

AB „Lietuvos Energija“

2004 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
PARENGTA PAGAL TARPTAUTINIUS
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS

**NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA
AB „LIETUVOS ENERGIJA“ AKCININKAMS**

1. Mes atlikome toliau pateiktų AB „Lietuvos energija“ (Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės, toliau „Bendrovė“) 2004 m. gruodžio 31 d. balanso ir susijusių 2004 m. pelno (nuostolių), pinigų srautų bei nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų auditą. Už šią finansinę atskaitomybę atsako AB „Lietuvos energija“ vadovybė. Mūsų pareiga yra, remiantis mūsų atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.
2. Mes atlikome auditą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume deramai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų. Auditas apima finansinės atskaitomybės skaičius ir paaiškinimus pagrindžiančių įrodymų tyrimą atrankos būdu. Auditas taip pat apima taikytų apskaitos principų ir vadovybės padarytų reikšmingų prielaidų bei bendro finansinės atskaitomybės pateikimo įvertinimą. Mes tikime, kad mūsų atliktas auditas suteikia deramą pagrindą mūsų nuomonei.
3. Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai reikalauja, kad ilgalaikio materialiojo turto vertė būtų pagrįsta įsigijimo verte arba tikrąja verte (menama savikaina). Vadovaujantis Lietuvos Vyriausybės nutarimais, Bendrovės ilgalaikio materialaus turto vertė iki 1996 m. sausio 1 d. buvo indeksuota keturis kartus (2.1 ir 5 pastabos). Dėl daugelio judėjimų ir dėl to, kad nebuvo ilgalaikio materialiojo turto indeksacijos efekto apskaitos atskiriems turto vienetams, neįmanoma išskirti indeksacijos efekto poveikio ilgalaikiam materialiam turtui 2004 m. ir 2003 m. gruodžio 31 d. Todėl mes negalime pareikšti nuomonės apie Bendrovės ilgalaikio materialaus turto įsigijimo vertę arba tikrąją vertę pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.
4. Mūsų nuomone, išskyrus pataisymus, kurių galbūt galėtų prireikti, jeigu mes būtume galėję atlikti procedūras, aptartas aukščiau esančioje 3-oje pastraipoje, aukščiau minėta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Bendrovės 2004 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2004 m. veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, kuriuos nustato Tarptautinių apskaitos standartų taryba.

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

Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

Rokas Masiulis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000168

Auditas buvo baigtas 2005 m. kovo 4 d.

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA	2
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ:	
BALANSAS	4
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	6
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	7
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9

BALANSAS
2004 GRUODŽIO 31 D.

Turtas	Pastabos	2004 m. gruodžio 31 d. (Lt)	2003 m. gruodžio 31 d. (Lt)
<i>ILGALAIKIS TURTAS</i>			
NEMATERIALUSIS TURTAS			
Patentai, licencijos		487.130	4
Programinė įranga		2.692.464	347.102
Kitas nematerialusis turtas		70.929	1
	4	3.250.523	347.107
MATERIALUSIS TURTAS			
Pastatai ir statiniai		764.295.195	654.666.047
Mašinos ir įrengimai		102.413.285	76.460.206
Transporto priemonės		9.152.847	10.314.120
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		54.374.558	54.511.685
Nebaigta statyba		108.539.379	161.769.493
Kitas materialusis turtas		13.957.024	23.267.664
	5	1.052.732.288	980.989.215
FINANSINIS TURTAS			
Investicijos, skirtos pardavimui	6	2.115.078	2.218.852
Po vienerių metų gautinos sumos		1.283.472	653.099
Kitas finansinis turtas		92.348	138.522
		3.490.898	3.010.473
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO		1.059.473.709	984.346.795
<i>TRUMPALAIKIS TURTAS</i>			
ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
Atsargos	7	6.625.904	8.886.860
Medžiagos ir komplektavimo gaminiai		6.552.179	8.503.930
Pirktos prekės, skirtos perparduoti		73.725	382.930
Išankstiniai apmokėjimai		1.005.085	726.151
		7.630.989	9.613.011
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
Pirkėjų įsiskolinimas		138.323.043	138.854.177
Iš susijusių įmonių gautinos sumos		80.071	24.628
Kitos gautinos sumos		18.137.441	14.293.928
		156.540.555	153.172.733
KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
Prekybai laikomos investicijos	6	35.808.407	35.983.329
Kitas trumpalaikis turtas		-	1.373.343
		35.808.407	37.356.672
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		91.003	1.338.480
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO		200.070.954	201.480.896
TURTO IŠ VISO		1.259.544.663	1.185.827.691

(Tęsinys kitame puslapyje)

BALANSAS
2004 GRUODŽIO 31 D.

Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai	Pastabos	2004 m. gruodžio 31 d. (Lt)	2003 m. gruodžio 31 d. (Lt)
NUOSAVAS KAPITALAS			
KAPITALAS			
Įstatinis (pasirašytasis)	8	689.515.435	689.515.435
Akcijų priedai		2.744	2.744
		689.518.179	689.518.179
PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)	9	26.772	29.827
REZERVAI			
Privalomasis		68.951.544	68.951.544
Kiti rezervai		34.607.348	(14.300.520)
	9	103.558.892	54.651.024
NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)			
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		111.297.409	85.445.018
Ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)		(33.455.434)	(36.045.061)
		77.841.975	49.399.957
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		870.945.818	793.598.987
MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos	10	105.914.321	140.870.302
Atidėjimai	11	3.606.040	6.143.083
Dotacijos ir subsidijos (atidėtosios pajamos)		16.025.106	12.547.347
Atidėtieji mokesčiai	12	17.107.326	33.458.489
		142.652.793	193.019.221
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	10	16.432.119	13.116.282
Finansinės skolos	10	22.644.029	17.796.639
Kredito įstaigoms		22.250.893	17.264.000
Kitos skolos		393.136	532.639
Skolos tiekėjams		185.598.347	138.497.631
Gauti išankstiniai apmokėjimai		2.191.388	1.816.431
Pelno mokesčio įsipareigojimai		6.108.528	12.215.908
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		923.232	838.834
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		12.048.409	14.927.758
		245.946.052	199.209.483
MOKĖTINŲ SUMŲ IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		388.598.845	392.228.704
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		1.259.544.663	1.185.827.691

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinė atskaitomybė pasirašyta 2005 m. kovo 4 d.

