančio Antrojo ramsčio pavyzdines taisykles. Vadovaujantis TASV įsigaliojimo data, įmonės gali taikyti išimtį nedelsiant, tačiau atskleidimo reikalavimai yra taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau. Grupės ir Bendrovės vertinimu, šie pakeitimai neturi įtakos finansinėms ataskaitoms.

b) Standartai, pataisos ir aiškinimai, patvirtinti Europos Sąjungoje, tačiau dar neįsigalioję, kurių Grupė ir Bendrovė nepradėjo taikyti anksčiau laiko:

16-ojo TFAS pataisos – Nuomos įsipareigojimas, kylantis iš pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio (paskelbtos 2022 m. rugsėjo 22 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.). Pataisos yra susijusios su pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriais, kurie atitinka 15-ojo TFAS reikalavimus, pagal kuriuos jie gali apskaitomi kaip pardavimas. Pataisose numatytas reikalavimas, kad pardavėjas-nuomininkas po pirminio pripažinimo įvertintų iš sandorio kylančius įsipareigojimus tokiu būdu, kad nebūtų pripažintas pelnas ar nuostoliai, susiję su naudojimosi teise valdomu turtu, kuris jam lieka. Tai reiškia, kad toks pelnas yra atidedamas, net jei yra įsipareigojimas mokėti kintamuosius nuomos mokesčius, kurie nepriklauso nuo indekso ar normos. Šiuo metu Grupė ir Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės finansinėms ataskaitoms.

1-ojo TAS pataisos „Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams“ (pirmą kartą paskelbtos 2020 m. sausio 23 d., vėliau pakeistos 2020 m. liepos 15 d. ir 2022 m. spalio 31 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau). Šiose pataisose paaiškinama, kad įsipareigojimai priskiriami trumpalaikiams arba ilgalaikiams, priklausomai nuo teisių, kurios egzistuoja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Įsipareigojimai yra ilgalaikiai, jeigu ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi esminę teisę atidėti įsipareigojimo įvykdymą ne mažiau nei 12 mėnesių. Gairėse nebereikalaujama, kad ši teisė būtų besąlyginė. 2022 m. spalio mėn. pataisoje numatyta, kad skolos priskyrimui trumpalaikiai arba ilgalaikiai finansinių ataskaitų parengimo datą neturi įtakos paskolos sąlygos, kurios turi būti įvykdytos po finansinių ataskaitų parengimo datos. Vadovybės lūkesčiai, susiję su tuo, ar ji vėliau pasinaudos teise atidėti įsipareigojimo įvykdymą, neturi įtakos įsipareigojimų klasifikavimui. Įsipareigojimas priskiriamas trumpalaikiam, jeigu sąlyga pažeidžiama finansinių ataskaitų parengimo datą arba iki

šios datos, net jeigu iš paskolos davėjo po ataskaitinio laikotarpio pabaigos gaunamas tokios sąlygos atsisakymas. Priešingu atveju, paskola klasifikuojama kaip ilgalaikė, jeigu paskolos sąlyga pažeidžiama tik po finansinių ataskaitų parengimo datos. Be to, pataisomis patikslinami skolos, kurių bendrovė gali apmokėti konvertuodama ją į nuosavą kapitalą, klasifikavimo reikalavimai. „Apmokėjimas“ apibrėžiamas kaip įsipareigojimo išnykimas atsiskaičius pinigais, kitais ekonominę naudą teikiančiais išteklių arba ūkio subjektui priklausančiomis nuosavybės priemonėmis. Numatyta išimtis konvertuojamoms priemonėms, kurios gali būti konvertuojamos į nuosavą kapitalą, tačiau tik toms priemonėms, kuomet konvertavimo pasirinkimo sandoris klasifikuojamas kaip nuosavybės priemonė kaip atskiras sudėtinės finansinės priemonės komponentas. Šiuo metu Grupė ir Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės finansinėms ataskaitoms.

c) Standartai, aiškinimai ir jų pataisos, kurie nėra patvirtinti Europos Sąjungoje ir kurių Grupė ir Bendrovė nepradėjo taikyti anksčiau laiko

7-ojo TAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės: Atskleidimas: Tiekėjo finansavimo susitarimai“ pataisos (paskelbtos 2023 m. gegužės 25 d.). Pagal šias pataisas reikalaujama atskleisti informaciją apie ūkio subjekto tiekėjo finansavimo susitarimus, kuri leis finansinių ataskaitų naudotojams įvertinti tokių susitarimų poveikį ūkio subjekto įsipareigojimams ir pinigų srautams, taip pat ūkio subjekto likvidumo rizikai. Šios pataisos neturi įtakos pripažinimo ar vertinimo principams, o tik atskleidžiamos informacijos reikalavimams. Nauji atskleidimo reikalavimai bus taikomi metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau. Šiuo metu Grupė ir Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės finansinėms ataskaitoms.

21-ojo TAS pataisa „Valiutos nekeičiamumas“ (paskelbta 2023 m. rugpjūčio 15 d.). 2023 m. rugpjūčio mėn. TASV paskelbė 21-ojo TAS pataisas, padedančias ūkio subjektui įvertinti dviejų valiutų keičiamumą ir nustatyti dabartinį valiutos keitimo kursą (angl. spot exchange rate) tuo atveju, kai valiuta yra nekeičiama. Pataisos turi įtakos ūkio subjektui tais atvejais, kai jis vykdo sandorį ar operaciją užsienio valiuta, kuri yra nekeičiama į kitą valiutą vertinimo dieną numatytam tikslui. Pataisa reikalauja perskaičiuoti paveiktas sumas pagal dabartinį valiutos keitimo kursą taikymo pirmą kartą dieną, koreguojant nepaskirstytąjį pelną arba rezervą sukauptiems skirtumams dėl valiutos kursų pokyčių. Šiuo metu Grupė ir Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės finansinėms ataskaitoms.

14-asis TFAS „Reguliuojamas atidėjinių sąskaitos“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau). Šiuo standartu leidžiama pirmą kartą standartus taikantiems ūkio subjektams toliau pripažinti sumas, susijusias su tarifo reguliavimu, pagal anksčiau jų taikytus BAP reikalavimus tuomet, kai pradėdami taikyti TFAS. Grupei ir Bendrovei neaktualios šio standarto naujos nuostatos, nes perėjimas prie TFAS įvykęs ankstesniais laikotarpiais.

10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos - „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendrosios įmonės“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems datą, kurią nustatys TASV, arba vėliau). Šiose pataisose aptariamas neatitikimas tarp 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės arba bendrosios įmonės. Pagrindinė šių pataisų pasekmė yra ta, kad visa pelno ar nuostolio suma pripažįstama tuomet, kai sandoris apima verslą. Pelnas ar nuostolis pripažįstami iš dalies tuomet, kai sandoris apima turtą, kuris nėra verslas, net jei šis turtas priklauso patronuojamajai įmonei. Grupės ir Bendrovės vertinimu, šios pataisos neturės reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

2.2 Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinėje ataskaitoje visos sumos yra įvertintos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai. Finansinės ataskaitos yra pateiktos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip.

2.3 Konsolidavimo principai

Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima AB „Amber Grid“ ir jos dukterinę įmonę GET Baltic iki kontrolės praradimo momento. GET Baltic finansinės ataskaitos yra parengtos taikant tokias pačias apskaitos politikas ir apima tą patį ataskaitinį laikotarpį, kaip ir patronuojančios įmonės finansinės ataskaitos.

2.4 Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones Bendrovės atskirose finansinėse ataskaitose

Investicijos į dukterines įmones patronuojančios įmonės finansinėse ataskaitose yra apskaitomos įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, kai investicijos apskaitinė vertė patronuojančios įmonės balanse viršija tikėtiną atsiperkamąją vertę.

Investicijos į asocijuotas įmones patronuojančios įmonės atskirose finansinėse ataskaitose yra apskaitomos nuosavybės metodu. Taikant nuosavybės metodą po pirminio pripažinimo investicijos į asocijuotą įmonę apskaitinė vertė yra padidinama arba sumažinama po įsigijimo datos įvykusiais grynojo turto asocijuotoje ir bendrai valdomoje įmonėje dalies pasikeitimais, atėmus bet kokį investicijų vertės sumažėjimą.

2.5 Nematerialusis turtas

Grupės ir Bendrovės nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje (ne trumpiau nei vienerius metus) ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Ilgalais nematerialusis turtas yra pripažįstamas įsigijimo verte, žr. 6 pastabą.

Nematerialiojo turto, išskyrus turtą su neribotu naudojimo laikotarpiu, naudingas tarnavimo laikotarpis 4 - 8 metai.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Nematerialųjį turtą daugiausia sudaro Grupės ir Bendrovės veikloje naudojama programinė įranga, licencijos ir kitas nematerialusis turtas.

Specialiosios žemės naudojimo sąlygos (apsaugos zonos)

Sudarydama finansines ataskaitas už finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., Bendrovė nematerialiu turtu pripažino įsipareigojimą įregistruoti ir teisę naudoti trečiųjų asmenų žemės sklypus specialiujų žemės naudojimo sąlygų pagrindais. Specialiosios žemės naudojimo sąlygos, tai tokios sąlygos, pagal kurias, atsižvelgiant į žemės sklypo geografinę padėtį, pagrindinę naudojimo paskirtį ir būdą bei aplinkos apsaugos ir visuomenės sveikatos saugos poreikius, žemės sklypams gali būti taikomi tam tikri veiklos ribojimai bei draudimai. Specialiosios žemės naudojimo sąlygos gali būti taikomos, kol yra objektas, dėl kurio nustatytos apsaugos zonos, nepriklausomai nuo objekto fizinės būklės arba specialiosios žemės naudojimo sąlygos gali būti nustatomos, ketinant įgyvendinti projektą. Specialios sąlygos taikomos neribotą laiką. Atsižvelgiant į tai, kad nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra neribotas, turtas neamortizuojamas. Naudingo tarnavimo laikas nėra ribotas, kadangi specialiosios sąlygos nustatomos žemės sklypams neterminuotam laikui.

Specialiujų žemės naudojimo sąlygų (apsaugos zonų) įregistravimo įsipareigojimui yra suformuotas ilgalaikių įsipareigojimų atidėjinys pagal TAS 37 (žr. 24 pastabą).

Nematerialiojo turto priežiūros ir kitos vėlesnės išlaidos

Nematerialiojo turto eksploatavimo (priežiūros) išlaidos priskiriamos ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms. Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos po įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos, išskyrus programinės įrangos atnaujinimo, papildymo, patobulinimo ar naujesnės versijos diegimo išlaidas, kurios kapitalizuojamos didinant tos programinės įrangos įsigijimo vertę arba pajamuoju atskiru ilgalaikio nematerialiojo turto vienetu. Tokiu atveju iš naujo įvertinamas buvusios programinės įrangos likęs naudingo tarnavimo laikas ir likusiai likutinei vertei apskaitomas vertės sumažėjimas, jei yra reikalingas.

2.6 Ilgalais materialusis turtas

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

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas perkainota verte, nustatyta remiantis periodiškais, ne rečiau kaip kartą per 5 metus, atliekamais turto vertinimais, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. žr. 7 pastabą.

Visas sukauptas nusidėvėjimas bei vertės sumažėjimas perkainojimo metu yra sudengiamas su bendrąja turto verte ir likusi suma koreguojama iki perkainotos turto vertės.

Pirmojo ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo metu susidariusi apskaitinės vertės padidėjimo suma yra didinamas perkainojimo rezervas nuosavame kapitale, o vertės sumažėjimo suma yra apskaitoma per pelno (nuostolių) straipsnį. Dėl vėlesnio turto perkainojimo susidariusi apskaitinės turto vertės sumažėjimo suma, kuri padengia ankstesnius to paties turto vertės padidėjimus,

tiesiogiai mažina perkainojimo rezervą nuosavame kapitale, o visi kiti sumažėjimai apskaitomi per pelno (nuostolių) straipsnį. Vertės padidėjimas, kuris padengia ankstesnius vertės sumažėjimus, apskaitomas per pelno (nuostolių) straipsnį. Visi kiti vertės padidėjimai vėlesnių perkainojimų metu yra apskaitomi perkainojimų rezerve. Kiekvienais metais skirtumas tarp perkainoto turto nusidėvėjimo, parodyto bendrųjų pajamų ataskaitoje, bei nusidėvėjimo, apskaičiuoto remiantis turto pradine verte, perkeliamas iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytąjį pelną, įvertinus atidėtojo pelno mokesčio poveikį. Taip pat pardavus arba nurašius turto vienetą, bet koks su šiuo turto susijęs perkainojimo rezervo likutis yra perkeliamas į nepaskirstytąjį pelną.

Į ilgalaikio materialiojo turto savikainą įtraukiamos palūkanų ir kitos skolinimosi išlaidos (banko administravimo mokesčiai ir pan.), jeigu jos yra tiesiogiai priskiriamos ilgo parengimo turto įsigijimui. Ilgo parengimo turto traktuojame tokį turtą, kuris vystomas pagal projektą, kurio vertė ne mažesnė nei 1 mln. eurų ir kurio parengimas naudojimui ar pardavimui trunka ne trumpiau kaip 12 mėnesių.

Kintamieji mokėjimai, priklausantys nuo būsimų įvykių, neįtraukiami į turto balansinę vertę turto parengimo naudoti momentu ir šiems mokėjimams nepripažįstamas joks įsipareigojimas. Kintamieji mokėjimai kapitalizuojami ir pripažįstami turto savikainos dalimi tada, kai jie yra atliekami.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas minimalus gamtinių dujų kiekis vamzdyne, kuris yra reikalingas užtikrinti perdavimo sistemos funkcionalumą. Šios turto dalies nusidėvėjimas neskaiciuojamas, nes vamzdyno naudingo tarnavimo pabaigoje didžiąją dalį šių gamtinių dujų bus galima parduoti ir todėl jų vertė sudaro vamzdyno likvidacinę vertę.

Avarių šalinimo rezervinės atsargos, kurios atitinka ilgalaikio turto kriterijus, klasifikuojamos kaip ilgalaikis materialusis turtas. Remonto, priežiūros ir avarių likvidavimo metu nurašytų atsargų vertė apskaitoma pelno (nuostolių) ataskaitoje arba didinama jų verte remontuojamo turto vertė.

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

Žemė	-
Pastatai	25 – 60 metų
Kiti statiniai ir inžineriniai tinklai	18 – 25 metų
Dujotiekiai ir jų įrenginiai	55 – 70 metų
Mašinos ir įrengimai	5 – 25 metų
Transporto priemonės	7 metai
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4 – 10 metų

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

Bendrovė turi žemę su neribotu naudingo tarnavimo laikotarpiu, todėl ji nėra nudėvima.

Nebaigtos statybos straipsnyje yra apskaitomas statomas ilgalaikis materialusis turtas. Tokio turto įsigijimo savikaina apima projektavimo, statybos darbus, montavimui perduotus įrengimus ir įrangą bei kitas tiesiogines išlaidas. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas neparuoštas naudojimui. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą klasifikuojami kaip ilgalaikis turtas, nes naudojami ilgalaikėje veikloje ir atvaizduojami nebaigtos statybos balanso straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto priežiūros, remonto, rekonstravimo darbai ir kitos vėlesnės išlaidos

Ilgalaikio materialiojo turto eksploataavimo (priežiūros) išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo buvo patirtos, sąnaudoms. Į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą neįtraukiamos kasdienės šio ilgalaikio materialiojo turto priežiūros išlaidos. Šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tada, kai jos patiriamos. Tokių išlaidų paskirtis apibūdinama kaip ilgalaikio materialiojo turto „remontų ir priežiūros sąnaudos“. Jeigu atliekama ilgalaikio materialiojo turto rekonstrukcija (esminis pagerinimas), rekonstrukcijos / esminio pagerinimo darbai registruojami kaip atskiras ilgalaikio turto komponentas ir nurašoma keičiamo turto komponento likutinė vertė. Jei ilgalaikio materialiojo turto tolesnio eksploataavimo būtina sąlyga yra reguliarių išsamių patikrinimų atlikimas, ieškant gedimų, nepriklausomai nuo to, ar keičiamos tam tikros tikrinamo turto dalys, jo išlaidos pridedamos prie nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų straipsnio balansinės vertės kaip atskiras komponentas, jeigu yra tenkinami tokio turto pripažinimo kriterijai ir tokio patikrinimo išlaidos yra reikšmingos. Bet kokios likusios ankstesniojo patikrinimo išlaidų likutinės vertės (atskiros nuo kitų komponentų) yra nurašomos į ataskaitinių metų veiklos sąnaudas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną metinių finansinių ataskaitų datą Grupė ir Bendrovė peržiūri ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Grupė ir Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti ilgalaikio turto vertės sumažėjimą (jei toks yra).

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

Jei turto (ar pinigų kuriančio vieneto) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pinigų kuriančio vieneto) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo pripažįstami iš karto pelno (nuostolių) straipsnyje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolių dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė vėliau padidėja, apskaitinė turto (pinigų kuriančio vieneto) vertė padidinama iki naujai paskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pinigų kuriančio vieneto) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas per pelno (nuostolių) straipsnį iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Pastaruoju atveju, jo vertės sumažėjimo panaikinimas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas (neviršijant buvusio vertės sumažėjimo sumos dydžio).

2.7 Finansinis turtas

Grupė ir Bendrovė pripažįsta finansinį turtą finansinės būklės ataskaitoje tik tada, kai tampa finansinės priemonės sutarties nuostatu šalimi, finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas arba jo pripažinimas nutraukiamas, taikant apskaitą pagal prekybos datą.

Pirminio pripažinimo metu Grupė ir Bendrovė finansinį turtą vertina tikrąja verte, išskyrus gautinas prekybos sumas, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas. Kai finansinis turtas vertinamas ne tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, pirminis finansinio turto įvertinimas apima priemonės tikrąją vertę bei sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas prie finansinio turto įsigijimo.