AB "LIETUVOS ENERGIJA"

Įmonės kodas 2055155, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius

BALANSAS

2004 M. BIRŽELIO 30 D.

Rymantas Juozaitis
Generalinis direktorius

Sigitas Baranauskas
Vyriausiasis finansininkas

AB „LIETUVOS ENERGIJA“
Įmonės kodas 2055155, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

	Pastabos	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
PARDAVIMO PAJAMOS	13	934.187.422	919.631.224
PARDAVIMO SAVIKAINA	13	819.499.559	808.367.088
TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		114.687.863	111.264.136
KITA VEIKLA			
Pajamos		21.867.897	21.559.237
Sąnaudos		21.252.299	27.351.499
		615.598	(5.792.262)
FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA			
Pajamos	14	503.418	3.051.721
Sąnaudos	14	6.356.245	18.931.232
		(5.852.827)	(15.879.511)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		109.450.634	89.592.363
PELNO MOKESTIS	12	(1.846.775)	6.939.206
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		111.297.409	82.653.157

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinė atskaitomybė pasirašyta 2005 m. kovo 4 d.

Rymantas Juozaitis
Generalinis direktorius

Sigitas Baranauskas
Vyriausiasis finansininkas

AB „LIETUVOS ENERGIJA“
 Įmonės kodas 2055155, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius

**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
 UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

	<u>Išstatinis kapitalas</u>	<u>Akcijų priedai</u>	<u>Perkainojimo rezervas</u>	<u>Išstatymo numatytas privalomasis rezervas</u>	<u>Kiti rezervai</u>	<u>Nepaskirs- tytasis pelnas</u>	<u>Iš viso</u>
Likutis 2002 m. gruodžio 31 d.	689.515.435	2.744	2.781.687	24.201.378	(26.687.704)	59.250.524	749.064.064
Dividendai	-	-	-	-	-	(38.118.234)	(38.118.234)
Sudaryti rezervai	-	-	-	44.750.166	12.387.184	(57.137.350)	-
Panaudoti rezervai	-	-	(2.751.860)	-	-	2.751.860	-
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas	-	-	-	-	-	82.653.157	80.066.585
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d.	689.515.435	2.744	29.827	68.951.544	(14.300.520)	49.399.957	793.598.987
Sudaryti rezervai	-	-	(3.055)	-	(2.018.000)	2.021.055	-
Dividendai	-	-	-	-	-	(33.950.578)	(33.950.578)
Panaudoti rezervai	-	-	-	-	50.925.868	(50.925.868)	-
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas	-	-	-	-	-	111.297.409	111.297.409
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	689.515.435	2.744	26.772	68.951.544	34.607.348	77.841.975	870.945.818

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinė atskaitomybė pasirašyta 2005 m. kovo 4 d.

 Rymantas Juozaitis
 Generalinis direktorius

 Sigitas Baranauskas
 Vyriausiasis finansininkas

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas (nuostoliai)	111.297.409	82.653.157
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	65.570.423	66.819.760
Atidėjumų padidėjimas (sumažėjimas)	(2.537.043)	(3.013.993)
Turto vertės sumažėjimo padidėjimas (sumažėjimas)	(2.817.946)	(2.775.325)
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	2.830.274	2.204.787
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	(278.934)	(340.211)
Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas	1.552.801	13.374.098
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(3.958.212)	63.401.219
Kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas	1.373.343	(1.373.343)
Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	47.475.674	(69.288.646)
Pelno mokesčio įsipareigojimo padidėjimas (sumažėjimas)	(22.458.543)	6.939.207
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	84.398	(1.972.110)
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	(3.004.917)	12.740.869
Gautos dotacijos	(114.855)	(114.855)
(Pelnas) nuostolis iš ilgalaikio turto (išskyrus finansinį turą) perleidimo	396.409	757.806
-Dividendų pajamos	(124.458)	(202.023)
-Užsienio valiutos kurso pasikeitimo grynoji įtaka neigiama (teigiama)	66.968	10.335.232
-Palūkanų sąnaudos	4.861.249	8.241.282
-Palūkanų pajamos	(233.136)	(2.560.096)
- (Pelnas) nuostolis iš finansinio turto perleidimo	-	4.424.632
-Kitos finansinės veiklos sąnaudos (pajamos)	(139.503)	532.639
-Sumokėtos palūkanos	(4.875.426)	(9.368.641)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	194.965.975	181.415.445
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) (išsigijimas)	(137.353.377)	(151.965.246)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas	1.830.614	8.035.007
Ilgalaikių investicijų perleidimas	46.174	8.842.708
Paskolų (suteikimas) susigrąžinimas	(630.373)	24.401
Gauti dividendai	124.458	202.023
Gautos palūkanos	233.136	2.560.096
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(135.749.368)	(132.301.011)
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Paskolų gavimas	101.087.404	162.127.395
Paskolų (grąžinimas)	(127.740.655)	(194.785.810)
(Išmokėti) dividendai	(33.810.833)	(38.015.548)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(60.464.084)	(70.673.963)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(1.247.477)	(21.559.529)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	1.338.480	22.898.009
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	91.003	1.338.480

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinė atskaitomybė pasirašyta 2005 m. kovo 4 d.

Rymantas Juozaitis
Generalinis direktorius

Sigitas Baranauskas
Vyriausiasis finansininkas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. Bendroji informacija

AB „Lietuvos energija“ yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra: Žvejų g.14, LT-09310, Vilnius, Lietuva. AB „Lietuvos energija“ (toliau „Bendrovė“ arba „Įmonė“) - ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, įregistruotas Juridinių asmenų registre, šio registro tvarkytojas VĮ Registrų centras. Bendrovės registravimo Nr. BĮ 99-74, įmonės kodas 2055155 (nuo 2005-01-14 pakeistas į 220551550), PVM mokėtojo kodas LT205515515. Bendrovė įsteigta neribotam laikui.

1995 m. gruodžio 4 d. Bendrovė tapo buvusios Gamybos energetikos ir elektrifikavimo valdybos, įkurtos 1940 m., o 1991 m. kovo 27 d. po Lietuvos Respublikos nepriklausomybės atkūrimo reorganizuotos į Lietuvos valstybinę energetikos sistemą, teisių perėmėja. Bendrovė perregistruota Ūkio ministerijoje 1999 m. balandžio 13 d.

Bendrovės įstatinis kapitalas per 2004 finansinius metus nepakito ir 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 689.515.435 Lt bei buvo padalintas į 689.515.435 vieno lito nominaliosios vertės paprastąsias vardines akcijas. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. Bendrovės akcijomis prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržos einamajame sąrašė. Bendrovė 2004 ir 2003 m. neturėjo savų akcijų. Pagrindinis AB „Lietuvos energija“ akcininkas yra Lietuvos valstybė, 2004 m. gruodžio 31 d. valdanti 96,62% įmonės akcijų. Pagrindinis valstybės akcijų valdytojas – Lietuvos Respublikos ūkio ministerija. Likusius 3,38% įmonės akcijų valdo smulkieji akcininkai.