Sandorio išlaidos apima visus mokesčius ir komisinius, kurių Grupė ir Bendrovė nebūtų mokėjusios, jei nebūtų sudariusios finansinės priemonės sutarties.

Finansinis turtas, vertinamas amortizuota verte

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kuriam nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kuris nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių grąžinimo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių po finansinės padėties ataskaitos parengimo dienos; tokiu atveju - paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos ilgalaikiu turtu.

Paskolos ir gautinos sumos pradžioje apskaitomos įsigijimo savikaina (gautino atlygio tikrąja verte), o vėliau - amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą. Pelnas arba nuostolis pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius)

Grupė ir Bendrovė apskaito finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, taikant verslo modelį, kurio tikslas pasiekiamas renkant sutartyje numatytus pinigų srautus ir parduodant finansinį turtą.

Grupė ir Bendrovė neturi finansinio turto, laikomo prekybai, kuris įsigijamas siekiant artimiausiu laiku jį parduoti, ir šiai kategorijai priskiria tik finansinį turtą, kuris atsiranda iš verslo ar investicijų perleidimo ir yra ne nuosavybės neapibrėžtasis atlygis.

Faktinių palūkanų metodas

Faktinių palūkanų metodas taikomas apskaičiuojant finansinio turto amortizuotą savikainą, taip pat atitinkamu laikotarpiu pelno (nuostolių) ataskaitoje paskirstant palūkanų pajamas.

SUTRUMPINTOS TARPINĖS KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

Skaičiuojant faktinių palūkanų normą, Grupė ir Bendrovė vertina tikėtinus pinigų srautus, atsižvelgdamos į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas (pvz. išankstinį mokėjimą, pratęsimą, pasirinkimo pirkti ir panašius pasirinkimo sandorius), bet neatsižvelgdamos į tikėtinus kredito nuostolius. Skaičiuojant įtraukiami visi atlygiai ir kitos sumos, kuriuos sutarties šalys sumokėjo arba gavo viena iš kitos ir kurie yra neatskiriama faktinių palūkanų normos dalis, sandorių sąnaudos, taip pat visos kitos premijos arba nuolaidos. Skaičiuojant faktinių palūkanų normą, daroma prielaida, kad pinigų srautus ir tikėtiną panašių finansinių priemonių grupės galiojimo laikotarpį galima patikimai įvertinti. Kai pinigų srautų arba finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) tikėtino galiojimo laikotarpio patikimai įvertinti neįmanoma, Grupė ir Bendrovė naudoja sutartyje numatytus pinigų srautus per visą sutartyje numatytą finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) galiojimo laikotarpį.

Tikėtini kredito nuostoliai

Grupė ir Bendrovė siekia, kad tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai būtų pripažįstami prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta. Paprastai kredito rizika reikšmingai padidėja prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta arba pastebima kitų su skolininku susijusių pradelsimo veiksnių (pvz., restruktūrizacija, bankrotas, kiti kliento ekonominiai sunkumai ir pan.). Todėl, jei nepatiriant daug išlaidų ar pastangų galima gauti pagrįstos ir patikimos informacijos, kuri yra labiau orientuota į ateitį nei į pradelstus mokėjimus, ja būtina remtis vertinant kredito rizikos pasikeitimus.

Tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami atsižvelgiant į individualiai arba bendrai įvertintą išduotų paskolų ir prekybos gautinų sumų kredito riziką, kurios vertinimas remiasi visa pagrįsta bei patvirtinta informacija, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją.

Prekybos gautinų sumų viso galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai vertinami atsižvelgiant į kredito rizikos lygį. Individualiai vertinamos skolos, kurių kredito rizikos koncentracijos lygis yra aukštas arba pastebima reikšmingai išaugusi kredito nuostolių tikimybė. Individualaus vertinimo metu analizuojama informacija apie konkretaus skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, kuri leistų laiku nustatyti konkretaus skolininko reikšmingą kredito rizikos padidėjimą, tokiu būdu įgalinant priimti sprendimą dėl viso galiojimo laikotarpio kredito nuostolių pripažinimo konkretaus skolininko atžvilgiu.

Prekybos gautinų sumų viso galiojimo laikotarpio tikėtina kredito nuostolių suma pripažįstama gautinų sumų pripažinimo momentu.

Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės (angl. – credit-impaired) finansinis turtas

Finansinio turto vertė yra sumažėjusi dėl kredito rizikos įvykus vienam arba daugiau įvykių, kurie neigiamai paveikia apskaičiuojamus būsimus to finansinio turto pinigų srautus. Finansinio turto vertės sumažėjimo dėl kredito rizikos įrodymai yra stebėjimais grindžiami duomenys apie šiuos įvykius:

- a) dideli skolininko finansiniai sunkumai;
- b) sutarties pažeidimai, pavyzdžiui, laiku neapmokėta skola arba eilinė įmoka;
- c) skolininkui suteikta nuolaida, kurios skolintojas kitu atveju nebūtų suteikęs dėl ekonominių ar sutartyje nurodytų priežasčių, siejamų su skolininko finansiniais sunkumais;
- d) išaugusi tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus atliktas kitoks finansinis reorganizavimas;
- e) dėl finansinių sunkumų išnyksta finansinio turto aktyvioji rinka;
- f) finansinis turtas perkamas arba suteikiamas su didele nuolaida, iš ko matyti patirti kredito nuostoliai

Gautinų paskolų ir prekybos gautinų sumų viso galiojimo tikėtinų kredito nuostolių suma apskaitoma per pelną (nuostolius), naudojant kontrarinę abejotinų gautinų sumų sąskaitą.

Grupė ir Bendrovė nurašo gautinas paskolas ir prekybos gautinas sumas, kai netenka teisės į sutartyje numatytus finansinio turto pinigų srautus.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Grupė ir Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Grupė ir Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; arba

SUTRUMPINTOS TARPINĖS KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

- Grupė ir Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir/arba (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turto susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę:
 - jei Grupė ir Bendrovė neišlaikė kontrolės, jos nutraukia finansinio turto pripažinimą, o visos perduodant sukurtos arba išlaikytos teisės ir prievolės pripažįstamos atskirai turtu arba įsipareigojimais;
 - jei Grupė ir Bendrovė išlaikė kontrolę, jos toliau pripažįsta finansinį turtą tiek, kiek toliau kontroliuoja finansinį turtą.

Vertinant ar Grupė ir Bendrovė išlaikė perduoto turto kontrolę, atsižvelgiama į gavėjo gebėjimą parduoti šį turtą. Jei gavėjas praktiškai geba parduoti visą turtą nesusijusiai trečiajai šaliai ir atlikti tai vienašališkai, netaikydamas perdavimui papildomų apribojimų, laikoma, kad Grupė ir Bendrovė kontrolės neišlaikė. Visais kitais atvejais Grupė ir Bendrovė kontrolę išlaikė.

Prekybos skolos ir kiti finansiniai įsipareigojimai, paskolos

Finansiniai įsipareigojimai, paskolos

Finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, pradinio pripažinimo metu yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas.

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

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

Prekybos skolos

Prekybos skolos yra įsipareigojimas apmokėti už prekes ir paslaugas, įsigytas iš tiekėjų įprastinės veiklos metu. Prekybos skolos yra klasifikuojamos kaip trumpalaikiai įsipareigojimai jeigu apmokėjimo terminas sueina per vienerius metus. Priešingu atveju jos yra parodomos kaip ilgalaikiai įsipareigojimai.

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

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

2.8 Atsargos

Atsargos apima atsargines detales, medžiagas ir gamtines dujas vamzdyne, naudojamas veikloje ir paslaugų teikimui. Atsargų sąskaitoje taip pat yra apskaitomos iš nurašyto ilgalaikio materialaus turto gautos tinkamos naudoti atliekos ar metalo laužas.

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo savikaina – priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė.

Atsargų įsigijimo savikaina apima įsigijimo kainą ir susijusius mokesčius, kurie vėliau nėra atgaunami iš mokesčių institucijų, bei tas pridėtines išlaidas, kurios susidarė gabenant atsargas į dabartinę jų buvimo vietą ir suteikiant joms dabartinę būklę. Kitos išlaidos yra įtraukiamos į atsargų savikainą tik tiek, kiek jos yra susijusios su atsargų pristatymu į vietą ir esama atsargų būkle. Prekybos nuolaidos yra atimamos nustatant įsigijimo savikainą.

Atsargų, išskyrus gamtines dujas, savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą, pagal kurį pirmiausia nurašomos anksčiausiai įsigytos tos pačios rūšies atsargos.

Gamtinių dujų vamzdyne atsargų savikaina nustatoma taikant svertinio vidurkio metodą. Vieno gamtinių dujų energijos vieneto (kWh) savikaina taikant svertinio vidurkio metodą apskaičiuojama pagal tokią formulę:

Vieno gamtinių dujų energijos vieneto (kWh) savikaina = (Gamtinių dujų likutis laikotarpio pradžioje (kiekis * kaina) + gamtinių dujų pirkimai per periodą (kiekis * kaina)) / gamtinių dujų kiekio (likutis pradžioje + pirkimai per periodą).

Į gamtinių dujų pirkimus per periodą nuo 2022 m. kovo 1 d. neįtraukiamos dujos, perkamos sistemos naudotojo balansavimui.

2.9 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. 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.

Jei atsiranda požymių, kad pinigai ir jų ekvivalentai gali būti neatgauti, yra registruojamas vertės sumažėjimas. Vertės sumažėjimas apskaitomas to laikotarpio, kai jis atsirado, pelno/nuostolių ataskaitos veiklos sąnaudose.

2.10 Dotacijos

Dotacija – valstybės ir Europos Sąjungos finansinė ir materialinė parama konkrečiai veiklai. Dotacijoms taip pat priskiriamas ir nemokamai gautas turtas.

Dotacijos yra pripažįstamos apskaitoje, kai Grupė ir Bendrovė atitinka dotacijų sutartyje nustatytas dotacijų skyrimo sąlygas ir yra pakankamas užtikrinimas, kad tokia dotacija bus gauta.

Dotacijos gali būti dviejų rūšių:

- dotacijos, susijusios su turtu;
- dotacijos, susijusios su pajamomis.

Dotacijos, laikomos susijusios su turtu, jeigu Valstybės ir Europos Sąjungos dotacijos yra gautos ilgalaikio turto forma arba yra skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti.

Grupėje ir Bendrovėje dotacijos apskaitomos mažinant susijusio turto balansinę vertę. Dotacijos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje yra pripažįstamos per susijusio turto naudingo tarnavimo laikotarpį, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Sukauptos gautinos dotacijos yra apskaitomos kitose gautinose sumose, kai, vadovaujantis sutartimi, kuria Europos Komisija įsipareigoja finansuoti strateginius projektus, yra gauti tvirti įrodymai, kad finansavimas bus gautas.

Dotacijos, susijusios su pajamomis, 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. Dotacijų, susijusių su pajamomis, suma pripažįstama panaudota tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai patiriamos susijusios sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skiriama dotacija, didinant kitas pajamas. Jei dotacijų negalima susieti su patirtomis arba būsimųjų laikotarpių sąnaudomis, jos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuriuo gaunamos arba Grupė ir Bendrovė atitinka dotacijų sutartyje nustatytas dotacijų skyrimo sąlygas ir yra pakankamas užtikrinimas, kad tokia dotacija bus gauta.

2.11 Turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla

Grupė ilgo naudojimo turtą ir perleidimo grupes priskiria laikomiems parduoti, kai:

1. Tikimasi, kad turto balansinė vertė bus atgauta daugiausia jį pardavus, o ne toliau jį naudojant;
2. Turtas laikomas kaip skirtas nedelsiant parduoti ir;
3. Turto pardavimo galimybė yra labai tikėtina esant dabartinei jo būklei, įprastoms tokio turto (ar perleidžiamos grupės) pardavimo sąlygoms.

Pardavimas laikomas labai galimu, kai:

- Vadovybė yra įsipareigojusi planuoti turto (ar perleidimo grupės) pardavimą;
- Pradėtas aktyvus pardavimo plano įgyvendinimas ir pirkėjo paieškos.;
- Turtu aktyviai prekiaujama rinkoje tokia kaina, kuri yra pagrįsta turto tikrąja verte; ir
- Tikimasi, kad pardavimas bus baigtas greičiau nei per vienerius metus nuo pripažinimo turto, skirtu parduoti.

Pardavimui skirtas ilgalaikis turtas yra apskaitomas žemesne verte tarp apskaitinės vertės ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo savikainą.

Nutraukta veikla – tai veiklos rezultatai ir pinigų srautai, kuriuos galima aiškiai atskirti nuo likusios Bendrovės veiklos, pinigų srautai, kurie buvo parduoti arba klasifikuojami kaip laikomi pardavimui, ir:

- atstovauja atskirai reikšmingai verslo sričiai arba geografinėi sričiai;
- yra suderinto plano, kuriuo siekiama parduoti pagrindinę verslo sritį arba veiklos geografinę vietovę, dalis; arba
- tai dukterinė įmonė, įsigyta tik siekiant ją perparduoti.

Atliekant tarpusavio likučių eliminavimą, Grupėje vertinama ar eliminavimas turi būti atliekamas iš perleidžiamos grupės turto / įsipareigojimų, ar iš perleidžiamai grupei nepriskirto turto / įsipareigojimų. Jei tarpusavio sandoriai bus tęsiami ir likučiai numatomi ir toliau, eliminavimai atliekami perleidžiamojoje grupėje. Jei mažai tikėtina, kad sandoriai bus tęsiami, eliminavimo įrašai turi būti atliekami iš perleidžiamai grupei nepriskiriamo turto / įsipareigojimo.

2.12 Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas

Nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma apskaičiuojama kaip pradžios datai nesumokėtų nuomos mokesčių dabartinė vertė.

Nuomos mokėjimai diskontuojami, naudojant papildomo skolinimosi palūkanų normą. Papildomo skolinimosi palūkanų norma nustatoma, įvertinant už kokias palūkanas Grupė ir Bendrovė galėtų pasiskolinti lėšas atitinkamam laikotarpiui tam tikro turto įsigijimui.

Pradžios datą nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima:

- fiksuotuosius mokesčius, atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas;
- kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos;
- sumas, kurias Grupė ir Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas;
- pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Grupė ir Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos;
- baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Grupė ir Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą.

Nuomos įsipareigojimo vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Grupės ir Bendrovė nuomos įsipareigojimo vertės pokytis atliekamas:

- padidinus įsipareigojimo vertę apskaičiuotomis palūkanomis;
- sumažinus balansinę vertę atliktais nuomos mokėjimais;
- pakartotinai atlikus įsipareigojimo vertinimą dėl nuomos pakeitimų, ar peržiūrėtų mokesčių.

Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas

Po pirminio pripažinimo, pakartotinai įvertinamas nuomos įsipareigojimas, kad būtų atsižvelgta į nuomos mokesčių pakeitimus. Grupė ir Bendrovė dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo taip pat koreguoja naudojimo teise valdomo turto vertę. Jeigu naudojimo teise valdomo turto balansinė vertė sumažinta iki nulio ir dar sumažinamas nuomos įsipareigojimas, bet kokią likusią pakartotinio įvertinimo sumą Grupė ir Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais.

Peržiūrėta diskonto norma

Pasikeitus nuomos laikotarpiui ar pasikeitus pasirinkimo teisės pirkti vertinimui, Grupė ir Bendrovė nustato peržiūrėtą diskonto normą kaip nuomininko papildomo skolinimosi palūkanų normą pakartotinio įvertinimo datą.

Nepakeista diskonto norma

Diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, Grupė ir Bendrovė naudoja nepakeistą diskonto normą, nebent nuomos mokesčiai pasikeičia dėl kintamųjų palūkanų normų pasikeitimo. Tokiu atveju Grupė ir Bendrovė naudoja peržiūrėtą diskonto normą, kuri parodo palūkanų normos pokyčius.

Nuomos pakeitimai

Grupė ir Bendrovė nuomos pakeitimą apskaito kaip atskirą nuomą, jeigu įvykdomos abi šios sąlygos:

- dėl pakeitimo padidėja nuomos apimtis, nes papildomai suteikiama teisė naudoti vieną ar daugiau nuomojamo turto objektų; ir

- atlygis už nuomą padidėja suma, kuri atitinka atskirą apimtį padidėjimo kainą ir bet kokius tos atskiros kainos koregavimus, siekiant atsižvelgti į konkrečios sutarties aplinkybes.

Kai nuomos pakeitimas neapskaitomas kaip atskira nuoma, pakeitimo įsigaliojimo datą Grupė ir Bendrovė:

- paskirsto atlygį pakeistoje sutartyje;

- pakeistos nuomos terminą; ir

- pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą, diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, naudodama peržiūrėtą diskonto normą.

Kai nuomos pakeitimas neapskaitomas kaip atskira nuoma, Grupė ir Bendrovė apskaito nuomos įsipareigojimo koregavimą:

- sumažindama naudojimo teise valdomo turto balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į visišką ar dalinį nuomos nutraukimą dėl nuomos pakeitimų, kuriais sumažinama nuomos apimtis. Bet kokį pelną arba nuostolius, susijusius su visišku ar daliniu nuomos nutraukimu, Grupė ir Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais;

- atitinkamai koreguojamas naudojimo teise valdomas turtas dėl visų kitų nuomos pakeitimų.

Grupė ir Bendrovė nuomos įsipareigojimus pateikia atskirai nuo kitų įsipareigojimų finansinės būklės ataskaitoje. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos pateikiamos atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos yra finansinių sąnaudų komponentas, pateikiamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.13 Ilgalaikės išmokos darbuotojams

a) Socialinio draudimo įmokos

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

b) Išmokos darbuotojams išeinant į pensiją sulaukus pensinio amžiaus

Kiekvienam Grupės ir Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir Grupės vidaus teisės aktus išmokama nustatyto dydžio išmoka. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas balanse ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinių ataskaitų sudarymo dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, nustatytas vyriausybės obligacijoms, kurios išreikštos tokia valiuta, kuria bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą.