2004 m. Bendrovė vykdė perdavimo sistemos operatoriaus, rinkos operatoriaus bei elektros energijos eksporto veiklą. Be šių pagrindinių veiklų Bendrovė gali vykdyti bet kurią kitą įstatymų neuždraustą komercinę - ūkinę veiklą numatytą Bendrovės įstatuose.

Licencijuojamą veiklą ar veiklą, kuriai reikia gauti leidimus Bendrovė gali vykdyti tik gavusi atitinkamas licencijas ar leidimus. 2002 m. kovo 22 d. Bendrovė gavo Elektros energijos perdavimo licenciją, kuri galioja neterminuotą laiką (nebent būtų sustabdytas ar panaikintas jos galiojimas). Be šios licencijos Bendrovė turi neribotos galiojimo trukmės leidimus užsiimti elektros energijos gamyba, importu bei eksportu.

Filialai veikia pagal Bendrovės valdybos patvirtintus atitinkamo filialo nuostatus. 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės sudėtyje buvo du filialai: Kauno hidroelektrinė ir Kruonio hidroakumuliacinė elektrinė.

Bendrovės darbuotojų skaičius 2004 m. gruodžio 31 d. buvo 1.141 (2003 m. gruodžio 31 d. 1.156). Centrinėje buveinėje ir perdavimo tinklo skyriuose dirbo 844 (2003 m. gruodžio 31 d. - 855), filialuose - 297 darbuotojai (2003 m. gruodžio 31 d. - 301).

Finansinės atskaitomybės sudarymo dieną Bendrovė tiesiogiai dalyvavo šių įmonių valdyme: SIA „Baltijos energosistema dispečeru centrs“ (toliau - DC Baltija), UAB „Energetikos pajėgos“, UAB „Geoterma“, UAB „Kauno energetikos remontas“, VŠĮ „Respublikinis energetikų mokymo centras“. Netiesiogiai, per UAB „Kauno energetikos remontas“, Bendrovė turėjo balsų daugumą UAB „Gotlitas“, SIA „Rygās energetikas remonts“ (Latvija, Ryga), ZAO „Kaliningradskij energoremont“ (Rusija, Kaliningradas).

Bendrovė yra Lietuvos elektros energetikos asociacijos, Lietuvos pramonininkų konfederacijos, Vilniaus prekybos, pramonės ir amatų rūmų narė, aktyviai dalyvauja asociacijos, atstovaujančios bendrus Europos elektroenergetikos interesus EUROELECTRIC veikloje. 2004 m. vasario mėnesį bendrovė tapo CIGRE (International Council on Large Electric systems) nare. Nuo 1998 metų Įmonė dalyvauja BALTREL (Baltic Ring Electricity Co-operation Committee) veikloje. Nuo 2004 m. Bendrovė kaip stebėtoja dalyvauja ETSO (European Transmission System Operators) veikloje bei nuo 2005 m. pretenduoja tapti tikrąja šios asociacijos nare.

2004 m. tarptautinė reitingų agentūra „Standard & Poor’s“ Bendrovei suteikė ilgalaikio skolinimosi reitingą BBB ir trumpalaikio skolinimosi reitingą A-2 bei patvirtino teigiamą (positive) reitingų perspektyvą.

Bendrovės akcininkai turi teisę keisti finansinę atskaitomybę po jos išleidimo.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

2. Apskaitos principai

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

2.1 Finansinės atskaitomybės forma

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal galiojusias Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kurie apima standartus ir išaiškinimus, patvirtintus Tarptautinių apskaitos standartų tarybos (TAST), bei galiojančius Tarptautinius apskaitos standartus ir Nuolatinio interpretavimo komiteto išaiškinimus, patvirtintus Tarptautinių apskaitos standartų komiteto (TASK), išskyrus ilgalaikio materialaus turto, įsigyto iki 1996 m. sausio 1 d., apskaitą, kaip paaiškinta toliau pateiktuose apskaitos principuose.

Tarptautinių apskaitos standartų taryba išleido TFAS 1 „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų pritaikymas pirmą kartą“ (TFAS 1). Remiantis TFAS 1, bendrovės finansinė atskaitomybė parengta pagal TFAS yra pirmoji metinė finansinė atskaitomybė, kurioje bendrovė pritaiko visus TFAS ir aiškiai bei be išlygų patvirtina, kad laikomasi visų TFAS reikalavimų. Remiantis TFAS 1, Bendrovė privalo rengti finansinę atskaitomybę taip, lyg finansinė atskaitomybė pagal TFAS būtų rengiama pirmąjį kartą, kadangi Bendrovės ankstesnių laikotarpių finansinėje atskaitomybėje nebuvo aiškiai ir be išlygų patvirtinta, kad laikomasi visų TFAS reikalavimų dėl TAS 29 „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“ netaikymo ir ilgalaikio materialaus turto indeksacijos, kas neatitinka TAS 16 „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ reikalavimų (žr. 2.3 pastraipą žemiau).

Pagal TFAS 1 Bendrovė turi pripažinti visą turtą ir įsipareigojimus pagal TFAS pripažinimo kriterijus, ir vertinti šį turtą pagal kiekvieno TFAS reikalavimus. Šios finansinės atskaitomybės duomenys Bendrovė ne visiškai įgyvendino TFAS 1.

2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės apima tik Bendrovės finansinę atskaitomybę. 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovė valdė 100 proc. UAB „Energetikos pajėgos“ akcijų. Šioje finansinėje atskaitomybėje dukterinės bendrovės konsolidavimas nebuvo atliktas, nes UAB „Energetikos pajėgos“ turto ir grynujų pajamų dydžiai yra nereikšmingi Bendrovės atitinkamų rodiklių atžvilgiu.

2.2 Finansinės atskaitomybės valiuta

Visos sumos finansinėje atskaitomybėje yra pateiktos nacionaline Lietuvos Respublikos valiuta - litais (Lt). Aiškinamojo rašto pažymose sumos gali būti pateiktos ir kitomis valiutomis, atskirai tai nurodant. Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 litai už 1 eurą, o lito santykį kitų valiutų kursų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

2.3 Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iki 1995 m. gruodžio 31 d., atskaitomybėje yra parodytas indeksuota įsigijimo verte atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą bei įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį (5 pastaba), o įsigytas vėliau - įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą bei įvertintą vertės sumažėjimą. Nustačiusi ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo požymius, Bendrovė atvaizduoja apskaitoje turto vertės sumažėjimą, jeigu gali patikimai įvertinti jo dydį. Nustatytu vertės sumažėjimo dydžiu balanse sumažinta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, o pelno (nuostolių) atskaitoje atvaizduotas nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo.