2.14 Atidėjiniai

Atidėjiniai formuojami, kai Grupė ir Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai pripažįstami įvertintai išlaidų sumai, kuri yra reikalinga įsipareigojimui padengti („tikėtina vertė“). Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimui specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimo metodas, atidėjinio balansinė vertė didėja kiekvieną laikotarpį, siekiant atspindėti praėjusį laiką. Toks didėjimas pripažįstamas kaip skolinimosi išlaidos.

Kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą atidėjiniai yra peržiūrimi ir koreguojami priklausomai nuo pasikeitusių aplinkybių. Jeigu atidėjinio suma buvo diskontuota, kiekvienu ataskaitiniu laikotarpiu atstatoma dalis yra lygi diskontavimo efektui (palūkanų sąnaudos). Jei pasikeitė aplinkybės ir atidėjinio nebereikia, atidėjinys yra atstatomas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje per tą sąnaudų eilutę, kurioje jis buvo apskaitytas suformavimo metu.

Atidėjiniai yra klasifikuojami, kaip ilgalaikiai įsipareigojimai, jei Grupės ir Bendrovės vadovybė tikisi juos padengti vėliau negu po dvylikos mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos ir, kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, jei Grupės ir Bendrovės vadovybė tikisi juos padengti per laikotarpį, ne ilgesnį negu dvylika mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos.

2.15 Pelno mokesčiai

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro einamųjų metų pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos.

Pelno mokesčiai

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo einamųjų metų pelno prieš apmokestinimą, pakoreguoto tam tikromis apmokestinamojo pelno nemažinančiomis/nedidinančiomis sąnaudomis/pajamomis. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinių ataskaitų datą. 2023 metais ir 2022 metais pelno mokesčio tarifas buvo 15%. Einamųjų metų pelno mokesčiai gali būti mažinamas praėjusių laikotarpių mokesčiais nuostoliais. Bendrovė taip pat gali perimti Grupės įmonių mokesčius nuostolius, jei tenkinami Pelno mokesčio įstatyme nustatyti reikalavimai.

Atidėtasis pelno mokesčiai

Atidėtasis pelno mokesčiai apskaitomas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turimo turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesčinės bazės. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Į atidėto pelno mokesčio turto skaičiavimo bazę Grupėje įtraukiamas:

- Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas;
- Ilgalaikio turto perkainojimas (vertės sumažėjimas);
- Atsargų vertės sumažėjimas;
- Gautinų sumų vertės sumažėjimas;
- Ilgalaikės išmokos darbuotojams;
- Atostoginių kaupiniai;
- Kitos sukauptos sąnaudos;
- Nepanaudota investicinių projektų mokesčinės lengvatos dalis;
- Nepanaudoti mokesčiai nuostoliai, kuriais Bendrovė galės pasinaudoti ateityje;
- Kita.

Grupės įmonės atidėtojo mokesčio įsipareigojimą paprastai sudaro šie straipsniai:

- Ilgalaikio turto perkainojimas (vertės padidėjimas);
- Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normų skirtumai;
- Palūkanų kapitalizavimo įtaka;
- Kita.

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

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai užskaitomi tarpusavyje, kai jie yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tos pačios mokesčių institucijos ir kuomet egzistuoja pagal įstatymą įgyvendinama teisė užskaityti ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtą su ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimu.

Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis už ataskaitinį laikotarpį

Ataskaitinio laikotarpio ir atidėtasis pelno mokestis pripažįstami pajamomis ar sąnaudomis ir įtraukiami į laikotarpio grynąjį pelną ar nuostolį, išskyrus atvejus, kai mokestis atsiranda iš sandorio ar įvykio, kuris pripažįstamas tiesiogiai nuosavame kapitale ar kitose bendrosiose pajamose. Tuomet mokesčiai taip pat apskaitomi, atitinkamai, nuosavame kapitale ar kitose bendrosiose pajamose.

2.16 Pajamų pripažinimas

Grupės ir Bendrovės pajamų pripažinimas ir vertinimas grindžiamas penkių žingsnių pajamų pripažinimo modeliu, taikomu visoms sutartims su klientais. Grupės ir Bendrovės pajamos pripažįstamos tam tikru momentu arba per tam tikrą laikotarpį, kuriuo įvykdomas veiklos įsipareigojimas, t.y. paslaugų ar prekių kontrolė perduodama klientui.

Grupės pajamas sudaro:

- gamtinių dujų perdavimo ir susijusių paslaugų pajamos;
- SGD terminalo lėšų administravimo pajamos;
- pajamos iš gamtinių dujų biržos operatoriaus veiklos;
- kitos pajamos;
- finansinės veiklos pajamos.

Gamtinių dujų perdavimo ir susijusių paslaugų pajamos

Perdavimo veiklos pajamos

Pajamos iš sistemos naudotojų už gamtinių dujų perdavimo paslaugą, pripažįstamos per laikotarpį, remiantis pateiktais duomenimis apie prie skirstymo sistemos prijungtiems sistemos naudotojams paskirstytus gamtinių dujų kiekius ir su sistemos naudotojais, kurie tiesiogiai prijungti prie perdavimo sistemos, pasirašytais perduotų gamtinių dujų aktais.

Balansavimo veiklos pajamos

Bendrovės balansavimo produktų pajamas sudaro techninio balansavimo pajamos, tranzito srautų balansavimo pajamos ir sistemos naudotojų balansavimo pajamos.

Teikiant techninio balansavimo ir tranzito srautų balansavimo paslaugas, Bendrovė veikia kaip pagrindinis paslaugos teikėjas. Žemiau pateikiamas pajamų pripažinimas, teikiant sistemos naudotojų balansavimo paslaugas.

Pagal EK reglamentą, kuriuo nustatomas dujų perdavimo tinklų balansavimo kodeksas (toliau – Reglamentas), sistemos naudotojai yra atsakingi už įleidžiamų ir išleidžiamų kiekių subalansavimą. Jeigu sistemos naudotojai nesubalansuoja gamtinių dujų kiekių įleidimo ir išleidimo taškuose, Bendrovė turi teisę atlikti Reglamente numatytus balansavimo veiksmus. Vadovaudamasi Reglamentu, Bendrovė sistemos naudotojų balansavimo veiksmus atlieka vertindama kiekvieną dujų parą.

Pajamos iš balansavimo pripažįstamos, kai perdavimo sistemos naudotojas sukelia neigiamą disbalansą, dėl kurio perdavimo sistemoje susidaro gamtinių dujų trūkumas. Balansavimo sąnaudos pripažįstamos, kai perdavimo sistemos naudotojas sukelia teigiamą disbalansą, dėl kurio perdavimo sistemoje susidaro gamtinių dujų perteklius. Bendrovė, siekdama laikytis pelno neutralumo principo, nuo 2022 m. kovo 1 d. skaičiuoja neutralumo mokestį už kiekvieną ataskaitinį mėnesį. Neutralumo mokestis – tai perdavimo sistemos operatoriaus arba jam mokamas mokestis už perdavimo sistemos balansavimą. Šį mokestį sudaro skirtumas tarp perdavimo sistemos operatoriaus sąnaudų ir pajamų iš balansavimo veiklos. Neutralumo mokestis gali būti teigiamas ir neigiamas. Esant neigiamam neutralumo mokesčiui, perdavimo sistemos operatorius sumoka neutralumo mokestį sistemos naudotojams. Esant teigiamam neutralumo mokesčiui, perdavimo sistemos operatorius iš sistemos naudotojų gauna neutralumo mokestį. Neutralumo mokesčio tikslas yra užtikrinti perdavimo sistemos operatoriaus finansinį neutralumą.

Dėl balansavimo veiklos reglamentavimo pasikeitimų nuo 2022 m. kovo 1 d. Bendrovė balansavimo dujų pirkimo - pardavimo sandoriuose veikia kaip agentas ir finansinėse ataskaitose pateikia grynąjį balansavimo veiklos rezultatą. Pritaikius neutralumo mokestį, turi būti užtikrinamas nulinis balansavimo pelnas (nuostolis). Tarpininkavimas balansavimo dujų pirkimo – pardavimo sandoriuose aiškinamas ribota balansavimo paslaugų ir perkamų dujų kontrole, ekonominės naudos nebuvimu, negalėjimu nustatyti balansavimo paslaugos kainos, nes kainodaros taisyklės nustato įstatymai, negalėjimu reguliuoti paklausos, pasirinkti sandorio šalies. Be to, Bendrovės, kaip perdavimo sistemos operatoriaus, veikla nesiejama su gamtinių dujų prekyba, teisės aktais nustatyti balansavimo veiksmai atliekami ne konkretaus sistemos naudotojo, o visų sistemos naudotojų naudai.

SGD terminalo lėšų administravimo pajamos

Pagal Lietuvos Respublikos suskystintų gamtinių dujų terminalo įstatymo 5 straipsnio 2 dalies nuostatas Bendrovė vykdo SGD terminalo lėšų administratoriaus funkcijas. SGD terminalo lėšų administravimas vykdomas vadovaujantis VKEKK 2012 m. spalio 9 d. nutarimu Nr. O3-294 patvirtintu Suskystintų gamtinių dujų terminalo, jo infrastruktūros ir jungties įrengimo bei pastoviosioms eksploatavimo sąnaudoms kompensuoti skirtų lėšų administravimo tvarkos aprašu su vėlesniais pakeitimais ir papildymais (pavadinimas pakeistas 2015 m. gruodžio 17 d. VKEKK nutarimu Nr. O3-653 nuo 2015 m. gruodžio 18 d.). Bendrovė, rinkdama ir administruodama SGD terminalo lėšas veikia tik kaip tarpininkas valstybės vardu ir ši veikla Bendrovei nesukuria pajamų /pelno įprastinės veiklos metu. SGD terminalo lėšos surenkamos ir pervedamos SGD terminalo lėšų gavėjams. Bendrovės pajamomis pripažįstama SGD terminalo lėšų dalis, skirta SGD terminalo lėšų administravimo sąnaudoms padengti. SGD terminalo lėšų administravimo suma apskaičiuojama kaip numatomų patirti sąnaudų suma, įvertinus faktiškai patirtas sąnaudas už praėjusius laikotarpius ir nustatoma VERT pažymoje. SGD terminalo lėšos nelaikomos Bendrovės pajamomis / sąnaudomis ir apskaitomos kaip kitos gautinos / kitos mokėtinos sumos ir kitas finansinis turtas.

Pajamos iš gamtinių dujų biržos operatoriaus veiklos

Biržos operatoriaus pajamomis yra pripažįstama už teikiamas paslaugas, organizuojant prekybą biržoje, surinktos sumos, taikant su VERT suderintus paslaugų įkainius:

- Pirminės registracijos įkainis – vienkartinis įkainis, mokamas tapus biržos dalyviu, pripažįstamas pajamomis tam tikru momentu suteikus paslaugą;
- Metinis narystės įkainis – kiekvienais metais mokamas biržos dalyvio fiksuotas įkainis už narystę biržoje. Metinės narystės įkainis mokamas už kalendorinius metus (jei rinkos dalyvis tapo biržos dalyviu metų eigoje, paskaičiuotas proporcingai likusiam dienų skaičiui). Šios pajamos pripažįstamos per laikotarpį, kuriuo naudojamos narystės teise;
- Kintamasis prekybos įkainis – eurais už 1 MWh išreikštas įkainis, mokamas sandorį sudariusio biržos dalyvio už biržoje įsigytą ir (ar) parduotą gamtinių dujų kiekį, pripažįstamas pajamomis tam tikru momentu, suteikus paslaugą.

Kitos pajamos

Naujų vartotojų bei gamintojų prijungimo prie dujų perdavimo tinklo prijungimo įmoka

Prisijungimo „paslauga“ yra laikoma vienu įvykdymo įsipareigojimu kartu su būsimomis dujų perdavimo paslaugomis, kaip apibrėžta 15-ajame TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais“, nes prisijungimo mokesčio kainodara yra tiesiogiai susijusi su perdavimo paslaugų kainodara. Todėl pajamos (įskaitant kompensaciją už prisijungimą prie tinklo) yra pripažįstamos pelnu arba nuostoliais per tam tikrą laiką, per Bendrovės pastatyto / pastatyto ir vartotojo kompensuoto turto naudingo tarnavimo laiką (ar tarnavimo laiką).

Gamintojų prijungimo įmokai yra taikomi dotacijų apskaitos principai (TAS 20 „Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas“) ir turto įsigijimo vertė yra sumažinama prijungimo įmokos verte.

Bendrovei nuosavybės teise priklausančių infrastruktūros objektų perkėlimas (rekonstravimas) Užsakovo pageidavimu

Bendrovė, esant Užsakovo pageidavimui, vykdo objektų perkėlimo ar rekonstrukcijos darbus ir patiria su tuo susijusias sąnaudas. Tokie perkėlimo darbai nesukuria jokios ekonominės naudos Bendrovei, visos su tokiu perkėlimu susijusios išlaidos yra pilnai kompensuojamos Užsakovo, įsigyjant energetinio objekto perkėlimo paslaugą iš Bendrovės.

Remiantis TFAS ir Bendrovės apskaitos politika, tokie sandoriai Bendrovės gali būti pripažįstami dviem būdais:

1. Kai perkeliant turta atliktas reikšmingas esamo turto pagerinimas. Remiantis TAS 16 „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ nuostatomis, Bendrovės patirtomis perkėlimo išlaidomis didinama esamo turto įsigijimo vertė. Kompensacijai (t.y. perkėlimo įmokai) iš Užsakovo yra pritaikomi dotacijų apskaitos principai (TAS 20 „Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas“) ir turto įsigijimo vertė yra sumažinama perkėlimo įmokos verte. Kadangi Užsakovas padengia Bendrovei visas perkėlimo išlaidas pilna apimtimi, tokio sandorio rezultatas Bendrovės pelnui (nuostoliui) yra nulinis, t.y. Bendrovė dėl šio sandorio nepatiria papildomų sąnaudų ir neuždirba papildomų pajamų.

2. Kai perkeliant turta neatliktas reikšmingas esamo turto pagerinimas. Remiantis TFAS 15 „Pajamos pagal sutartis su klientais“ nuostatomis, Bendrovė uždirba perkėlimo paslaugos pajamas (t.y. pripažįstamos paslaugos suteikimo metu) bei patiria perkėlimo paslaugos sąnaudas (t.y. visos išlaidos, patirtos dėl turto perkėlimo, pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kaip ir perkėlimo paslaugos pajamos). Kadangi Užsakovas padengia Bendrovei visas perkėlimo išlaidas pilna apimtimi, tokio sandorio rezultatas Bendrovės pelnui (nuostoliui) yra nulinis, t.y. Bendrovės uždirbtos pajamos yra lygios patirtoms sąnaudoms.

Pelną iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo, nuomos pajamas, pajamas už kitų prekių pardavimą ir paslaugų teikimą, netesybas ir baudas iš rangovų už ne laiku atliktus darbus dotacijas, susijusias su pajamomis, Grupė apskaito kaip kitas pajamas.

2.17 Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudas, patirtas uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, Grupė ir Bendrovė pripažįsta apskaitoje remdamasi duomenų kaupimo principu atsižvelgdama į šias sąlygas: 1) sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su parduotų prekių verte ar paslaugų atlikimu, kadangi sąnaudų pripažinimo kriterijus – ataskaitinio laikotarpio pajamos, kurias uždirbant buvo patirtos šios sąnaudos; 2) per ataskaitinį laikotarpį Grupės įmonės patirtos sąnaudos turi būti nedelsiant pripažintos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, jeigu jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per ateinančius laikotarpius bus gauta pajamų, susijusių su šiomis sąnaudomis.

Grupės ir Bendrovės įmonės sąnaudos yra grupuojamos pagal pobūdį.

Sąnaudomis pripažįstami mokesčiai tokie kaip nekilnojamos turto mokestis, žemės mokestis, žemės nuomos mokestis, su aplinkos tarša susiję mokesčiai, neatskaitomas pridėtinės vertės mokestis ir kt.

2.18 Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės veiklos pajamos

Finansinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, uždirbtos iš Bendrovės finansinės veiklos, tokios kaip pelnas dėl valiutų kursų svyravimo, laisvo pinigų likučio palūkanų pajamos..

Grupės ir Bendrovės finansinės veiklos sąnaudas sudaro:

- nuostoliai dėl valiutų kurso svyravimo,
- paskolų palūkanų sąnaudos,
- pripažintos neginčijamos baudos bei delspinigiai už ne laiku atliktus atsiskaitymus.

2.19 Pinigų srautai

Grupės ir Bendrovės pinigų srautai yra pateikiami netiesioginiu būdu. Netiesioginiu būdu pateikiant pagrindinės veiklos pinigų srautus, ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai) perskaiciuojamas į ataskaitinio laikotarpio pinigų kiekį, gautą arba išleistą pagrindinėje Grupės ar Bendrovės veikloje. Investicinės ir finansinės veiklos pinigų įplaukos ir išmokos per ataskaitinį laikotarpį pinigų srautų ataskaitoje atskleidžiamos atskirai, išskyrus atvejus, kai pinigų srautai pateikiami grynąja verte.

Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose sumokėti dividendai priskiriami finansinės veiklos pinigų srautams, o gauti dividendai priskiriami investicinės veiklos pinigų srautams.

Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose gautos palūkanos priskiriamos investicinės veiklos pinigų srautams, o sumokėtos palūkanos priskiriamos finansinės veiklos pinigų srautams.