Ilgalaikiam materialiam turtui taikomas apskaitos principas neatitinka Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų (TAS 16 ir TAS 29), kurie reikalauja naudoti arba įsigijimo vertę, koreguotą dėl hiperinfliacijos taikant bendrąjį kainų indeksą, arba vertę, kurią patvirtino nepriklausomi kvalifikuoti turto vertintojai. Bendrovė negali įvertinti neatitikimo TAS 29 poveikio šioje finansinėje atskaitomybėje. Aukščiau minėta indeksacija nebuvo atlikta pagal TAS 16 reikalavimus, kadangi perkainojimo metodas neužtikrina, kad indeksuota ilgalaikio materialaus turto vertė būtų apytiksliai lygi jų tikrajai vertei indeksacijos metu.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.3 Ilgalaikis turtas (tęsinys)

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro jo įsigijimo kaina, pridėdant kitas išlaidas, patirtas įsigyjant šį turtą: transportavimo, instaliavimo, išbandymo, montavimo, eksploatavimo vietos paruošimo, projektavimo, remonto, atlikto iki turto naudojimo pradžios, registravimo, kitas tiesiogiai su turto įsigijimu susijusias išlaidas, įskaitant negražinamus mokesčius, išskyrus PVM, kuris į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą neįskaitomas.

Ilgalaikis nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro jo įsigijimo kaina, pridėdant šio turto paruošimo naudoti išlaidas bei negražinamus mokesčius (išskyrus neatskaitomą pridėtinės vertės mokesčių).

Ilgalaikis turtas (kai kalbama apie ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą kartu, naudojama sąvoka ilgalaikis turtas) yra nudėvimas (amortizuojamas) per naudingo tarnavimo laiką, taikant tiesinį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, nusidėvėjimą (amortizaciją) pradėdant skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos pradėjus jį naudoti Bendrovės veikloje. 2002 m. gruodžio 10 d. Bendrovės administracijos posėdžio protokolu Nr. 87 buvo patvirtinta minimali ilgalaikio turto įsigijimo kaina, kuri tiek finansinei, tiek mokesetinei apskaitai yra lygi 2.000 Lt visoms ilgalaikio turto grupėms, išskyrus nekilnojamąjį turtą. Nekilnojamasis turtas visais atvejais pripažįstamas ilgalaikiu. Finansinėje apskaitoje Bendrovė amortizuoja nematerialųjį ilgalaikį turtą ir nudėvi ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę naudodama 2003 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės valdybos posėdžio protokolu Nr. 5 patvirtintus nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus. Šie normatyvai finansinėje apskaitoje taikomi nuo 2004 m. sausio 1 d. įsigytam ilgalaikiam turtui. Anksčiau įsigytam turtui Bendrovė taiko 2000 m. spalio 23 d. valdybos posėdžio protokolu Nr. 26 patvirtintus nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Ilgalaikio turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais)
Pastatai ir statiniai	10-50
Mašinos ir įrengimai	5-25
Transporto priemonės	4-8
Kita įranga, įrankiai, prietaisai ir įrengimai	2-10
Kitas materialusis turtas	2-10
Nematerialusis turtas	1-3

Vidutiniai ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo laikotarpiai kai kurioms ypatingai svarbioms pagrindinei Bendrovės veiklai turto rūšims:

Vidutinis nusidėvėjimo laikotarpis (metais)

Transformorinių pastočių gamybiniai pastatai	30
330, 110, 35 kV elektros energijos perdavimo oro linijos	35-40
330, 110, 35, 6-10 kV skirstyklos elektros įrenginiai	20
330, 110, 35, 6-10 kV galios transformatoriai	25
Relinės apsaugos ir automatikos įrenginiai	15
Technologinio ir dispečerinio valdymo įrenginiai	5-8

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.3 Ilgalaikis turtas (tęsinys)

Ilgalaikio turto remonto ir eksploatacijos išlaidos, patirtos po ilgalaikio turto priėmimo naudoti, pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje. Atlikto remonto verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė tais atvejais, kai atlikti darbai pagerina turto naudingąsias savybes ir /arba pailgina jo naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio nematerialiojo turto modernizavimo, išplėtimo ir tobulinimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kada jos patiriamos.

Perleidus ilgalaikį turtą, pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas sandorio rezultatas, t.y. pajamomis (nuostoliais) pripažįstamas apskaičiuotas skirtumas tarp gautos (gautinos) pinigų sumos ir perleisto turto likutinės vertės bei visų su perleidimu susijusių išlaidų.

Jeigu nurašomas nepilnai nudėvėtas (amortizuotas) turtas, nenudėvėta vertės dalis pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstama sąnaudomis dėl ilgalaikio turto nurašymo. Jeigu likviduojant ilgalaikį turtą gaunamos grįžtamosios medžiagos, jos apskaitomos grynąja galimo realizavimo verte, atitinkamai mažinant sąnaudas dėl ilgalaikio turto nurašymo.

Iki 2004 m. skolinimosi išlaidos buvo kapitalizuojamos, jei jos buvo tiesiogiai priskirtinos konkrečiam turto įsigijimui, statybai ar gamybai. 2004 m. Bendrovė pakeitė skolinimosi išlaidų apskaitos principą, ir skolinimosi išlaidas nurašo į sąnaudas tada, kai patiriamos, kaip plačiau paaiškinta 3-oje pastaboje.

Nebaigtos statybos straipsnis atspindi statomą, rekonstruojamą bei remontuojamą materialųjį ilgalaikį turtą, kai yra žinoma, kad tokių darbų pasėkoje bus pagerintos naudingosios turto savybės ir/arba pailgintas jo naudingo tarnavimo laikotarpis. Toks turtas yra parodytas įsigijimo verte, kuri apima projektavimo, statybos (remonto) darbus, montavimą perduotus įrengimus ir įrangą bei kitas tiesiogines sąnaudas. Nebaigta statyba nepradedama nudėvėti tol, kol ji nėra užbaigta.

2.4 Investicijos

Pagal 39 TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir įvertinimas“, ilgalaikės investicijos yra skirstomos į laikomas iki išpirkimo termino, laikomas prekybai ir skirtas parduoti. Investicijos su fiksuotais ar galimais nustatyti mokėjimais, kurias Bendrovė neabejotinai ketina ir gali laikyti iki išpirkimo termino, išskyrus iš Bendrovės veiklos atsiradusias gautinas sumas ir suteiktas paskolas, yra priskiriamos iki išpirkimo termino laikomoms investicijoms. Investicijos, kurios buvo įsigytos siekiant gauti pelno iš kainos svyravimų yra priskiriamos laikomas prekybai. Visos kitos investicijos, nepriskiriamos prie Bendrovės paskolų ir gautinų sumų, laikomos skirtomis parduoti.