2.20 Užsienio valiutos

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

2.21 Tikrosios vertės vertinimas

Tikroji vertė yra kaina, kuri gali būti gauta parduodant turtą arba sumokėta suma perduodant įsipareigojimą tarp rinkos dalyvių vertinimo dieną. Grupė ir Bendrovė naudoja tokius vertinimo metodus, kurie yra tinkami esamomis sąlygomis ir kuriems yra pakankamai informacijos reikalingos įvertinti tikrajai vertei, maksimizuojant atitinkamų stebimų duomenų naudojimą ir minimizuojant nestebimų duomenų naudojimą.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kuriems yra pritaikyta tikroji vertė, yra įvertinti ir atskleisti pagal tikrosios vertės hierarchiją, pateiktą žemiau. Hierarchija yra sudaryta remiantis žemiausio lygio duomenimis, kurie yra svarbūs tikrosios vertės nustatymui:

Lygis 1: tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose;

Lygis 2: vertinimo metodikos, kuriose tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę;

Lygis 3: vertinimo metodikos, kuriose nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

Grupės ir Bendrovės pagrindinis finansinis turtas, neatspindėtas tikrąja verte, yra pinigai ir pinigų ekvivalentai, iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos bei gautos ir suteiktos paskolos.

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d finansinio turto balansinė vertė yra artima jo tikrajai vertei.

2.22 Neapibrėžtumai

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

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

2.23 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.

2.24 Tarpusavio užskaitos

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

3. Apskaitiniai įverčiai ir prielaidos

Rengdama finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybė 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 ir ilgalaikio materialiojo turto perkainotos vertės nustatymą (3.1, 7 pastabos), dukterinės įmonės kontrolės praradimą ir likusios investicijos dalies perkainojimą (3.2 ir 8 pastabos), pasirinkimo sandorius parduoti ir įsigyti GET Baltic akcijas (3.3 ir 10 pastaba), apskaitos principus, taikomus sistemos naudotojų balansavimui 3.4 pastaba). Būsiami įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje ataskaitoje, kai bus nustatytas.

3.1 Ilgalaikio materialiojo turto vertinimas

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atliko ilgalaikio materialiojo turto perkainojimą ir pripažino 4.685 tūkst. eurų ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo nuostolius. 3.255 tūkst. eurų ilgalaikio materialaus turto vertės padidėjimo pripažinta kitų bendrųjų pajamų straipsnyje, 7.940 tūkst. eurų ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje. Detalesnė informacija apie perkainojimą pateikta 7 pastaboje.

3.2 Dukterinės įmonės kontrolės praradimas

2023 m. gegužės 31 d., pardavus 66 proc. dukterinės įmonės akcijų, Bendrovė prarado GET Baltic kontrolę. Kontrolės praradimo momentu likusi investicija į GET Baltic įvertinta tikrąja verte, pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstant likusios investicijos dalies perkainojimo rezultatą. Daugiau informacijos apie kontrolės praradimą pateikta 8 pastaboje. 2023 m. gruodžio 31 d. investicija į asocijuotą įmonę GET Baltic atskirose ir konsoliduotose ataskaitose pateikiama nuosavybės metodu.

Finansinėse ataskaitose už laikotarpį, pasibaigusį 2022 m. gruodžio 31 d., investicija į dukterinę bendrovę GET Baltic buvo atvaizduojama kaip turtas, skirtas parduoti (perleidžiama grupė).

Perleidžiama grupė neatitiko nutraukiamos veiklos kriterijų, kadangi dukterinė bendrovė nebuvo nelaikoma pagrindine (reikšminga) verslo sritimi arba geografinė veiklos sritimi, todėl nutraukiamos veiklos įtaka nebuvo atskleidžiama pelno (nuostolių) ir pinigų srautų ataskaitose.

Konsoliduotose ataskaitose už laikotarpį, pasibaigusį 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d., tarpusavio sandoriai su GET Baltic eliminuojami iš perleidžiamos grupės.

3.3 Pasirinkimo sandoriai parduoti ir įsigyti GET Baltic akcijas

2023 m. gegužės 31 d. Bendrovė išleido akcijų pardavimo pasirinkimo sandorį, pagal kurį Bendrovė įgijo teisę parduoti fiksuota kaina likusias GET Baltic akcijas po 24 mėn. nuo akcijų pardavimo sandorio datos. Ta pačia sutartimi investuotojas išleido akcijų pirkimo pasirinkimo sandorį įsigyti likusias GET Baltic akcijas fiksuota kaina, įvykdžius įsipareigojimus numatytus akcininkų sutartyje, per 24 mėn. nuo akcijų pardavimo sandorio datos. Bendrovės vadovybės vertinimu minėti pasirinkimo sandoriai (opcionai) atitinka išvestinių finansinių priemonių apibrėžimą. Akcijų pardavimo opcionas, atsižvelgiant į 24 mėn. opciono išpirkimo terminą, Bendrovei sukuria ilgalaikį finansinį turtą, kuris įvertinamas tikrąja verte. Investuotojo akcijų įsigijimo opcionas sukuria Bendrovei finansinį įsipareigojimą, kuris gali būti realizuotas per 24 mėn. nuo akcijų pardavimo sandorio datos, t.y. bet kuriuo momentu investuotojui įvykdžius prisiimtus įsipareigojimus. Kadangi Bendrovė neturi nenuginčijamos teisės atidėti akcijų pardavimo, įsipareigojimas pripažįstamas trumpalaikiu įsipareigojimu ir įvertinamas tikrąja verte. Daugiau informacijos apie pasirinkimo sandorius pateikta 10 pastaboje.

3.4 Apskaitos principai, taikomi sistemos naudotojų balansavimui

Nuo 2022 m. kovo 1 d. pasikeitus balansavimo veiklos reglamentavimui, Bendrovė vertino, ar balansavimo paslaugų teikimo sandoriuose ji veikia kaip pagrindinis paslaugos teikėjas, ar kaip agentas. Bendrovės vadovybės vertinimu nuo 2022 m. kovo 1 d. balansavimo paslaugų teikime Bendrovė veikia kaip agentas (žr. pastabą 2.16) ir finansinėse ataskaitose pateikia grynąjį balansavimo veiklos rezultatą. Iki 2022 m. kovo 1 d. Bendrovė balansavimo paslaugų teikimo sandoriuose veikė kaip pagrindinis paslaugų teikėjas, todėl finansinėse ataskaitose yra atskleistos perdavimo ir balansavimo veiklos pajamos ir sąnaudos.

4. Finansinių ataskaitų palyginamųjų duomenų pergrupavimas

Grupė ir Bendrovė bendrųjų pajamų ataskaitoje pateikė papildomus finansinius EBITDA ir EBIT rodiklius, nes Grupės vertinimu šie finansiniai rodikliai suteikia vertingos informacijos Grupės ir Bendrovės vadovybei bei suinteresuotoms šalims priimant operatyvinius sprendimus. Šie finansiniai rodikliai nepakeičia TFAS apibrėžtų būtinų bendrųjų pajamų ataskaitos rodiklių, bet pateikiami kaip papildomi kartu su būtinaisiais. Pergrupavus bendrųjų pajamų ataskaitą, pateikiami tik pagrindiniai sąnaudų straipsniai, detalesnį grupavimą pateikiant atskiroje šio aiškinamojo rašto pastaboje. Toliau pateikiama pergrupavimo įtaka 2022 m. laikotarpio Bendrovės ir Grupės bendrųjų pajamų ataskaitos straipsniams.

	Grupė		
	2022 m. iki pergrupavimo	Pergrupavimas	2022 m. po pergrupavimo
Pajamos	97.600	-	97.600
Kitos pajamos	606	-	606
Pajamų ir kitų pajamų iš viso	98.206	-	98.206
Gamtinių dujų pirkimai	(39.834)	-	(39.834)
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	(12.423)	-	(12.423)
Remonto ir techninės priežiūros paslaugų pirkimai	(4.646)	1.497	(3.149)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesťį	(2.812)	2.812	-
Telekomunikacijų ir IT sistemų sąnaudos	(1.953)	1.953	-
Kitos sąnaudos	(4.644)	(6.119)	(10.763)
Sąnaudų iš viso:	(66.312)	143	(66.169)
EBITDA	-	-	32.037
Dividendai	-	-	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(13.045)	-	(13.045)
Ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimo ir nurašymo nuostoliai	-	-	-
Atsargų, gautinų sumų vertės sumažėjimo ir nurašymo nuostoliai	-	(143)	(143)
Veiklos pelnas (nuostoliai) (EBIT)	-	(143)	18.849
Finansinės veiklos sąnaudos grynąja verte	(719)	-	(719)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	18.130	-	18.130

SUTRUMPINTOS TARPINĖS KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

	(2.465)	-	(2.465)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	15.665	-	15.665
Bendrovė			
	2022 m. iki pergrupavimo	Pergrupavimas	2022 m. po pergrupavimo
Pajamos	96.046	-	96.046
Kitos pajamos	606	-	606
Pajamų ir kitų pajamų iš viso	96.652	-	96.652
Gamtinių dujų pirkimai	(39.834)	-	(39.834)
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	(11.942)	-	(11.942)
Remonto ir techninės priežiūros paslaugų pirkimai	(4.646)	1.497	(3.149)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	(2.808)	2.808	-
Telekomunikacijų ir IT sistemų sąnaudos	(1.840)	1.840	-
Kitos sąnaudos	(4.617)	(6.002)	(10.619)
Sąnaudų iš viso:	(65.687)	143	(65.544)
EBITDA	-	-	31.108
Dividendai	598	-	598
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(12.854)	-	(12.854)
Ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimo ir nurašymo nuostoliai	-	-	-
Atsargų, gautinų sumų vertės sumažėjimo ir nurašymo nuostoliai	-	(143)	(143)
Veiklos pelnas (nuostoliai) (EBIT)	-	(143)	18.709
Finansinės veiklos sąnaudos grynąja verte	(621)	-	(621)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	18.088	-	18.088
Pelno mokesčio iš viso	(2.368)	-	(2.368)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	15.720	-	15.720

5. Informacija pagal segmentus

Informacija apie veiklos segmentus atskleidžiama vadovaujantis tuo pačiu metodu, kuris naudojamas teikiant informaciją ūkio subjekto pagrindiniams sprendimams priimančiam asmeniui. Pagrindinis Grupėje sprendimus priimančias asmuo, kuris yra atsakingas už išteklių paskirstymą ir veiklos rezultatų įvertinimą, yra Valdyba, kuri priima strateginius sprendimus.

Grupėje yra išskiriami du veiklos segmentai, kurie atitinka Grupės strategijoje nurodytas veiklos kryptis:

- gamtinių dujų perdavimo segmentas;
- gamtinių dujų biržos operatorės segmentas („GET Baltic“ veikla iki 2023 05 31).

Grupė turi vieną geografinį segmentą – Lietuvos Respubliką. Visas Grupės ilgalaikis turtas yra Lietuvoje, kur vykdoma veikla.

Pagrindiniai veiklos rodikliai yra grynasis pelnas ir pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą ir amortizaciją, ilgalaikio materialiojo turto perkainojimą, vertės sumažėjimo ir nurašymo nuostolius bei atsargų ir gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolius (EBITDA), veiklos pelnas prieš palūkanas, mokesčius ir pasyvias investicines veiklos pajamas (EBIT). Šie rodikliai skaičiuojami remiantis finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis.

Valdyba taip pat stebi koreguotus veiklos rodiklius – koreguotą EBITDA. Tai alternatyvus veiklos rodiklis, apskaičiuotas ne pagal TFAS. Vadovybės koregavimai apima laikinuosius reguliacinius skirtumus dėl VERT sprendimų. Koreguotas EBITDA – tai EBITDA, kuris koreguojamas atsižvelgiant į vadovybės koregavimus. Visi vadovybės koregavimai gali turėti tiek teigiamą, tiek neigiamą įtaką einamųjų metų rezultatams. Vadovybės manymu, koreguoto EBITDA rodikliai tiksliau atspindi veiklos rezultatus ir leidžia geriau palyginti rezultatus tarp laikotarpių, kadangi parodo, kiek Grupė realiai uždirbo ataskaitiniais metais.

SUTRUMPINTOS TARPINĖS KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

Vadovybė taip pat analizuoja kiekvieno veiklos segmento investicijas, grynosios finansinės skolos rodiklius.

Grupės informacija apie segmentus už 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį laikotarpį yra pateikta žemiau:

	Gamtinių dujų perdavimas	Gamtinių dujų biržos veikla	Iš viso
Pajamos ir kitos pajamos	81.337	892	82.229
Veiklos sąnaudos be nusidėvėjimo, nurašymų ir vertės sumažėjimų	(55.629)	(324)	(55.953)
EBITDA	25.708	568	26.276
Koreguota EBITDA	24.650	568	25.218
Laikinieji reguliaciniai skirtumai už praėjusius laikotarpius	(2.883)	-	(2.883)
Laikinieji reguliaciniai skirtumai už einamuosius laikotarpius	1.825	-	1.825
Bendra vadovybės koregavimų įtaka EBITDA			
EBITDA (pagal TFAS) ir Grynojo pelno (nuostolių) suderinimas	(13.145)	(980)	(14.125)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(12.595)	(85)	(12.680)
Turto nurašymai, vertės sumažėjimai	(8.138)	-	(8.138)
Finansinės veiklos pajamos	59	445	504
Finansinės veiklos sąnaudos	(1.817)	(1)	(1.818)
Pelno mokestis	(567)	(140)	(707)
Dividendų pajamos	542	(542)	
Kontrolės perleidimo ir asocijuotųjų įmonių perkainojimo rezultatas	9.076	(657)	8.419
Asocijuotos įmonės veiklos rezultato dalis	295	-	295
Grynasis pelnas (nuostoliai)	12.563	(412)	12.151
Turto iš viso	332.329	-	332.329
Grynoji finansinė skola	95.175	-	95.175
Investicijos (ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimai)	35.703	-	35.703

Grupės informacija apie segmentus už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį laikotarpį yra pateikta žemiau:

	Gamtinių dujų perdavimas	Gamtinių dujų biržos veikla	Iš viso
Pajamos ir kitos pajamos	96.652	1.554	98.206
Veiklos sąnaudos be nusidėvėjimo, nurašymų ir vertės sumažėjimų	(65.544)	(625)	(66.169)
EBITDA	31.108	929	32.037
Koreguota EBITDA	35.024	929	35.953
Laikinieji reguliaciniai skirtumai už praėjusius laikotarpius	8.776	-	8.776
Laikinieji reguliaciniai skirtumai už einamuosius laikotarpius	(4.860)	-	(4.860)
Bendra vadovybės koregavimų įtaka EBITDA			
EBITDA (pagal TFAS) ir Grynojo pelno (nuostolių) suderinimas	(15.388)	(984)	(16.372)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(12.854)	(191)	(13.045)
Turto nurašymai, vertės sumažėjimai	(143)	-	(143)
Finansinės veiklos pajamos	21	24	45
Finansinės veiklos sąnaudos	(642)	(122)	(764)

	Gamtinių dujų perdavimas	Gamtinių dujų biržos veikla	Iš viso
Pelno mokestis	(2.368)	(97)	(2.465)
Dividendų pajamos	598	(598)	-
Grynasis pelnas (nuostoliai)	15.720	(55)	15.665
Turto iš viso	345.347	203.009	548.356
Grynoji finansinė skola	104.630	-	104.630
Investicijos (ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimai)	42.852	-	42.852

2023 m. gruodžio 31 d. buvo du Bendrovės pirkėjai, iš kurių kiekvieno atskirai gautos pardavimo pajamos viršijo 10% visų Bendrovės pajamų ir viso sudarė 37.738 tūkst. eurų. Kaip nurodyta:

Pirkėjas A – 24.713 tūkst. eurų;

Pirkėjas B – 13.025 tūkst. eurų.

2022 m. gruodžio 31 d., buvo trys Bendrovės pirkėjai, iš kurių kiekvieno atskirai gautos pardavimo pajamos viršijo 10% visų Bendrovės pajamų ir viso sudarė 78.594 tūkst. eurų. Kaip nurodyta:

Pirkėjas A – 41.840 tūkst. eurų;

Pirkėjas B – 22.754 tūkst. eurų;

Pirkėjas C – 14.000 tūkst. eurų.

6. Ilgalaikis nematerialus turtas

Bendrovės nematerialiojo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius:

	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Apsaugos zonos	Iš viso
2021 m. gruodžio 31 d.	9	2.022	-	2.179	4.210
Įsigijimo (perkainota) vertė	51	4.493	5	2.179	6.728
Sukaupta amortizacija	(42)	(2.471)	(5)	-	(2.518)
2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	9	2.022	-	2.179	4.210
Įsigijimai	-	315	-	-	315
Nurašymai	-	-	-	-	-
Koregavimas dėl pasikeitusių prielaidų	-	-	-	(889)	(889)
Amortizacija	(3)	(1.049)	-	-	(1.052)
Dotacijų sudengimas su ilgalaikiu turtu	-	-	-	-	-
2022 m. gruodžio 31 d.	6	1.288	-	1.290	2.584
Įsigijimo (perkainota) vertė	51	4.808	5	1.290	6.154
Sukaupta amortizacija	(45)	(3.520)	(5)	-	(3.570)
2022 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	6	1.288	-	1.290	2.584
Įsigijimai	4	767	-	-	771
Nurašymai	-	(4)	-	-	(4)
Koregavimas dėl pasikeitusių prielaidų	-	-	-	(264)	(264)
Amortizacija	(3)	(525)	-	-	(528)
Dotacijų sudengimas su ilgalaikiu turtu	-	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	7	1.526	-	1.026	2.559
Įsigijimo (perkainota) vertė	55	5.571	5	1.026	6.657
Sukaupta amortizacija	(48)	(4.045)	(5)	-	(4.098)
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	7	1.526	-	1.026	2.559

Dalis Bendrovės nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 101 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. - 441 tūkst. eurų), yra visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

Dotacijų nusidėvėjimo suma pelno (nuostolių) ataskaitoje atvaizduojama, sudengiant susijusio turto nusidėvėjimo sąnaudas su dotacijų pajamomis, kuri 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 205 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 352 tūkst. eurų).