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

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

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

Laikomų prekybai investicijų tikrosios vertės pasikeitimai yra įtraukiami į finansines sąnaudas ar pajamas.

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte naudojant apskaičiuotą palūkanų normos metodą.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.4 Investicijos (tęsinys)

Investicijos į asocijuotas įmones finansinėje atskaitomybėje parodomos taikant nuosavybės metodą, išskyrus atvejus, kai šios investicijos laikomos su tikslu parduoti. Investicijos, laikomos su tikslu parduoti apskaitomos kaip skirtas parduoti trumpalaikis turtas. Investicijos į dukterinę įmonę, kurios finansinė atskaitomybė nėra konsoliduojama, Bendrovės finansinėje atskaitomybėje atvaizduojamos nuosavybės metodu.

Sudarydama 2004 m. finansinę atskaitomybę Įmonė netaikė nuosavybės metodo, nes jo įtaką laikė nežymia. Visas turimas investicijas (tiek ilgalaikes, tiek trumpalaikes) Bendrovė apskaitė tikrąja verte.

Asocijuotų ir dukterinių įmonių akcijos, kurios yra laikomos su tikslu parduoti, įsigijimo metu registruojamos šio finansinio turto įsigijimo savikaina, vėliau - tikrąja verte.

2.5 Atsargos

Atsargos registruojamos apskaitoje faktine įsigijimo arba pasigaminimo savikaina. Finansinėje atskaitomybėje jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Vertinant grynąją realizacinę vertę atsižvelgiama į atsargų gedimą, senėjimą bei kitus faktorius, galinčius paveikti atsargų įvertinimą.

Atsargų įsigijimo savikainą sudaro įsigijimo kaina bei susiję mokesčiai (išskyrus neatskaitomą PVM), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos išlaidos, tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu.

Grynoji realizacinė vertė yra įprastinėmis verslo sąlygomis numatoma pardavimo kaina, atėmus produkcijos užbaigimo savikainą ir pardavimų sąnaudas.

Atsargų nukainojimo iki grynosios galimo realizavimo vertės suma pripažįstama sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje. Apskaičiuodama sunaudotų Bendrovės veikloje ir/ar parduotų atsargų savikainą, Bendrovė taiko FIFO metodą, t.y. daro prielaidą, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiausiai įsigytos atsargos. Bendrovė taiko nuolat apskaitomų atsargų būdą, registruodama finansinės apskaitos sąskaitose kiekvieną su atsargų sunaudojimu ar pardavimu susijusią operaciją. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.6 Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą. Šis vertės sumažėjimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos. Ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos vėliau apskaitomos diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

2.7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grynuosius pinigus sudaro gryniesi pinigai Bendrovės kasoje bei einamosiose sąskaitose finansinėse institucijose ir jų ekvivalentai trumpalaikiai (iki 3 mėn. termino) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nėra priskiriamos pinigų ekvivalentams.

2.8 Finansinės skolos

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.9 Valiutinių straipsnių ir sandorių užsienio valiuta apskaita

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuoti į litus taikant sandorio metu galiojusį oficialų lito kursą bei Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos ir nacionalinės valiutos – lito santykį.

Finansinei atskaitomybei sudaryti buvo naudoti šie valiutų santykiai:

2004 m. gruodžio 31 d.		2003 m. gruodžio 31 d.	
1 EUR	= 3,4528 LTL	1 EUR	= 3,4528 LTL
1 LVL	= 4,9527 LTL	1 LVL	= 5,1629 LTL
10 SEK	= 3,8246 LTL	10 SEK	= 3,7970 LTL
1 USD	= 2,5345 LTL	1 USD	= 2,7621 LTL

Turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiuta, kiekvieno kalendorinio mėnesio pabaigoje buvo perkainoti, taikant oficialų mėnesio paskutinę dieną galiojusį lito kursą bei Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos ir nacionalinės valiutos – lito santykį.

Teigiama ir neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka, atsiradusi vykdant sandorius ar apskaitant sandorius užsienio valiuta skirtingu keitimo kursu, negu jie buvo pirmą kartą užfiksuoti, yra atspindėta Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip finansinės veiklos pajamos arba sąnaudos tą laikotarpį, kai šie skirtumai atsirado. Pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiamas tik grynasis teigiamos bei neigiamos valiutų kurso pasikeitimo įtakos rezultatas.

2.10 Dotacijos ir subsidijos (atidėtosios pajamos)

Dotacijas sudaro nemokamai gautas ilgalaikis materialusis turtas bei tarptautinių fondų parama konkrečiai veiklai. Gautos dotacijos, susijusios su turto įsigijimu, pripažįstamos panaudotomis dalimis per to turto nusidėvėjimo laikotarpį, t.y. mažinant turto nusidėvėjimo sąnaudas. Dotacijos, skirtos patirtoms sąnaudoms kompensuoti, pripažįstamos panaudotomis tiek, kiek patirta sąnaudų, kurioms kompensuoti buvo skirtos dotacijos.

2.11 Atidėjimai

Atidėjimai yra pripažįstami, kai Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą arba neatšaukiamą pasižadėjimą dėl praeities įpareigojančiojo įvykio, yra tikėtina, kad bus išleistos lėšos šiems įsipareigojimams padengti bei galima patikimai nustatyti tokių įsipareigojimų dydį.

2.12 Verslo ir geografiniai segmentai

Verslo segmentas išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje gaminami atskiri arba susiję produktai ar teikiamos atskiros arba susijusios paslaugos ir kurios verslo rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų Bendrovės verslo dalių.

Geografinis segmentas - išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje gaminami produktai ar teikiamos paslaugos tam tikroje geografinėje ekonominėje aplinkoje ir kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų verslo dalių, veikiančių kitoje geografinėje ekonominėje aplinkoje.

2.13 Finansiniai instrumentai ir jų tikroji vertė

Finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai yra pripažįstami Bendrovės balanse, kai ji įgyja teisę ar pareigą pagal pasirašytą finansinių instrumentų sutartį. Tikroji vertė atspindi finansinių instrumentų vertę, už kurią turtas gali būti realizuotas ar įsipareigojimai gali būti padengti. Tais atvejais, kai finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų tikroji vertė žymiai skiriasi nuo jų apskaitinės vertės, tikroji tokio turto ar įsipareigojimų vertė yra atskleidžiama finansinėje atskaitomybėje.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

2 Apskaitos principai (tesinys)

2.14 Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Bendrovė pajamas savo apskaitoje pripažįsta pagal pajamų kaupimo principą. Pajamos registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje nepriklausomai nuo gautų įplaukų, t.y. tuomet, kai jos yra uždirbamos.