Atsižvelgdama į tai, kad dėl aiškesnio teisinio reglamentavimo buvo nustatytos sumažėjusios apsaugos zonų registravimo paslaugų apimtys, apsaugos zonų bei vietovės klasių nustatymui bei įregistravimui reikalingiems atlikti veiksams viešaisiais pirkimais buvo perkamos atitinkamos paslaugos ir jų sutarčių verčių suma yra mažesnė už atidėjinio formavimo prielaidose nurodytą preliminarią vertę, VĮ Registrų centras teikiamų paslaugų (e-pristatymo, registravimo duomenų teikimo) kainų pokyčius, Bendrovė kiekvienais metais peržiūri planuojamas išlaidas specialiųjų žemės naudojimo sąlygų nustatymui ir iš naujo įvertina nematerialaus turto ir įsipareigojimo vertę per tikėtiną įsipareigojimo įvykdymo terminą. Dėl pasikeitusių prielaidų atidėjinio ir su juo susijusio nematerialaus turto vertė 2023 m. gruodžio 31 d. buvo sumažinta 264 tūkst. Eur, 2022 m. gruodžio 31 d. – 889 tūkst. Eur.

7. Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto judėjimas per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius:

	Žemė	Pastatai	Statiniai ir įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2021 m. gruodžio 31 d.	125	6.529	199.940	37.143	373	4.060	7.808	255.978
Įsigijimo (perkainota) vertė	125	7.431	214.157	47.448	967	7.375	7.808	285.311
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(902)	(14.217)	(10.305)	(594)	(3.315)	-	(29.333)
2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	125	6.529	199.940	37.143	373	4.060	7.808	255.978
Įsigijimai	-	-	26.844	-	-	277	15.416	42.537
Nurašymai	-	-	(27)	-	-	-	-	(27)
Pardavimai	-	-	-	-	-	-	-	-
Perklasifikavimas iš/į atsargas	-	-	(44)	(7)	-	-	-	(51)
Perklasifikavimai tarp grupių	-	289	9.086	130	-	1.050	(10.555)	-
Nusidėvėjimas	-	(291)	(5.908)	(3.435)	(153)	(1.538)	-	(11.325)
Dotacijų sudengimas su ilgalaikiu turtu	-	-	-	-	-	-	(6.023)	(6.023)
2021 m. gruodžio 31 d.	125	6.527	229.891	33.831	220	3.849	6.646	281.089
Įsigijimo (perkainota) vertė	125	7.720	250.016	47.571	967	8.702	6.646	321.747
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(1.193)	(20.125)	(13.740)	(747)	(4.853)	-	(40.658)
2022 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	125	6.527	229.891	33.831	220	3.849	6.646	281.089
Įsigijimai	-	-	83	25	2	55	34.767	34.932
Nurašymai	-	(13)	(440)	(183)	-	(9)	-	(645)
Pardavimai	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Vertės sumažėjimas (sumažėjimo atstatymas)	-	-	(57)	-	-	-	11	(46)
Perkainojimas	11	85	(8.821)	4010	21	9	-	(4.685)
Perklasifikavimas iš/į atsargas	-	-	(38)	(12)	-	(1)	-	(51)
Perklasifikavimai tarp grupių	-	1.343	13.727	3.414	-	2.378	(20.862)	-
Nusidėvėjimas	-	(295)	(6.156)	(3.383)	(108)	(1.612)	-	(11.554)
Dotacijų sudengimas su ilgalaikiu turtu	-	-	-	-	-	-	(14.686)	(14.686)
2023 m. gruodžio 31 d.	136	7.647	228.189	37.702	135	4.668	5.876	284.353
Įsigijimo (perkainota) vertė	136	7.647	228.189	37.702	135	4.668	5.876	284.353
Sukauptas nusidėvėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	136	7.647	228.189	37.702	135	4.668	5.876	284.353

Dalis Grupės ilgalaikio materialiojo turto, kurio balansinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 94 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. - 133 tūkst. eurų), yra visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo vertę per 2023 m. sudaro magistralinio dujotiekio Vilnius-Kaunas atskirų atkarpų rekonstrukcija – 13.233 tūkst. eurų, antžeminių perėjų keitimas požeminėmis bei magistralinio dujotiekio neįgilintų atkarpų įgilinimas (MD A2 II etapas) - 3.237 tūkst., investicijos į Grigiškių, Kėdainių, Vievio, Šiaulių, Telšių DSS rekonstrukcija - 6.699 tūkst. eurų, magistralinių dujotiekių rekonstrukcija pagal diagnostikos rezultatus - 1.252 tūkst. eurų, slėgio ribojimo mazgo įrengimas MD atšakoje į Marijampolės dujų skirstymo stotį - 1.011 tūkst. eurų ir kt..

Dotacijų nusidėvėjimo suma pelno (nuostolių) ataskaitoje atvaizduojama, sudengiant susijusio turto nusidėvėjimo sąnaudas su dotacijų pajamomis, kuri 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 4.293 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 4.109 tūkst. eurų).

SUTRUMPINTOS TARPINĖS KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

Bendrovė per 2023 m. ilgalaikiam turtui priskyrė (kapitalizavo) dalį, t.y. 329 tūkst. eurų (2022 m. - 21 tūkst. eurų) su skolinimusi susijusių sąnaudų (palūkanų). 2023 m. metinė palūkanų kapitalizavimo norma buvo 3.834% (2022 m. - 0,652%).

Jei Bendrovės ilgalaikio turto vertė nebūtų sumažinta dotacijomis, jo balansinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. būtų didesnė 137.451 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 127.087 tūkst. eurų). Informacija apie gautas/gautinas dotacijas, kurių vertė buvo sumažinta ilgalaikio materialiojo turto vertė:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje	127.087	125.179
Įsigijimai	14.686	6.023
Nusidėvėjimas	(4.293)	(4.109)
Nurašymas	(29)	(6)
Apskaitinė vertė laikotarpio pabaigoje	137.451	127.087

Lentelėje žemiau pateiktos ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės, kurios būtų buvusios pripažintos, jei turtas būtų apskaitomas istorinės savikainos metodu, tačiau atėmus gautas dotacijas ir neigiamus perkainojimus, kurie būtų vertės sumažėjimo atitinkuo, 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d.:

	Žemė	Pastatai	Statiniai ir įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas		Iš viso
						ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	
2023 m. gruodžio 31 d.	125	8.227	384.053	37.608	114	4.659	6.413	441.199
2022 m. gruodžio 31 d.	125	7.089	384.533	38.497	257	3.427	6.902	440.830

Toliau pateikiama perkainojimo įtaka pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų straipsniams:

	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų (perkainojimo rezerve)	Pripažinta per pelną (nuostolius)	Perkainojimo įtaka iš viso
Likutinės vertės padidėjimas 2023 m. gruodžio 31 d.	3.255	-	3.255
Likutinės vertės (sumažėjimas) 2023 m. gruodžio 31 d.	-	(7.940)	(7.940)
Perkainojimo rezultatai 2023 m. gruodžio 31 d. iš viso:	3.255	(7.939)	(4.685)

8. Dukterinės įmonės kontrolės praradimas, investicija į asocijuotą įmonę

Atskirose finansinėse ataskaitose už laikotarpį, pasibaigusį 2022 m. gruodžio 31 d., investicija į GET Baltic, atvaizduojama kaip turtas, skirtas parduoti, nes buvo tenkinami visi parduoti skirtam turtui taikomi pripažinimo kriterijai. Turtas, skirtas parduoti, atvaizduojamas balansine verte, kuri yra mažesnė už investicijos tikrąją vertę. Konsoliduotose ataskaitose investicija į GET Baltic atvaizduojama kaip perleidžiama grupė.

2023 m. balandžio 11 d. vykusiam visuotinam akcininkų susirinkime akcininkams pritarus GET Baltic akcijų pardavimui ir esminėms akcijų pardavimo sąlygoms, 2023 m. gegužės 31 d. užbaigtas GET Baltic 66 proc. akcijų paketo pardavimo sandoris.

2023 m. gegužės 31 d., įvykdžius akcijų pardavimo sandorį, Bendrovė prarado GET Baltic kontrolę. Likusi investicijos į GET Baltic dalis pripažįstama investicija į asocijuotą įmonę, kuri apskaitoma nuosavybės metodu ir įvertinama tikrąja verte kontrolės praradimo momentu. Konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje atvaizduojamas dukterinės įmonės perleidimo ir investicijos į asocijuotą įmonę perkainojimo rezultatas sudaro 8.419 tūkst. eurų, iš kurių investicijos perleidimo pelnas sudaro 5.557 tūkst. eurų, investicijos į asocijuotą įmonę perkainojimo rezultatas – 2.862 tūkst. eurų. Atskirose ataskaitose dukterinės įmonės perleidimo ir investicijos

SUTRUMPINTOS TARPINĖS KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

Į asocijuotą įmonę perkainojimo rezultatas sudaro 9.076 tūkst. eurų, iš kurių investicijos perleidimo pelnas sudaro 5.989 tūkst. eurų, investicijos į asocijuotą įmonę perkainojimo rezultatas – 3.087 tūkst. eurų.

Kontrolės praradimo įtaka konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos straipsniams:

	2023 m.	2022 m.
Investicijos į dukterinę įmonę perleidimas, grynai pinigai	6.500	-
Likusios investicijos dalies vertė po perkainojimo	3.348	-
Kontrolės praradimo sandorio tikroji vertė	9.848	-
Dukterinės įmonės grynasis turtas	(1.429)	-
Kontrolės praradimo ir asocijuotųjų įmonių perkainojimo rezultatas	8.419	-

Kontrolės praradimo įtaka atskirosios pinigų srautų ataskaitos straipsniams:

	2023 m.	2022 m.
Investicijos į dukterinę įmonę perleidimas, grynai pinigai	6.500	-
Likusios investicijos dalies vertė po perkainojimo	3.348	-
Kontrolės praradimo sandorio tikroji vertė	9.848	-
Dukterinės įmonės grynasis turtas	(769)	-
Kontrolės praradimo ir asocijuotųjų įmonių perkainojimo rezultatas	9.079	-

Turto ir įsipareigojimų, kurių kontrolė prarasta, pagrindinės kategorijos kontrolės praradimo momentu:

Ilgalaikis turtas	498
Nematerialus turtas	409
Ilgalaikis materialus turtas	3
Naudojimo teise valdomas turtas	82
Ilgalaikis finansinis turtas	4
Trumpalaikis turtas	41.791
Išankstiniai apmokėjimai	20
Gautinos sumos	7.274
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	33.304
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.193
Turtas iš viso:	42.289
Ilgalaikiai įsipareigojimai	48
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	48
Trumpalaikiai įsipareigojimai	40.812
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	34
Prekybos skolos, gauti išankstiniai apmokėjimai ir kitos mokėtinos sumos	40.602
Pelno mokesčio įsipareigojimas	59
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	117
Įsipareigojimai iš viso:	40.860
Grynasis turtas	1.429

Informacija apie dukterinės įmonės generuojamą pinigų srautą pateikiama žemiau:

	2023 m. gegužės 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Grynieji pinigų sratai iš pagrindinės veiklos	494	776
Grynieji investicinės veiklos pinigų sratai	437	(104)
Grynieji finansinės veiklos pinigų sratai	(555)	(749)
Grynasis dukterinės įmonės generuojamas pinigų srutas	376	(77)

Investicijos į asocijuotą įmonę balansinės vertės pokyčiai dėl nuosavybės metodo taikymo:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžia	-	-
Įsigijimas	3.349	-
Asocijuotos įmonės grynasis pelnas (nuostoliai)	295	-
Asocijuotos įmonės kitos bendrosios pajamos	-	-
Gauti dividendai	-	-
Apskaitinė vertė laikotarpio pabaigai	3.644	-

9. Naudojimo teise valdomas turtas

Kaip nurodyta žemiau, Grupė ir Bendrovė nuomojasi biuro patalpas, transporto priemones, žemę. Nuomos sutarčių terminai patalpoms – 5-10 metų, transporto priemonėms – 3-4 metai, žemei - 99 metai. Grupė ir Bendrovė, pripažindama naudojimo teise valdomą turtą ir nuomos įsipareigojimus, nustatydamą nuomos terminus vertino sutarčių pratęsimo tikimybę.

Bendrovė, siekdama sumažinti veiklos poveikį aplinkai, atnaujina savo automobilių parką, taršius automobilius keisdama elektromobiliais arba mažiaus taršiais automobiliais. 2023 m. gruodžio 31 d. pradiniu momentu pripažinta nuomos teise valdomų elektromobilių vertė sudarė 217 tūkst. Eur, nuomos terminas 3-4 m.

	Pastatai	Žemė	Transporto priemonės	Iš viso:
Pripažinto turto likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	1.672	1.493	572	3.737
Naujos sutartys	-	-	105	105
Indeksavimas	-	-	-	-
Nurašymai	-	-	-	-
Nusidėvėjimas	(177)	(15)	(285)	(477)
Likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	1.495	1.478	392	3.365
Pripažinto turto likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	1.495	1.478	392	3.365
Naujos sutartys	-	-	217	217
Indeksavimas	31	-	-	31
Nurašymai	-	-	-	-
Nusidėvėjimas	(180)	(16)	(317)	(513)
Likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	1.346	1.462	292	3.100
Pradinė vertė	1.747	1.534	1.442	4.723
Sukauptas nusidėvėjimas	(401)	(72)	(1.150)	(1.623)
Likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	1.346	1.462	292	3.100

Kadangi naudojimo teise valdomo turto naudingo tarnavimo laikotarpis ilgesnis nei nuomos sutarčių terminas, nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo nuomos pradžios datos iki nuomos laikotarpio pabaigos.

10. Išvestinės finansinės priemonės

Bendrovės turimos išvestinės finansinės priemonės atvaizduojamos šiuose finansinės būklės ataskaitos straipsniuose:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikis turtas		
Pasirinkimo parduoti GET Baltic akcijas sandoris ("Put Option")	166	-
Ilgalaikis išvestinių finansinių priemonių turtas iš viso:	166	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Pasirinkimo pirkti GET Baltic akcijas sandoris ("Call Option")	166	-
Trumpalaikių išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimų iš viso:	166	-

Toliau pateikiama informacija apie išvestinių finansinių priemonių tikrąsias vertes:

Pasirinkimo sandoris	Pasirašymo data	Išpirkimo terminas	Akcijos išpirkimo kaina	Pasirinkimo sandorio tikroji vertė	
				2023 m. gegužės 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Pasirinkimo parduoti sandoris	2023 m. gegužės 31 d.	2025 m. gegužės 31 d.	3.22 ¹⁾	202	166
Pasirinkimo įsigyti sandoris	2023 m. gegužės 31 d.	2025 m. gegužės 31 d.	3.22 ¹⁾	202	166

¹⁾ Akcijos išpirkimo kaina didinama 6 proc. metine palūkanų norma nuo akcijų pardavimo momento iki visiško atsiskaitymo už likusias akcijas momento.

11. Atsargos

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Žaliavos, atsarginės dalys ir kitos atsargos	1.052	1.135
Gamtinės dujos	4.339	12.250
Turtas, skirtas perparduoti	-	-
Atsargos, bendrąja verte	5.391	13.385
Atimti: vertės sumažėjimas	(517)	(552)
	4.874	12.833

Gamtinių dujų atsargų vertės pasikeitimams reikšmingiausią įtaką darė mažėjanti gamtinių dujų kaina.

Bendrovės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.052 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. - 1.135 tūkst. eurų).

Atsargų vertė, pripažinta ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 26.854 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 40.772 tūkst. eurų).

12. Prekybos gautinos sumos

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
I. Prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais		
I.1. Po vienerių metų gautinos sumos	-	-
Po vienerių metų gautinų sumų likutinė vertė	-	-
I.2. Trumpalaikės prekybos gautinos sumos		
Gautinos sumos už gamtinių dujų perdavimą	6.770	13.834
Gautinos sumos už gamtines dujas	713	-
Gautinos sumos už sistemos naudotojų balansavimą	1.553	4.473
Gautinos sumos už kitas paslaugas	2	-
Atimti: prekybos gautinų sumų tikėti kredito nuostoliai	(19)	(17)
Prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais iš viso	9.019	18.290
II. Prekybos gautinos sumos pagal kitas sutartis		
Kitos prekybos gautinos sumos	11	208
Atimti: iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	-
Prekybos gautinos sumos pagal kitas sutartis iš viso	11	208
Prekybos gautinos sumos iš viso	9.030	18.498

Trumpalaikės prekybos gautinos sumos yra be palūkanų, jų apmokėjimo terminas yra 7 - 20 kalendorinių dienų. 2023 m. gruodžio 31 d. suformuotas 19 tūkst. eurų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (2022 m. gruodžio 31 d. - 17 tūkst. eurų).

Bendrovė taiko supaprastintą kredito rizikos vertinimo metodą, kaip reikalaujama pagal 9-ąjį TFAS, ir apskaito atidėjinius nuostoliams viso galiojimo laikotarpio kredito nuostolių atžvilgiu nuo gautinų sumų pirminio pripažinimo.

Nustatant gautinų sumų kredito nuostolius, Bendrovė taiko individualų vertinimą ir nuostolių koeficientų matricą. Nuostolių koeficientų matrica, pagrįsta istoriniais, ilgesnio nei 36 mėnesio laikotarpio, duomenimis apie pirkėjų atsiskaitymus už skolas. Nuostolių koeficientai gali būti koreguojami atsižvelgiant į ateities makroekonominės prognozes. Nuostolių koeficientai skaidomi į atskiras gautinų sumų grupes, atsižvelgiant į atskiros grupės kredito rizikos ypatybes bei pradelsto mokėjimo terminus. Bankrutavusių, bankrutuojančių, likviduotų įmonių skoloms taikomas 100 proc. tikėtinų kredito nuostolių koeficientas.

Bendrai vertinamų skolų tikėtini kredito nuostoliai 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė:

2023 m. gruodžio 31 d.	Nepradelsta	1-30 dienų	31-90 dienų	91-180 dienų	181 ir daugiau dienų	Iš viso
Valstybės valdomos įmonės	2.174	-	-	-	-	2.174
Nuostolių koeficientas (proc.)	0%	0%	0%	0%	0%	
Tikėtini kredito nuostoliai	-	-	-	-	-	-
Kitos įmonės	3.764	6	159	-	1	3.930
Nuostolių koeficientas (proc.)	0,04%	2,99%	5,83%	17,55%	100%	
Tikėtini kredito nuostoliai	(2)	-	(9)	-	(1)	(12)
Prekybos gautinos sumos iš viso	5.938	6	159	-	1	6.104
Tikėtini kredito nuostoliai iš viso	(2)		(9)		(1)	(12)

Individualiai vertinamų skolų tikėtini kredito nuostoliai 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	Prekybos gautinos sumos	Tikėtini kredito nuostoliai
Nepradelsta	2.945	7
Iki 30 dienų	-	-
31 - 90 dienų	-	-
91 - 180 dienų	-	-
181 ir daugiau	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	2.945	7

Bendrai vertinamų skolų tikėtini kredito nuostoliai 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė:

2022 m. gruodžio 31 d.	Nepradelsta	1-30 dienų	31-90 dienų	91-180 dienų	181 ir daugiau dienų	Iš viso
Valstybės valdomos įmonės	3.196	-	-	-	-	3.196
Nuostolių koeficientas (proc.)	0%	0%	0%	0%	0%	
Tikėtini kredito nuostoliai	-	-	-	-	-	-
Kitos įmonės	6.236	44	-	-	1	6.281
Nuostolių koeficientas (proc.)	0,04%	2,99%	5,83%	17,55%	100%	
Tikėtini kredito nuostoliai	(2)	(1)	-	-	(1)	(4)
Prekybos gautinos sumos iš viso	9.432	44	-	-	1	9.477
Tikėtini kredito nuostoliai iš viso	(2)	(1)	-	-	(1)	(4)

Individualiai vertinamų skolų tikėtini kredito nuostoliai 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	Prekybos gautinos sumos	Tikėtini kredito nuostoliai
Nepradelsta	9.038	13
Iki 30 dienų	-	-
31 - 90 dienų	-	-
91 - 180 dienų	-	-
181 ir daugiau	-	-
2022 m. gruodžio 31 d.	9.038	13

Atliekant individualų vertinimą 2023 m. tikėtinų kredito nuostolių koeficiento rešis buvo 0-1,04%, 2022 m. – 0-1,9%. Grupės pirkėjų skoloms apskaityto vertės sumažėjimo pokytis:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžiai	17	67
Vertės sumažėjimas (atstatymas)	2	(50)
Apskaitinė vertė laikotarpio pabaigai	19	17

13. Kitos gautinos sumos

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Nefinansinis turtas		
Gautinos administruojamos SGD terminalo lėšos	9.377	7.802
Gautinos dotacijos	7.360	6.976
Gautini mokesčiai	37	2.147
Nefinansinis turtas, iš viso	16.774	16.925
Finansinis turtas		
Sutarčių turtas	1.798	2.780
Kitos gautinos sumos	502	17
Finansinis turtas, iš viso	2.300	2.797
Kitos gautinos sumos, iš viso	19.074	19.722

2023 m. gruodžio 31 d. gautinoje administruojamų SGD terminalo lėšų sumoje pradelsta apmokėti suma sudaro 6 582 tūkst. eurų, iš jų 6 432 tūkst. eurų sudaro AB „Achema“ skola. 2022 m. gruodžio 31 d. gautinoje administruojamų SGD terminalo lėšų sumoje pradelsta apmokėti suma sudaro 5 456 tūkst. eurų. Teisinis ginčas su AB „Achema“ atskleistas 27 pastaboje.

Gautinas dotacijas sudaro ES struktūrinių fondų parama Bendrovės investiciniams projektams finansuoti.

SGD terminalo lėšų gautinoms sumoms Grupė neapskaito vertės sumažėjimo, nes, vadovaujantis SGD terminalo lėšų administravimo tvarkos aprašu, SGD terminalo lėšos nėra SGD terminalo lėšų administratoriaus turtas, todėl į jas negali būti nukreipiamas išieškojimas pagal SGD terminalo lėšų administratoriaus prievoles, nesusijusias su SGD terminalo lėšų administravimu. Grupės kitoms gautinoms sumoms vertės sumažėjimas nėra formuojamas.

14. Kitas finansinis turtas

Bendrovės kitą finansinį turtą 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė iš sistemos naudotojų gauti depozitai.

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
SGD terminalo lėšos	-	1
Gauti depozitai	528	422
Viso kitas finansinis turtas:	528	423

15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	121	21
	121	21

Bendrovė grynųjų pinigų likučius laiko bankų sąskaitose. Grynųjų pinigų likutis 2023 m. gruodžio 31 d. buvo neženklus dėl Bendrovės ir Grupės išdo valdymo politikos, kurios tikslas minimizuoti grynųjų pinigų likučius.

Žemiau pateiktame sąrašė nurodyti bankų, kuriuose Bendrovė 2023 m. gruodžio 31 d. laikė grynųjų pinigų likučius, ilgalaikio skolinimosi reitingai užsienio valiuta:

Bankas	Pinigų likutis banko sąskaitose 2023 m. gruodžio 31 d.	Kredito agentūra		
		Moody's	Standart&Po or's	Fitch Ratings
AB SEB bankas ¹⁾	119	Aa3	A+	AA
„Swedbank“, AB ¹⁾	2	Aa3	A+	AA-

1) Nurodyti motininių bankų reitingai 2023 m. gruodžio 31 d. būklei.

16. Turtas, skirtas parduoti ir perleidžiamos grupės turtas ir įsipareigojimai

2022 m. gruodžio 31 d. žemiau nurodytas turtas ir įsipareigojimai buvo perklasifikuoti į laikomus parduoti, atsižvelgiant į Bendrovės vykdomą GET Baltic akcijų pardavimo planą:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikis turtas		
Nematerialus turtas	-	474
Kitas ilgalaikis materialus turtas	-	4
Naudojimo teise valdomas turtas	-	85
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	-	4
Trumpalaikis turtas	-	-
Išankstiniai apmokėjimai	-	26
Prekybos gautinos sumos	-	12.767
Kitos gautinos sumos	-	632
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	-	188.969
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	817
Perleidimo grupės turtas iš viso:	-	203.778
Ilgalaikiai įsipareigojimai		
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	-	57
Trumpalaikiai įsipareigojimai	-	-
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	-	29
Prekybos skolos	-	56.415
Gauti išankstiniai apmokėjimai	-	145.932
Pelno mokesčio įsipareigojimas	-	15
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	136
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	-	13
Perleidimo grupės įsipareigojimai iš viso:	-	202.597

17. Įstatinis kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 51.731 tūkst. eurų. Bendrovės įstatinis kapitalas padalintas į 178 382 514 paprastųjų vardinių akcijų, vienos akcijos nominali vertė yra lygi 0,29 eurų.

18. Dividendai

2023 m. balandžio 11 d. vykusiame eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimtas sprendimas išmokėti 12 059 tūkst. eurų dividendų, t.y. 0,0676 eurų vienai akcijai. 2022 m. balandžio 20 d. visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu išmokėta 9 901 tūkst. eurų dividendų, t.y. 0,0555 eurų vienai akcijai.

19. Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra sudaromas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5% grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10% įstatinio kapitalo.

Bendrovėje privalomas rezervas yra 5.173 tūkst. eurų ir tai sudaro 10% įstatinio kapitalo.

Kiti rezervai

Kiti rezervai yra formuojami pagal metinio akcininkų susirinkimo sprendimą dėl pelno paskirstymo. Tvirtinant 2022 m. pelno paskirstymą, į paskirstytiną pelną grąžintas nepanaudotas rezervas paramai 166 tūkst. eurų, 3.827 tūkst. eurų buvo pervesta į kitus rezervus, iš jų 471 tūkst. eurų sudaro tikslinis rezervas paramai. Tvirtinant 2021 m. pelno paskirstymą, 13.263 tūkst. eurų buvo pervesta į kitus rezervus, iš jų 166 tūkst. eurų sudaro tikslinis rezervas paramai.

Perkainojimo rezervas

Toliau pateikiama 2023 m. gruodžio 31 d. atlikto ilgalaikio materialaus turto perkainojimo įtaka perkainojimo rezervui:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžia	-	-
IMT perkainojimo įtaka	3.255	-
Atidėtojo pelno mokesčio įtaka	(488)	-
Apskaitinė vertė laikotarpio pabaigai	2.767	-

20. Dotacijos

Dotacijas sudaro dotacijos, skirtos įsigyti ilgalaikį turtą ir kompensuoti sąnaudas. Per 2023 m. ir 2022 m. dotacijų judėjimą sudarė:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Likutis laikotarpio pradžia		
Gautinos dotacijos (13 pastaba)	6.976	10.330
Avansu gautos dotacijos (trumpalaikiai įsipareigojimai)	(107)	(151)
	6.869	10.179
Pripažintos dotacijos		
Perkelta į ilgalaikį materialųjį turtą (7 pastaba)	14.686	6.023
Perkelta į ilgalaikį nematerialųjį turtą (6 pastaba)	-	-
Nurašyta	-	(5)
Panaudotos dotacijos sąnaudų kompensavimui	54	101
	14.740	6.119
Gautos dotacijos		
Gautos dotacijos piniginemis lėšomis	14.259	9.429
	14.259	9.429
Dotacijos gautos turtu	-	-
Likutis laikotarpio pabaigai		
Gautinos dotacijos (13 pastaba)	7.360	6.976
Avansu gautos dotacijos (trumpalaikiai įsipareigojimai)	(10)	(107)
	7.350	6.869

21. Paskolos

2018 m. gegužės mėn. Bendrovė su OP Corporate Bank plc Lietuvos filialu sudarė 30.000 tūkst. eurų ilgalaikės paskolos sutartį. 2023 m. birželio 30 d. paskola buvo grąžinta pilna apimtimi. 2020 m. birželio mėn. Bendrovė pasirašė iki 65.000 tūkst. eurų vertės ilgalaikio finansavimo sutartį su Europos investicijų banku dėl dujotiekio jungties tarp Lenkijos ir Lietuvos dalies Lietuvos Respublikos teritorijoje statybos finansavimo.

Apyvartinių lėšų subalansavimui 2022 m. kovo 1 d. Bendrovė su UAB „EPSO-G“ sudarė tarpusavio skolinimo ir skolinimosi naudojantis įmonių grupės bendros sąskaitos paslauga sutartį, kurioje nustatė maksimalų skolinimosi iš UAB „EPSO-G“ limitą 40.000 tūkst. eurų, kuris 2023 m. liepos 12 d. sudarytu papildomu susitarimu buvo padidintas iki 70.000 tūkst. eurų. 2023 m. gruodžio 31 d. pagal šį susitarimą Bendrovė buvo pasiskolinusi 25.009 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 9.571 tūkst. eurų).

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos	60.962	73.496
Trumpalaikės paskolos	31.084	27.466
Trumpalaikės finansinės skolos (UAB "EPSO-G")	25.009	9.571
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	5.649	17.895
Sukauptos ir mokėtinos palūkanos	426	-
Viso paskolos:	92.046	100.962

Bendrovės paskolų palūkanų svertinis vidurkis 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 2,60% (2022 m. gruodžio 31 d. – 1,53%). Palūkanų norma fiksuota arba susieta su nuo 3 iki 6 mėn. EURIBOR kintama dalimi.

Nordic Investment Bank paskolos likutis, atėmus ilgalaikės paskolos einamųjų metų dalį, 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 13.043 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 15.217 tūkst. eurų).

European Investment Bank paskolos likutis, atėmus ilgalaikės paskolos einamųjų metų dalį, 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 47.918 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 58.279 tūkst. eurų).

Bendrovė 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. paskolų sutartyse su minėtais bankais numatytus reikalavimus vykdė.

Paskolų sutartiniai grąžinimo terminai:

	2023 m. gruodžio 31 d	2022 m. gruodžio 31 d	2023 m. gruodžio 31 d	2022 m. gruodžio 31 d
	Paskola su fiksuota palūkanų norma	Paskola su fiksuota palūkanų norma	Paskola su kintama palūkanų norma	Paskola su kintama palūkanų norma
2023 m.	-	1.475	-	16.420
2024 m.	2.951	2.951	2.699	3.158
2025 m.	2.951	2.951	2.699	3.158
2026 m.	2.951	2.951	2.699	3.158
2027 m.	2.951	2.951	2.699	3.158
2028 m.	2.951	2.951	2.699	3.158
2029 m.	2.951	2.951	2.699	3.158
2030 m.	2.951	2.951	2.699	3.158
2031 m.	2.951	2.951	525	984
2032 m.	2.951	2.951	524	983
2033 m.	2.951	2.951	524	983
2034 m.	2.951	2.951	524	983
2035 m.	2.951	2.951	524	983
2036 m.	2.951	2.951	524	983
2037 m.	2.951	2.951	524	983
2038 m.	2.211	2.211	524	983
	43.525	45.000	23.086	46.391

Visos Bendrovės paskolos yra gautos eurais, todėl 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. negrąžintų paskolų likučiai yra išreikšti eurais, neįtakojant valiutų kursų pokyčių.

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

Grynosios skolos likučių ir finansinės veiklos pinigų srautų 2022 m. - 2023 m. suderinimas:

	Pinigai	Paskolos	Nuomos įsipareigojimai	Iš viso
Grynoji skola 2021 m. gruodžio 31 d.	12	(104.917)	(3.812)	(108.717)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pokytis	9	-	-	9
(Gauta) paskola	-	-	-	-
Grąžinta paskola	-	10.174	-	10.174
Overdrafto pokytis	-	(6.287)	-	(6.287)
Nuomos mokėjimai	-	-	387	387
Sudarytos nuomos sutartys	-	-	(105)	(105)
Nuomos įsipareigojimų koregavimas	-	-	-	-
Kiti pokyčiai	-	-	-	-
Apskaičiuotos palūkanos sąnaudose ir kapitalizuotos palūkanos	-	(623)	(30)	(653)
Palūkanų mokėjimai	-	512	30	542
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	4	16	20
Grynoji skola 2022 m. gruodžio 31 d.	21	(101.137)	(3.514)	(104.630)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pokytis	100	-	-	100
(Gautos) paskolos	-	-	-	-
Sugrąžintos paskolos	-	24.780	-	24.780
Overdrafto pokytis	-	(15.437)	-	(15.437)
Nuomos mokėjimai	-	-	512	512
Sudarytos nuomos sutartys	-	-	(217)	(217)
Nuomos įsipareigojimų koregavimas	-	-	(31)	(31)
Kiti pokyčiai	-	-	-	-
Apskaičiuotos palūkanos sąnaudose ir kapitalizuotos palūkanos	-	(2.071)	(30)	(2.101)
Palūkanų mokėjimai	-	1.834	30	1.864
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	(15)	-	(15)
Grynoji skola 2023 m. gruodžio 31 d.	121	(92.046)	(3.250)	(95.175)

22. Nuomos įsipareigojimai

Toliau pateikiami nuomos įsipareigojimai ir jų pasikeitimai:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Nuomos įsipareigojimų apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje	3.514	3.812
Indeksavimas	31	-
Sudarytos nuomos sutartys	217	105
Nuomos nutraukimai (skolos ir sukauptų palūkanų nurašymas)	-	-
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	30	30
Nuomos mokėjimai (pagrindinė suma ir palūkanos)	(542)	(433)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	3.250	3.514
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	2.933	3.012
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	317	502

Nuomos įsipareigojimai	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Einamųjų metų dalis	317	502
Ilgalaikiai įsipareigojimai, kurių padengimo terminai:	2.933	3.012
Tarp 1 ir 2 metų	295	247
Tarp 2 ir 3 metų	291	222
Tarp 3 ir 5 metų	386	404
Virš 5 metų	1.961	2.139

Palūkanos, apskaičiuotos nuo nuomos įsipareigojimų, atspindėtos Grupės finansinės veiklos sąnaudose 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro 30 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 31 tūkst. eurų).

Bendrovė turi biuro patalpų nuomos sutartį su kintamaisiais mokėjimais, neįtrauktas į nuomos įsipareigojimų vertę. Nuo 2023 m. sausio 1 d. biuro patalpų nuomos mokestis gali būti perskaičiuojamas, atsižvelgiant į vidutinį vartotojų kainų indekso pokytį, esant infliacijai, tačiau negali būti didesnis kaip 2 procentai. Bendrovė 2023 m. atliko 542 tūkst. eurų (2022 m. – 433 tūkst. eurų) nuomos mokėjimų (vertės dengimas).

23. Sutartiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais pripažįstamos naujų sistemos naudotojų prijungimo prie dujų perdavimo sistemos lėšos.

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Sutartinių įsipareigojimų pagal prijungimo sutartis ilgalaikė dalis	1.530	1.271
Viso ilgalaikiai įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	1.530	1.271
Sutartinių įsipareigojimų pagal prijungimo sutartis trumpalaikė dalis	70	352
Viso trumpalaikiai įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	70	352
Viso sutartiniai įsipareigojimai	1.600	1.623

24. Atidėjiniai

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Atidėjiniai darbuotojų pensijų išmokoms	774	738
Atidėjiniai specialiųjų žemės naudojimo sąlygų (apsaugos zonų) registravimui	356	1.024
Apskaitinė vertė	1.130	1.762
Ilgalaikiai atidėjiniai	667	998
Trumpalaikiai atidėjiniai	463	764

Atidėjinių judėjimas:

	Atidėjiniai darbuotojų pensijų išmokoms	Atidėjiniai apsaugos zonų registravimui	Viso
Apskaitinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	602	2.157	2.759
Priskaičiuota	136	-	136
Patikslintas įvertinimas	-	(889)	(889)
Išmokėta	-	(244)	(244)
Apskaitinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	738	1.024	1.762
Priskaičiuota	36	-	36
Patikslintas įvertinimas	-	(264)	(264)
Išmokėta	-	(404)	(404)
Apskaitinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	774	356	1.130

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės vienkartinį išmokų išeinantiems iš įmonės darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, įsipareigojimas sudarė 774 tūkst. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 738 tūkst. eurų), kitų ilgalaikių išmokų darbuotojams dėl ilgalaikio darbo stažo įsipareigojimų kolektyvinėje sutartyje nėra.