Pajamos iš su elektra susijusių paslaugų ir pardavimų yra pripažįstamos perdavus pirkėjui riziką ir su sandoriu susijusių teikiamą ekonominę naudą.

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

Dividendų pajamos pripažįstamos tada, kai akcininkai įgauna teisę gauti dividendus. Gautos dividendų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje pateikiamos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

Sąnaudos Bendrovės apskaitoje pripažįstamos kaupimo principu nepriklausomai nuo padarytų išlaidų. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri buvo skirta to laikotarpio Bendrovės pajamoms uždirbti. Jeigu tam tikrų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, jos pripažįstamos sąnaudomis nedelsiant.

Bendrovė savo pelno (nuostolių) ataskaitą sudaro sąnaudų principu.

Pajamas ir sąnaudas, susijusias su Bendrovės teikiamomis informacinių technologijų paslaugomis, susijusias su Bendrovės turimais poilsio namais bei susijusias su ilgalaikio turto pardavimu ir nuoma, Bendrovė apskaito kaip kitą veiklą.

2.15 Skolinimosi išlaidos

Iki 2004 m. skolinimosi išlaidos buvo kapitalizuojamos, jei jos buvo tiesiogiai priskirtinos konkrečiam turto įsigijimui, statybai ar gamybai. 2004 m. Bendrovė pakeitė skolinimosi išlaidų apskaitos principą, ir skolinimosi išlaidas nurašo į sąnaudas tada, kai patiriamos, kaip plačiau paaiškinta 3-ioje pastaboje.

2.16 Pelno mokestis

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

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

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

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.17 Neapibrėžtumai ir pobalansiniai įvykiai

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

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

2.18 Pobalansiniai įvykiai

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

3. Apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas

Iki 2004 m. skolinimosi išlaidos buvo kapitalizuojamos, jei jos buvo tiesiogiai priskirtinos konkrečiam turto įsigijimui, statybai ar gamybai. 2004 m. Bendrovė pakeitė skolinimosi išlaidų apskaitos principą, ir skolinimosi išlaidas nurašo į sąnaudas tada, kai jos patiriamos. Skolinimosi išlaidų apskaitos keitimas apskaitytas perspektyviai taikant TAS 8. Dėl to, kad nebuvo kapitalizuotų palūkanų ir atskirų vienetų nusidėvėjimo apskaitos, negalima tiksliai apskaičiuoti ankstesnių laikotarpių skolinimosi išlaidų apskaitos pasikeitimo įtakos. Nauja apskaitos politika nuo 2004 m. yra taikoma tik skolinimosi išlaidoms, kurios patirtos po apskaitos politikos pasikeitimo nekoreguojant sukaupto pasikeitimų efektų ankstesniais laikotarpiais.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

4. Nematerialusis turtas

Bendrovės balanse ilgalaikis nematerialusis turtas per 2004 m. padidėjo nuo 347 tūkst. Lt 2003 m. gruodžio 31 d. iki 3.251 tūkst. Lt 2004 m. gruodžio 31 d. Toks žymus padidėjimas iš esmės sąlygotas naujo ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimų. Informacija apie ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimą pateikta žemiau (Lt.):

	Patentai ir licencijos	Programinė įranga	Kitas nemate- rialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2003 m. gruodžio 31 d.	4	347.102	1	347.107
Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina				
2003 m. gruodžio 31 d.	309.735	7.256.760	6.720	7.573.215
Finansinių metų pokyčiai:				
- turto įsigijimas	506.626	2.599.677	1.314.362	4.420.665
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	(7.060)	(287.236)	-	(294.296)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	-	1.243.434	(1.243.434)	-
2004 m. gruodžio 31 d.	809.301	10.812.635	77.648	11.699.584
Amortizacija				
2003 m. gruodžio 31 d.	309.731	6.909.658	6.719	7.226.108
Finansinių metų pokyčiai:				
- finansinių metų amortizacija	13.224	1.465.770	-	1.478.994
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)	(784)	(255.257)	-	(256.041)
2004 m. gruodžio 31 d.	322.171	8.120.171	6.719	8.449.061
Likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d.	487.130	2.692.464	70.929	3.250.523

Bendrovė neturi viduje susikurto ilgalaikio nematerialiojo turto. Įsigytas licencijas Įmonė amortizuoja per jų galiojimo laikotarpį. 2004 m. gruodžio 31 d. pilnai amortizuoto, bet dar naudojamo nematerialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė 7.771.844 litų.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

5. Ilgalaikis materialusis turtas

(Lt)

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, priedaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas mate- rialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2003 m. gruodžio 31 d.	654.666.047	76.460.206	10.314.120	54.511.685	161.769.493	23.267.664	980.989.215
Įsigijimo (indeksuota) savikaina							
2003 m.							
gruodžio 31 d.	1.033.327.169	140.269.582	25.719.002	120.511.634	166.196.682	23.519.335	1.509.543.404
Finansinių metų pokyčiai:							
- turto įsigijimas	1.368.930	1.338.600	2.575.642	3.853.648	106.621.986	20.766.519	136.525.325
- perleistas ir nurašytas turtas (-)	(7.333.885)	(1.283.272)	(740.765)	(2.312.403)	(747.376)	(615.615)	(13.033.316)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	144.501.917	31.043.892	371.543	12.673.484	(159.133.532)	(29.457.304)	-
2004 m. gruodžio 31 d.	1.171.864.131	171.368.802	27.925.422	134.726.363	112.937.760	14.212.935	1.633.035.413
Nusidėvėjimas							
2003 m.							
gruodžio 31 d.	378.092.986	60.875.088	15.404.882	65.999.949	-	240.836	520.613.741
Finansinių metų pokyčiai:							
- finansinių metų nusidėvėjimas	35.667.765	8.043.560	3.847.788	16.516.789	-	15.527	64.091.429
- perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	(6.818.641)	(1.047.966)	(665.491)	(2.164.947)	-	(452)	(10.697.497)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	186.025	(371.435)	185.396	14	-	-	-
2004 m. gruodžio 31 d.	407.128.135	67.499.247	18.772.575	80.351.805	-	255.911	574.007.673
Vertės sumažėjimas							
2003 m.							
gruodžio 31 d.	568.136	2.934.288	-	-	4.427.189	10.835	7.940.448
Finansinių metų pokyčiai:							
- atstatantys įrašai (-)	(127.335)	(1.478.018)	-	-	(28.808)	(10.835)	(1.644.996)
2004 m. gruodžio 31 d.	440.801	1.456.270	-	-	4.398.381	-	6.295.452
Likutinė vertė							
2004 m. gruodžio 31 d.	764.295.195	102.413.285	9.152.847	54.374.558	108.539.379	13.957.024	1.052.732.288

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

5. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė per 2004 metus padidėjo nuo 980.989 tūkst. Lt 2003 m. gruodžio 31 d. iki 1.052.732 tūkst. Lt 2004 m. gruodžio 31 d. Toks padidėjimas sąlygotas aktyviai vykdytos investicijų programos. 2004 m. Bendrovė užbaigė vykdytus pastatų bei statinių rekonstrukcijų investicinius projektus, kurių įsigijimo vertė sudarė 180.919 tūkst. Lt. Stambiausi įvesti į eksploataciją rekonstruoti bei nauji turto objektai buvo: Kauno TP rekonstrukcija - 66.382 tūkst. Lt, Kruonio HAE komplekso dalių (Kruonio HAE jėgainės pastatas, vandens priimtuvas, aukštutinis baseinas, administracinis - gamybinis pastatas ir kt.) statyba - 33 mln. Lt, Rašės TP rekonstrukcija - 8.532 tūkst. Lt, optinio ryšio linijos Ignalinos AE -Vilnius statyba - 8.027 tūkst. Lt, Šiaurinės TP rekonstrukcija - 8.034 tūkst. Lt, Kupiškio TP rekonstrukcija - 6.003 tūkst. Lt., Velžio TP rekonstrukcija - 5.473 tūkst. Lt.

Naudojamas pilnai nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas 2004 m. gruodžio 31 d.

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Lt)
Pastatai ir statiniai	24.367.915
Mašinos ir įrengimai	5.527.881
Transporto priemonės	6.585.807
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	36.676.370
Iš viso	73.157.973

Remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, iki 1995 m. gruodžio 31 d. hiperinfliacijos laikotarpio metu Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas buvo indeksuotas keturis kartus. Šio turto perkainojimas atliktas indeksuojant ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę ir sukauptą nusidėvėjimą pagal įvairioms turto kategorijoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus indeksavimo normatyvus.

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

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

Dėl didelių turto judėjimų, įvykdytų keletu Bendrovės reorganizavimų ir didelio darbo imlumo nebuvo galimybės atskleisti ilgalaikio materialiojo turto indeksacijos įtakos atskiriems turto vienetams, Bendrovė negali išskirti indeksacijos įtakos 2004 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto likučiui.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

5. *Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)*

Tačiau 2004 m. Bendrovėje buvo atliktas ilgalaikio materialiojo turto įvertinimas pagrįste paremtas nudėvėta atstatomąja verte 2003 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenimis. Nepriklausomi turto vertintojai UAB Korporacija „Matininkai“ 2004-03-31 Turto vertės įvertinimo ataskaitoje Nr.04-03-I-088 pateikė tokius suvestinius duomenis apie nustatytas tikrąsias vertes:

Turto grupės pavadinimas	Likutinė vertė (Lt), 2003-12-31	Nustatyta vertė (Lt), 2003-12-31
Pastatai ir statiniai	654.666.047	2.953.203.751
Mašinos ir įrengimai	76.460.206	490.285.423
Transporto priemonės	10.314.120	12.179.891
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	54.511.685	75.045.870
Nebaigta statyba	161.769.493	106.768.013
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	23.267.664	26.767.562
Iš viso	980.989.215	3.664.250.510

2004 m. gruodžio 28 d. Bendrovės Valdybos posėdžio protokolu Nr.8 buvo pritarta atvaizduoti ilgalaikį materialųjį turtą finansinėje atskaitomybėje perkainota verte nuo 2005 m. Įmonė, vadovaudamasi TFAS Nr.1 „Pirmą kartą atliekamas tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) pritaikymas“ (IFRS 1 „First - time Adoption of International Financial Reporting Standards“), planuoja 2005 m. „perėjimo prie TFAS datą“ pasirinkti 2004 m. sausio 1 d.

6. *Investicijos*

Ilgalaikės investicijos

Ilgalaikiais tikslais 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra investavusi į: BO SIA „Baltijos energosistemu dispečerų centras“ (DC Baltija) - 2.739.754 Lt įsigijimo verte (dalyvauja valdyme 33,33 proc.); UAB „Energetikos pajėgos“ - 400.169 Lt įsigijimo verte (dalyvauja valdyme 100 proc.). Kaip buvo minėta Apskaitos politikos dalyje, finansinėje atskaitomybėje investicijų vertė mažinama įmonės, į kurią investuota, sukaupto nuostolio Bendrovei tenkančia dalimi. Laikantis nusistatytos apskaitos politikos, 2004 m. finansinėje atskaitomybėje DC Baltija ilgalaikės investicijos vertė buvo sumažinta iki 1.714.909 Lt .

Trumpalaikės investicijos

2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikės investicijos įsigijimo verte sudarė: UAB „Kauno energetikos remontas“ - 31.340.763 Lt (dalyvauja valdyme 100 proc.); UAB „Geoterma“ - 4.372.792 Lt (dalyvauja valdyme 23,44 proc.); AB „Ūkio bankas“ - 4.980 Lt; VšĮ „Respublikinis energetikų mokymo centras“ - 243.946 Lt (Bendrovė yra vienintelis VšĮ steigėjas). Bendrovė yra įsigijusi trumpalaikės trukmės Vyriausybės vertybinių popierių už 46.174 Lt. Investicijoms į UAB „Geoterma“ užfiksuotas vertės sumažėjimas dėl sukaupto veiklos nuostolio. Ši investicija 2004 m. finansinėje atskaitomybėje įvertinta 4.172.171 Lt verte. Visoms kitoms aukščiau išvardintoms trumpalaikėms finansinėms investicijoms vertės sumažėjimo požymių 2004-12-31 nebuvo nustatyta.

Šias investicijas planuojama parduoti artimoje ateityje.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

7. Atsargos

	(Lt)		
	Medžiagos ir komplektavimo gaminiai	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
Atsargų įsigijimo savikaina			
2003 m. gruodžio 31 d.	8.558.506	1.311.263	9.869.769
2004 m. gruodžio 31 d.	6.696.988	214.000	6.910.988
Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės			
2003 m. gruodžio 31 d.	54.576	928.333	982.909
2004 m. gruodžio 31 d.	144.809	140.275	285.084
Grynoji galimo realizavimo vertė			
2004 m. gruodžio 31 d.	6.552.179	73.725	6.625.904
Atsargos pas trečiuosius asmenis	82.544	-	82.544

Atsargų straipsnis sumažėjo nuo 8,9 mln. Lt 2003 m. gruodžio 31 d. iki 6,6 mln. Lt 2004 m. gruodžio 31 d. Toks sumažėjimas sąlygotas atsargų apyvartumo valdymo kontrolės veiksmų, siekiant mažinti atsargų kiekį bei didinti jų apyvartą.