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

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	1 24%	0,83%
Metinis darbuotojų kaitos rodiklis	6 91%	7,65%
Metinis atlyginimo padidėjimas	3 00%	4,00%
Vidutinis amžius likęs iki pensijos	19 81	20,06

Bendrovės turi įsipareigojimą įregistruoti specialiąsias žemės naudojimo sąlygas (apsaugos zonas). 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė iš naujo įvertino atidėjinio ir su juo susijusio nematerialaus turto vertę, atsižvelgiant į prielaidų pasikeitimus. 2023 m. gruodžio 31 d. atidėjinys sumažintas 264 tūkst. eurų, 2022 m. gruodžio 31 d. - 889 tūkst. eurų. Bendrovės neįvykdytas įsipareigojimas įregistruoti specialiąsias žemės naudojimo sąlygas (apsaugos zonas) 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 356 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 1.024 tūkst. eurų. Atidėjinio dabartinei vertei nustatyti 2023 m. gruodžio 31 d. taikyta 1,74 proc. diskonto norma, 2022 m. gruodžio 31 d. - 1,24 proc. diskonto norma per numatomą įsipareigojimo įvykdymo terminą.

25. Prekybos skolos

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Skolos už ilgalaikį materialųjį turtą	900	3.159
Skolos už prekes ir paslaugas	1.892	2.043
Skolos už remonto paslaugas	127	244
Skolos už gamtines dujas	1	2.600
Skolos, atliekant balansavimo paslaugas	2.415	5.622
	5.335	13.668

Prekybos skolos yra be palūkanų ir didžiosios jų dalies apmokėjimo terminas yra nuo 30 iki 60 dienų.

26. Gauti išankstiniai apmokėjimai

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Finansiniai įsipareigojimai		
Gauti depozitai	528	422
Iš dujų biržos dalyvių gauti išankstiniai apmokėjimai	-	-
Finansiniai įsipareigojimai, iš viso	528	422
Nefinansiniai įsipareigojimai		
Sutarčių įsipareigojimai	-	352
Avansu gautos dotacijos	6	60
Kitos sukauptos pajamos	-	47
Kitos avansu gautos sumos	14	1
Nefinansiniai įsipareigojimai, iš viso	20	460
Viso išankstiniai apmokėjimai ir sutarčių įsipareigojimai	548	882

2023 m. gruodžio 31 d. gautuose išankstiniuose apmokėjimuose 528 tūkst. eurų sudarė iš sistemos naudotojų gauti depozitai, kaip sutarčių vykdymo užtikrinimo priemonė. Sistemos naudotojas, iki perdavimo sutarties sudarymo, Bendrovei turi pateikti tinkamas visų prievolių pagal sutartį ir užtikrinimo priemones.

27. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Nefinansiniai įsipareigojimai		
Mokėtinos administruojamos SGD terminalo lėšos	8.906	7.635
Sukauptos administruojamos SGD terminalo lėšos ¹⁾	471	328
Mokėtinas nekilnojamo turto mokestis	-	666
Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	-	-
Kiti mokėtini mokesčiai	751	29
Kitos mokėtinos sumos	74	-
Nefinansiniai įsipareigojimai, iš viso	10.202	8.658
Finansiniai įsipareigojimai		
Mokėtina CBCA įmoka	27.450	27.450
Mokėtini dividendai	65	58
Kitos mokėtinos sumos	1	-
Sukauptos sąnaudos	1.089	976
Išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimai	166	-
Finansiniai įsipareigojimai, iš viso	28.771	28.484
Kitos mokėtinos sumos, iš viso	38.973	37.142

¹⁾Sukauptos administruojamos SGD terminalo lėšos yra apskaitomos tuomet, kai gamtinių dujų perdavimo sistemos naudotojams išrašoma PVM sąskaita faktūra. Sukauptos administruojamos SGD terminalo lėšos yra priskiriamos mokėtinų SGD terminalo lėšų sąskaitai tuomet Bendrovei išrašoma PVM sąskaita faktūra gamtinių dujų tiekimo saugumo papildomai dedamajai prie gamtinių dujų perdavimo kainos.

Kitose mokėtinose sumose 27 450 tūkst. eurų sudaro įsipareigojimas sumokėti CBCA įmoką. Pagal tarpvalstybinius sąnaudų paskirstymo principus, įgyvendinant GIP projektą, CBCA įmoka bus sumokėta Lenkijos perdavimo sistemos operatoriui, užbaigus dujotiekio statybos darbus Lenkijos teritorijoje, fiksavus ir auditavus statybos darbų vertę.

28. Pajamos

Grupės ir Bendrovės pajamos sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Pajamos pagal sutartis su klientais				
Gamtinių dujų perdavimas Lietuvos teritorijoje	67.364	65.383	67.364	65.383
Sistemos balansavimo produktų pajamos	12.544	30.569	12.544	30.569
Prekybos biržoje pajamos	812	1.364	-	-
Naujų vartotojų prijungimo pajamos (atidėtosios pajamos)	42	33	42	33
Kitos pajamos	90	190	10	-
Pajamos pagal sutartis su klientais iš viso	80.852	97.539	79.960	95.985
Pajamos, nepriskiriamos sutartims su klientais				
SGDT lėšų administravimo pajamos	69	61	69	61
Pajamų, nepriskiriamų sutartims su klientais, iš viso	69	61	69	61
Pajamos iš viso:	80.921	97.600	80.029	96.046
	Grupė		Bendrovė	
	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
<i>Pajamos pripažintos per laikotarpį</i>				
Gamtinių dujų perdavimas Lietuvos teritorijoje	67.364	65.383	67.364	65.383
Balansavimo pajamos perdavimo sistemoje	12.544	30.569	12.544	30.569
Narystės pajamos	-	85	-	-
Kitos pajamos	201	266	121	94
Pajamos pripažintos per laikotarpį iš viso:	80.109	96.303	80.029	96.046
<i>Pajamos, pripažintos tam tikru momentu, suteikus paslaugą</i>				
Prekybos biržoje pajamos	812	1.297	-	-
Pajamos, pripažintos tam tikru momentu, suteikus paslaugą iš viso:	812	1.297	-	-
Iš viso sutarčių su klientais pajamos	80.921	97.600	80.029	96.046

29. Kitos pajamos

Grupės kitas pajamas sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Dotacijos, pripažintos pajamomis	54	101	54	101
Prekių pardavimo pajamos	875	248	875	248
Nuomos pajamos	1	23	1	23
IMT perdavimo pelnas	19	47	19	47
Delspinigiai	40	27	40	27
Kitos pajamos	319	160	319	160
	1.308	606	1.308	606

30. Dividendų pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Dividendų pajamos	-	-	542	598

2023 m. Bendrovė gavo 542 tūkst. eurų (2022 m. – 598 tūkst. eurų) dividendų iš patrunuojamosios įmonės GET Baltic.

31. Gamtinių dujų ir kitų paslaugų pirkimai

Gamtinių dujų ir kitų paslaugų pirkimus sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Gamtinių dujų sistemos balansavimo produktų sąnaudos	(18.210)	(26.827)	(18.210)	(26.827)
Gamtinių dujų technologinių reikmių sąnaudos	(7.142)	(13.007)	(7.142)	(13.007)
Iš viso:	(25.352)	(39.834)	(25.352)	(39.834)

32. Kitos sąnaudos

Grupės ir Bendrovės kitas sąnaudas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Telekomunikacijų ir IT sistemų sąnaudos	(2.336)	(1.953)	(2.285)	(1.840)
Komandiruotės	(259)	(187)	(259)	(187)
Konsultacinės paslaugos	(117)	(162)	(117)	(162)
Valdymo organų išlaikymas	(92)	(48)	(92)	(48)
Valdymo paslaugos	(349)	(127)	(349)	(127)
Personalo vystymas	(227)	(149)	(227)	(149)
Viešieji ryšiai	(236)	(201)	(236)	(201)
Patalpų sąnaudos	(1.071)	(759)	(1.071)	(759)
Transportas	(702)	(735)	(702)	(735)
Mokestis VERT	(1.321)	(913)	(1.321)	(913)
Mokesčiai	(2.979)	(2.808)	(2.979)	(2.808)
Verslo apsauga	(542)	(500)	(542)	(500)
Narystės mokesčiai	(242)	(238)	(242)	(238)
Draudimas	(520)	(216)	(520)	(216)
Kitos sąnaudos	(2.457)	(1.767)	(2.440)	(1.736)
Iš viso:	(13.450)	(10.763)	(13.382)	(10.619)

33. Finansinė veikla

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Palūkanų pajamos	454	-	9	-
Delspinigių pajamos	-	10	-	10
Kitos	13	35	13	11
Finansinės veiklos pajamų iš viso	467	45	22	21
Paskolų palūkanų sąnaudos	(1.778)	(603)	(1.778)	(603)
Kitos finansinės sąnaudos	(3)	(161)	(2)	(39)
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	(1.781)	(764)	(1.780)	(642)
Finansinės veiklos grynasis rezultatas	(1.314)	(719)	(1.758)	(621)

34. Ataskaitinių metų pelnų mokesčiai ir atidėtasias pelno mokesčiai

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	(140)	(98)	-	(1)
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	(567)	(2.367)	(567)	(2.367)
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	(707)	(2.465)	(567)	(2.368)

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų judėjimas prieš sudengiant su ta pačia mokesčių institucija susijusias sumas, yra pateikiamas žemiau:

	IMT perkainojimas (vertės sumažėjimas)	Naujų vartotojų prijungimo įmokos	Atsargų ir gautinų sumų vertės sumažėjimas	Sukauptos sąnaudos	Nepanaudota investicijų lengvata	Kita	Viso
Atidėtojo pelno mokesčio turtas							
2021 m. gruodžio 31 d.	2.490	201	71	261	4.608	-	7.631
Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	(148)	(5)	15	42	(2.416)	145	(2.367)
Pripažinta kitų bendrųjų pajamų straipsnyje	-	-	-	-	-	-	-
2022 m. gruodžio 31 d.	2.342	196	86	303	2.192	145	5.264
Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	1.068	44	(6)	61	(1.744)	56	(521)
Pripažinta kitų bendrųjų pajamų straipsnyje	-	-	-	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	3.410	240	80	364	448	201	4.743

SUTRUMPINTOS TARPINĖS KONSOLIDUOTOSIOS IR ATSKIROSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	Palūkanų kapitalizavimo įtaka	IMT perkainojimas (vertės sumažėjimas)	Viso
2021 m. gruodžio 31 d.	(122)	-	(122)
Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	(1)	-	(1)
Pripažinta kitų bendrųjų pajamų straipsnyje	-	-	-
2022 m. gruodžio 31 d.	(123)	-	(123)
Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	(46)	-	(46)
Pripažinta kitų bendrųjų pajamų straipsnyje	-	(488)	(488)
2023 m. gruodžio 31 d.	(169)	(488)	(657)

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	4.743	5.264
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-
Atimti: atidėtojo pelno mokesčio turtas dengiamas su atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimu	(657)	(123)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	4.086	5.141

Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte 2021 m. gruodžio 31 d.	7508
Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte 2022 m. gruodžio 31 d.	5141
Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte 2023 m. gruodžio 31 d.	4086

Pagal Pelno mokesčio įstatymo nuostatas investicijoms į Pelno mokesčio įstatyme nustatytus kriterijus atitinkantį ilgalaikį turtą gali būti taikoma pelno mokesčio lengvata. Bendrovė, apskaičiuodama 2023 m. pelno mokestį, pasinaudojo minėta lengvata ir sumažino 2023 m. pelno mokesčio sąnaudas bendra 40 tūkst. eurų suma (2022 m. – 266 tūkst. eurų suma).

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje yra sudengiami, nes yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija.

Skaiciuodama atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo komponentus, 2023 m. ir 2022 m. Grupė ir Bendrovė taikė 15% pelno mokesčio tarifą.

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

	2023 m.	2022 m.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	13.130	18.088
Pelno mokesčio (sąnaudos), taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą	(1.970)	(2.713)
Neatskaitomos sąnaudos, neapmokestinamosios pajamos	2	80
Dukterinės įmonės pardavimas ir likusios investicijos į asocijuotą įmonę perkainojimas	1.361	-
Ataskaitiniu laikotarpiu panaudota investicijų lengvata	40	266
Kita	-	-
Papildoma nepanaudota investicijų lengvata	-	-
Ankstesniųjų metų pelno mokesčio koregavimai	-	(1)
	(567)	(2.368)

35. Pagrindinis ir sąlyginis pelnas, tenkantis vienai akcijai

Pagrindinis ir sąlyginis pelnas arba nuostolis, tenkantis vienai akcijai, atspindi grynąjį pelną ar nuostolį, padalintą iš svertinio vidutinio akcijų skaičiaus. Nėra jokių pelnų ar nuostolį, tenkantį vienai akcijai, mažinančių instrumentų, todėl pagrindinis ir sąlyginis pelnas ar nuostolis, tenkantis vienai akcijai, sutampa. Pagrindinio ir sąlyginio pelno arba nuostolio, tenkančio vienai akcijai, apskaičiavimas yra pateikiamas žemiau:

	Grupė	
	2023 m.	2022 m.
Grynasis pelnas, priskirtinas Grupės akcininkams (tūkst. eurų)	12.151	15.665
Akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst. vienetų)	178.383	178.383
Pagrindinis ir sąlyginis pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai (eurai)	0.07	0.09

36. Pinigų srautai iš investicinės ir finansinės veiklos

Toliau atskleidžiama reikšmingų investavimo ir finansavimo sandorių, kurie laikomi nepiniginiais sandoriais, įtaka vertinant finansinės ir investicinės pinigų srautus.

Investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautuose 2023 m. gruodžio 31 d. buvo įvertintas Bendrovės mokėtinų sumų už ilgalaikį turtą pokytis 2.260 tūkst. eurų, atidėjinio specialių žemės naudojimo sąlygų registravimui ir su juo susijusio nematerialaus turto įvertinimas iš naujo, pasikeitus atidėjinio formavimo prielaidoms, 264 tūkst. eurų, įsipareigojimų dengimas, formuojant specialias žemės naudojimo sąlygas - 404 tūkst. eurų, kapitalizuotos palūkanos 329 tūkst. eurų. Perklasifikavimas iš ilgalaikio turto (įskaitant nebaigtą statybą) į atsargas ir turtą, skirtą perparduoti, sudarė 59 tūkst. eurų, gautinų dotacijų pasikeitimas 427 tūkst. Eur.

Investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautus 2022 m. gruodžio 31 d. buvo įvertintas Bendrovės mokėtinų sumų už ilgalaikį turtą pokytis 28.468 tūkst. eurų, atidėjinio specialių žemės naudojimo sąlygų registravimui ir su juo susijusio nematerialaus turto įvertinimas iš naujo, pasikeitus atidėjinio formavimo prielaidoms 889 tūkst. eurų, atlikti apmokėjimai formuojant specialias žemės naudojimo sąlygas 238 tūkst. eurų ir kapitalizuotos palūkanos 21 tūkst. eurų. Perklasifikavimas iš ilgalaikio turto (įskaitant nebaigtą statybą) į atsargas ir turtą, skirtą perparduoti, sudarė 80 tūkst. eurų, gautinų dotacijų pasikeitimas 3.410 tūkst. Eur.

37. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Bendrovė, vykdydama veiklą, patiria finansinę riziką. Valdydamos šią riziką, Grupė ir Bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti finansinius rezultatus, įtaką. Bendrovė vadovaujasi Grupės išdo ir finansinių rizikų valdymo politika.

Finansinis turtas	Pastaba	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Prekybos gautinos sumos	12	9.030	18.498
Kitos gautinos sumos	13	2.300	2.797
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	121	21
Kitas finansinis turtas	14	528	423
Finansinis turtas iš viso:		11.979	21.739

Finansiniai įsipareigojimai	Pastaba	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Paskolos	21	92.046	100.962
Nuomos įsipareigojimai	22	3.250	3.514
Prekybos skolos	25	5.335	13.668
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	26,27	29.299	28.906
Iš viso:		129.930	147.050

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma nuolat atliekant trumpalaikes ir ilgalaikes Grupės pinigų srautų prognozes. Jei tai yra reikalinga, atsižvelgiant į prognozes, Grupė priima mokumą užtikrinančius sprendimus, t. y. apyvartinių lėšų subalansavimui naudojami patrunuojančios bendrovės kredito limitu sąskaitoje.

Grupės likvidumo rodikliai, eliminavus administruojamų SGD terminalo lėšų įtaką, 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Bendrojo likvidumo rodiklis	0,36	0,89
Greitojo padengimo rodiklis	0,28	0,84

Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminai 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2023 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus (mokėjimai pagal grafiką įskaitant palūkanas):

	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai su palūkanomis	11.103	17.533	27.166	51.649	107.451
Nuomos įsipareigojimai	125	406	974	3.281	4.786
Kiti įsipareigojimai	1.456	27.450	-	-	28.906
Prekybos mokėtinos sumos	13.668	-	-	-	13.668
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	26.352	45.389	28.140	54.930	154.811
Paskolos ir įsiskolinimai su palūkanomis	27.653	4.427	26.129	40.501	98.710
Nuomos įsipareigojimai	101	251	1.075	3.081	4.508
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.849	27.450	-	-	29.299
Prekybos mokėtinos sumos	5.335	-	-	-	5.335
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	34.938	32.128	27.204	43.582	137.852

Kredito rizika

Maksimali kredito rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų (išskyrus už SGD terminalo gautinas lėšas), kitų gautinų sumų, pinigų, kito finansinio turto, gautinų dotacijų ir biržos dalyvių pervestų lėšų, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius. Dėl didelės sumos klientų įsipareigojimų nevykdymo laiku, gali sutrikti Bendrovės įprastinė veikla, gali tekti ieškoti papildomų finansavimo šaltinių. Kredito rizika yra valdoma reguliariai atliekant priežiūros procedūras (individualią skolininkų priežiūrą, pirkėjų stebėjimą ir analizę, siekiant numatyti galimas jų mokumo problemas ateityje ir kt.). Bendrovė yra patvirtinusi mokėjimų už teikiamas paslaugas administravimo aprašą, kuriame nurodyti konkretūs veiksmai, terminai, kuriuos reikalinga vykdyti mažinant pirkėjų įsiskolinimą. Vykdomas visų klientų kreditingumo vertinimas, bei identifikavus nuokrypius nuo mokėjimų už teikiamas paslaugas administravimo apraše numatytų kriterijų ne tik individualiai vertinama riziką susijusi su kiekvieno kliento kreditingumu, bet ir, esant poreikiui, savalaikiai gauna papildomas užtikrinimo priemones tokiu būdu ją eliminuodama. Grupė turi reikšmingą kredito rizikos koncentraciją. Bendrovės kredito rizika pasiskirsčiusi tarp 10 pagrindinių Bendrovės pirkėjų, kurių įsiskolinimas 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 82% (2022 m. gruodžio 31 d. - 81%) visų Bendrovės prekybos gautinų sumų.

Grupė patiria riziką laikant lėšas bankų sąskaitose. Patiriamos rizikos lygis priklauso nuo pasirinkto banko patikimumo (15 pastaba). Grupėje galioja išdo ir finansinių rizikų valdymo politika.

Politika nustato bendradarbiavimui pasirenkamų bankų patikimumo lygį, diversifikavimo limitus, laikant ar investuojant lėšas į bankų ar jų dukterinių bendrovių investicinius produktus, kitus vertybinius popierius ir pan.

Pasirenkamų partnerių patikimumo lygis yra vertinamas pagal Bendrovėje nustatytą tvarką, rizikingiausias sistemos naudotojus įvertinant pasitelkus specializuotą kreditingumo nustatymo paslaugas teikiančią įmonę, o Biržos dalyvis norėdamas pateikti pavedimus pirkti privalo pateikti įsipareigojimo įvykdymo užtikrinimo priemonę (t.y. avansą arba banko garantiją).

Grupė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles.

Palūkanų normos rizika

Grupė 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. turėjo paskolų, kurių palūkanų normos yra kintamos. Paskolų kintamos palūkanų normos yra susietos su EURIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. Atsižvelgiant į situaciją tarp bankinių palūkanų normų rinkoje, Grupė per 2023 m. ir 2022 m. laikotarpį nesudarė jokių finansinių priemonių sandorių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Žemiau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Bendrovės metų pelno prieš mokesčius jautrumas teoriškai galimiems EURIBOR palūkanų normos pokyčiams, kai kiti veiksniai nekinta. Bendrovė jautrumą skaičiuoja 100 bazinių punktų, o tai yra 1%.

Bendrovės nuosavybei įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

	EURIBOR padidėjimas baziniais punktais	Įtaka metų pelnui prieš mokesčius, tūkst. eurų
2023 m. gruodžio 31 d.	100	(1.230)
2022 m. gruodžio 31 d.	100	(2.031)

Dujų pirkimo kainos svyravimo rizika

Grupė patiria riziką, susijusią su gamtinių dujų pirkimo kainos pokyčiais. Pokyčius įtakoja įvairūs svyravimai tarptautinėse rinkose. Grupė per 2023 m. nesinė jokių veiksmų gamtinių dujų kainos svyravimo rizikai sumažinti.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Tikroji vertė yra kaina, kuri gali būti gauta parduodant turtą arba sumokėta suma perduodant įsipareigojimą tarp rinkos dalyvių vertinimo dieną.

Grupės pagrindinis finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės gautos ir suteiktos paskolos ir nuomos įsipareigojimai.

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

- (a) Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos ir kitų skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei (lygis 3);
- (b) Ilgalaikių gautų ir suteiktų paskolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms ir panašiai kredito rizikai. Grupė nustatė, jog ilgalaikių paskolų, už kurias mokamos palūkanos, apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei (lygis 3).

38. Klimato kaitos poveikio vertinimas

Bendrovės vadovybės vertinimu, kovos su klimato kaita kontekste griežtėjantys Europos Sąjungos aplinkosaugos politikos reikalavimai, atsinaujinančių energijos išteklių naudojimo skatinimas ir plėtra bei efektyvesnis energijos naudojimas mažins gamtinių dujų vartojimą tiek energetinėms reikmėms, tiek ir pramonės poreikiams Lietuvoje. Tačiau gamtinės dujos atliks svarbų vaidmenį, kaip pereinamojo laikotarpio energija, siekiant europinių ir nacionalinių šiltnamio efektą kuriančių dujų išmetimo mažinimo į atmosferą tikslų. Bendrovės strategijoje išskeltas pagrindinis tikslas – veikti išvien Lietuvos energetikos transformacijos kelyje į klimatui neutralią ekonomiką. AB „Amber Grid“ vienu iš pagrindinių darnios veiklos tikslu įvardijamas siekis sumažinti veiklos poveikį aplinkai.

Siekiant ženkliai sumažinti poveikį aplinkai, nuosekliai įgyvendinamas sudarytas priemonių planas: planuojami pilotiniai projektai, atliekama rinkos analizė, kuriami investiciniai planai. Vykdomi veiksmai orientuoti į pasiruošimą naujam ES teisiniu metano emisijų reguliavimui.

Bendrovės vadovybės vertinimu su klimato kaita susiję reikalavimai nesukelia abejonių dėl veiklos tęstinumo, vertinimai ir prielaidos neturi didelės rizikos reikšmingam turto ir įsipareigojimų balansinių verčių koregavimui, ilgalaikio turto ir atsargų vertės sumažėjimui.

39. Gamtinių dujų perdavimo veiklos kainų reguliavimas

Gamtinių dujų perdavimo veiklos kainos yra reguliuojamos jas prižiūri VERT nustatant pajamų viršutinę ribą (toliau – PVR) konkreitiems metams. Pajamų viršutinė ribos lygis priklauso nuo numatomų ateinančių metų sąnaudų, prognozuojamos teikiamų perdavimo paslaugų apimčių, ankstesniais laikotarpiais uždirbto pelno nukrypimo nuo reguliuojamo dydžio ir kitų faktorių.

Faktinės gamtinių dujų perdavimo reguliuojamos veiklos per metus patirtos sąnaudos ir apimtys gali skirtis nuo prognozuotų. Tokiu būdu reguliuojamos gamtinių dujų perdavimo veiklos faktinis pelnas gali nukrypti nuo reguliuojamo lygio, ir skirtumas turės įtakos ateities PVR.

2023 m. gruodžio 31 d. sukaupti VERT patvirtinti teigiami gamtinių dujų perdavimo paslaugų pajamų ir sąnaudų reguliaciniai nuokrypiai sudaro 7,5 mln. Eur. Šia suma yra sumažintos reguliuojamos 2024 m. gamtinių dujų perdavimo paslaugų pajamos.

2023 m. gamtinių dujų perdavimo paslaugų pajamų ir sąnaudų reguliaciniai nuokrypiai dar nėra nustatyti ir suderinti VERT. 2023 m. reguliaciniai nuokrypiai bus įvertinti, sumažinant/padidinant 2025 m. perdavimo paslaugų PVR.

40. Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Teisiniai ginčai

Šiuo metu Bendrovė turi vieną civilinę bylą dėl SGD terminalo lėšų ir delspinigių priteisimo iš AB „Achema“.

Byloje dėl SGD terminalo lėšų ir delspinigių priteisimo Bendrovė veikia tik kaip SGD terminalo lėšų administratorius, SGD terminalo lėšas perveda jų gavėjams tik tuomet, kai surenka iš pirkėjų, todėl dėl ginčytinos sumos kredito rizikos nepatiria.

2022 m. sausio 20 d. nutartimi Kauno apygardos teismas sustabdė bylos dalį dėl 4.678 tūkst. eurų SGDT priedo lėšų ir 55 tūkst. eurų delspinigių reikalavimų, kylančių pagal 2014 m. gruodžio 22 d. gamtinių dujų perdavimo paslaugų sutartį, iki bus priimtas Europos Komisijos sprendimas dėl suskystintųjų gamtinių dujų terminalo priedo lėšų, renkamų už laikotarpį nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d., atitikimo Europos Sąjungos teisėje numatytoms valstybės pagalbos taisyklėms. Lietuvos apeliacinis teismas 2022 m. kovo 17 d. nutartimi Kauno apygardos teismo 2022 m. sausio 20 d. nutartį paliko nepakeistą.

Kitą bylos dalį dėl 763 tūkst. eurų delspinigių pagal 2012 m. gruodžio 21 d. gamtinių dujų perdavimo paslaugų sutartį ir priešieškinių reikalavimus, kuriais AB „Achema“ prašo pripažinti neteisėtais ir negaliojančiais Bendrovė veiksmus skaičiuojant delspinigius pagal 2012 m. gruodžio 21 d. gamtinių dujų perdavimo paslaugų sutartį ir paskirstant šios sutarties pagrindu iš AB „Achema“ gautus apmokėjimus priskaičiuotų delspinigių užskaitymui, Kauno apygardos teismas 2022 m. rugsėjo 20 d. nutartimi taip pat sustabdė iki bus priimtas Europos Komisijos sprendimas dėl SGD terminalo lėšų, taikytų už laikotarpį nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d., atitikimo Europos Sąjungos teisėje numatytoms valstybės pagalbos taisyklėms. Bendrovė, nesutikdama su Kauno apygardos teismo 2022 m. birželio 20 d. nutartimi, pateikė atskirąjį skundą dėl šios nutarties panaikinimo. Lietuvos apeliacinis teismas išnagrinėjęs Bendrovės atskirąjį skundą 2022 m. rugsėjo 8 d. priėmė nutartį, kuria Kauno apygardos teismo 2022 m. birželio 20 d. nutartį paliko nepakeistą.

2023 m. rugsėjo 12 d. Bendrovė Kauno apygardos teismui pateikė pareiškimą dėl ieškinių reikalavimų padidinimo (toliau – Pareiškimas), kuriuo prašo teismo Bendrovė naudai iš AB „Achema“ priteisti 763 tūkst. eurų pagal 2012 m. gruodžio 21 d. gamtinių dujų perdavimo paslaugų sutartį ir 6 024 tūkst. eurų suskystintų gamtinių dujų terminalo priedo lėšų ir 211 tūkst. eurų delspinigių pagal 2014 m. gruodžio 22 d. gamtinių dujų perdavimo paslaugų sutartį. Šio Bendrovės Pareiškimo priėmimo klausimą Kauno apygardos teismas spręs atnaujinus bylos nagrinėjimą.

Ilgalaikio turto įsigijimo įsipareigojimai

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo sudariusi sutarčių dėl ilgalaikio turto įsigijimo, kuris nėra pripažintas šiose finansinėse ataskaitose už 1.3 mln. eurų (2022 m. gruodžio 31 d. – 18.7 mln. eurų).

41. Susijusių šalių sandoriai

Atskleidimas apima sandorius ir likučius su UAB „EPSO-G“ grupės įmonėmis, dukterine įmone GET Baltic, visomis valstybės kontroliuojamomis ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis (sandoriai su tokiomis įmonėmis atskleidžiami atskirai tik tada, jei sandorių suma per kalendorinius metus viršija 100 tūkst. eurų) bei vadovybe ir jų artimais šeimos nariais. Valstybės kontroliuojamų ar reikšmingai įtakojamų įmonių, sandoriai su kuriomis atskleidžiami, sąrašas pateiktas [Visos VVJ - VKC | Valdymo koordinavimo centras \(governance.lt\)](#).

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės susijusios šalys buvo:

- Bendrovės patronuojanti įmonė EPSO-G, kurios 100 proc. akcijų priklauso Lietuvos Respublikos Energetikos ministerijai;

EPSO-G UAB grupės įmonės:

- Litgrid AB (bendri akcininkai);
- UAB „TETAS“ UAB (bendri akcininkai);
- UAB „Baltpool“ (bendri akcininkai);
- UAB „Energy Cells“ (bendri akcininkai);

Asocijuota įmonė GET Baltic.

AB „Ignitis grupė“ įmonės:

- AB „Energijos skirstymo operatorius“;
- UAB „Ignitis“;
- UAB Ignitis gamyba;
- UAB „Transporto valdymas“;
- Ignitis Polska sp. z.o.o.
- Kitos AB „Ignitis grupė“ įmonės.

Kitos valstybės kontroliuojamos įmonės:

- AB „Klaipėdos nafta“ (nuo 2024 m. sausio 10 d. juridinio asmens pavadinimas pakeistas į AB „KN Energies“);
- VĮ „Ignalinos atominė elektrinė (gamtinių dujų perdavimo sutartis nutraukta 2022 m. vasario 1 d.);
- Kitos valstybės kontroliuojamos ar reikšmingai įtakojamos įmonės;
- Vadovybė.

	Pirkimai	SGDT lėšos (pirki- mai)	Parda- vimai	SGDT lėšos (parda- vimai)	Gauti- nos sumos	Gauti- nos SGDT lėšos	Gautos pasko- los	Mokė- tinos sumos	Mokėti- nos SGDT lėšos	Gauti divi- dendai	Finansi- nės veiklos sąnau- dos
UAB GET Baltic	19.210	-	4.801	-	796	-	-	5	-	4	-
UAB EPSO-G	349	-	-	-	-	-	25.009	227	-	-	683
UAB TETAS	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AB Ignitis gamyba	2.811	-	4.947	3.172	625	640	-	293	-	-	-
AB Energijos skirstymo operatorius	474	-	354	58	167	12	-	21	-	-	-
UAB Ignitis	4.845	11.235	13.024	2.796	1.457	528	-	704	4.932	-	-
UAB Transporto valdymas	401	-	-	-	-	-	-	40	-	-	-
AB Klaipėdos nafta	-	-	-	-	-	-	-	-	3.975	-	-
Ignitis Polska sp. Z.o.o.	-	-	121	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos valstybės valdomos įmonės	184	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-
	28.278	11.235	23.247	6.026	3.045	1.180	25.009	1.292	8.907	4	683

2022 m. gruodžio 31 d.

	Pirkimai	SGDT lėšos (pirki- mai)	Parda- vimai	SGDT lėšos (pardavi- mai)	Gautinos sumos	Gautinos SGDT lėšos	Gautos paskolos	Mokė- tinos sumos	Mokėtin os SGDT lėšos	Gauti divi- dendai	Finan- sinės veiklos sąnaudo s
UAB GET Baltic	42.143	-	14.000	-	214	-	-	2.604	-	598	-
UAB EPSO-G	127	-	-	-	-	-	9.571	54	-	-	81
UAB TETAS	4	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-
AB Ignitis gamyba	1.475	-	7.460	6.368	1.019	432	-	378	-	-	-
AB Energijos skirstymo operatorius	2.630	-	270	-	49	8	-	15	-	-	-
UAB Ignitis	13.091	18.996	22.749	6.163	1.876	402	-	2.334	3.660	-	-
UAB Transporto valdymas“	402	-	-	-	-	-	-	43	-	-	-
AB „Klaipėdos nafta	-	10.729	-	-	-	-	-	-	3.975	-	-
VĮ Ignalinos atominė elektrinė	-	-	4	7	-	-	-	-	-	-	-
Ignitis Polska sp. Z.o.o.	74	-	214	-	38	-	-	-	-	-	-
Kitos valstybės valdomos įmonės	68	-	-	-	-	-	-	9	-	-	-
	60.014	29.725	44.727	12.538	3.196	842	9.571	5.437	7.635	598	81

Iš susijusių šalių gautinoms ir susijusioms šalims mokėtinoms sumoms negauta ir nesuteikta jokių garantijų, atsiskaitymai vyko laikotarpiu nuo 15 iki 30 dienų. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė iš susijusių šalių gautinoms sumoms neformavo ir neapskaitė vertės sumažėjimų.

Išmokos vadovybei

	2023 m.	2022 m.
Išmokos susijusios su darbo santykiais	805	673
Išmokos valdybos nariams	92	48
	897	721

Grupės ir Bendrovės vadovybe yra laikoma Generalinis direktorius, technikos, teisės ir administravimo, komercijos, pažangos ir finansų direktoriai. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų ar turto perleidimo.

42. Ne audito paslaugos

2023 m. finansines ataskaitas audituojanti įmonė Bendrovei suteikė kitų paslaugų už 15 tūkst. eurų (2022 m. - 17 tūkst. eurų).

2023 m. audito paslaugų sąnaudos sudarė 77 tūkst. eurų, 2022 m. – 34 tūkst. eurų. Audito sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje atvaizduojamos prie kitų sąnaudų.

43. Kapitalo valdymas

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50% jos įstatinio kapitalo. 2023 m. ir 2022 m. Bendrovė ir jos patrunuojamoji bendrovė tenkino šį reikalavimą. Dividendų skyrimui ir išmokėjimui Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatyti tam tikri apribojimai. Grupės dividendų politika nustato dividendų nustatymo, jų išmokėjimo ir skelbimo principus. Kitų išorėje ar Grupės viduje nustatytų reikalavimų Bendrovės kapitalui nėra.

44. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansinių įvykių, kurie galėtų daryti reikšmingą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos, nebuvo.