Bendrovė perdavusi atsakingam saugojimui tretiesiems asmenis 26,12 tonos transformatorinės alyvos dėl specifinių talpų stokos.

8. Įstatinis kapitalas

Straipsniai	Akcijų skaičius	Suma (Lt)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
Pagal akcijų rūšis		
Paprastosios akcijos	689.515.435	689.515.435
IŠ VISO:	689.515.435	689.515.435
Valstybės arba savivaldybių kapitalas	667.023.968	667.023.968

2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo lygus 689.515.435 Lt ir padalintas į 689.515.435 vieno lito nominaliosios vertės paprastasias vardines akcijas. Visos akcijos pilnai apmokėtos. Aukščiausia vertybinių popierių biržos prekybos sesijos kaina 2004 m. buvo 2,59 Lt už akciją, žemiausia - 1,39 Lt už akciją. Bendras akcinių skaičius 2004 m. gruodžio 31 d. - 5.087.

9. Rezervai

Bendrovės perkainojimo rezervas per 2004 m. buvo atstatytas už 3.055 litus indeksuoto perleisto ir nudėvėto turto daliai ir metų pabaigoje sudarė 26.772 Lt (žr. 5-tą pastabą).

2002 finansiniais metais Bendrovė pilnai suformavo įstatymo numatytą privalomąjį rezervą, kuris 2002 m. gruodžio 31 d. pasiekė 10 proc. įstatinio kapitalo ribą ir sudarė 68.951.544 Lt. 2003 ir 2004 m. šis rezervas nebuvo didintas.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

9. Rezervai (tęsinys)

Bendrovės kitus rezervus sudaro: (63.776.585) Lt įstatinio kapitalo mažinimo neigiamas rezervas, susidaręs dėl mazuto saugyklų perdavimo VI „Vilniaus mazuto saugykla“ (nors buvo tikėtasi, bet iki šiol šia suma nebuvo sumažintas įstatinis kapitalas); 27.394.273 Lt nepaskirstytinasis rezervas, apimantis 1997 m. apmokestinamojo pelno perkėlimus, atspindinčius investicijas į ilgalaikį materialųjį turtą, kurioms buvo taikytas nulinis pelno mokesčio tarifas; 68.239.660 Lt rezervas, skirtas investicijoms į ilgalaikį materialųjį turtą (sudarytas 1999, 2002 ir 2003 m.) bei 2.750.000 Lt rezervas tantjemoms, premijoms ir paramai teikti. Iš viso 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės balanse kiti rezervai sudaro 34.607.348 Lt.

10. Finansinės skolos

Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos (Lt)		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius	Po penkerių metų
Finansinės skolos:			
Kredito įstaigoms	38.683.012	84.640.871	21.273.450
Kitos finansinės skolos	393.136	-	-
IŠ VISO	39.076.148	84.640.871	21.273.450

Ilgalaikės paskolos (įskaitant einamąją dalį) 2004 m. gruodžio 31 d. duomenimis:

Kredito įstaiga	Sutartinė paskolos suma valiuta	Valiuta	Panaudotos, bet negražintos paskolos suma valiuta	Panaudotos, bet negražintos paskolos suma litais
Zurcher Kantonalbank	8.012.768	EUR	6.300.271	21.753.576
AB Vilniaus bankas	15.000.000	EUR	6.758.707	23.336.464
Nordea Bank Finland Plc Lietuvos skyrius	15.000.000	EUR	12.375.000	42.728.400
Vereins-und Westbank AG Vilniaus skyrius*	15.000.000	EUR	10.000.000	34.528.000
Ilgalaikės paskolos iš viso:				122.346.440

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

10. Finansinės skolos (tęsinys)

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai 2004 m. gruodžio 31 d:

Kredito įstaiga	Sutartinė įsipareigojimo suma valiuta	Valiuta	Panaudotos, bet negražintos paskolos ar kito finansinio įsipareigojimo suma valiuta	Panaudotos, bet negražintos paskolos ar kito finansinio įsipareigojimo suma litais
Vereins-und Westbank AG Vilniaus skyrius*	5.000.000	EUR	5.000.000	17.264.000
AB bankas Hansabankas (overdraftas)	3.185.000	EUR	71.501	246.879
AB bankas Hansabankas (overdraftas)	9.000.000	LTL	1.294.572	1.294.572
AB Vilniaus bankas (overdraftas)	10.358.000	LTL	3.445.442	3.445.442
Nordea Bank Finland Plc Lietuvos skyrius (išvestinė finansinė priemonė atvaizduota tikrąja verte)	-	EUR	113.860	393.136
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai iš viso:				<u>22.644.029</u>

* Nuo 2005 m. vasario mėn. - Bayerische Hypo - und Vereinsbank AG Vilniaus sk.

Bendrovė 2004 m. gruodžio 31 d. nebuvo panaudojusi AB banko Hansabankas suteiktos 11.584.800 eurų kredito linijos.

Bendrovė neturi gavusi paskolų, kurių įvykdymas būtų užtikrintas valstybės garantija ar Bendrovės turtu. Vidutinis svertinis panaudotų ir negražintų paskolų palūkanų normų vidurkis 2004 m. buvo 3,2 proc. (2003 m. - 5 proc.).

11. Atidėjimai

Šiame balanso straipsnyje apskaitomi 3.606.040 Lt Kruonio HAE filialo atidėti įsipareigojimai, susiję su Kruonio HAE statybos bazės likvidavimu ir rekultivacijos darbais.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

12. Pelno mokestis

2004 m. gruodžio 31 d. bei 2003 m. gruodžio 31 d. pelno mokesčių sudaro (Lt.):

	2004 m.	2003 m.
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	14.504.387	12.215.908
Praėjusių metų einamojo pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	-	(2.690.130)
Atidėtojo mokesčio sąnaudos (pajamos)	(16.351.162)	(2.586.572)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(1.846.775)	6.939.206
	2004 m.	2003 m.
Atidėtojo mokesčio turtas		
Sukauptimai (sukauptos atostogų išmokos)	272.084	256.179
Atidėjimai Kruonio HAE rekultivacijos projektui vykdyti	540.906	921.462
Beviltiškų skolų pripažinimas leidžiamais atskaitymais	14.277.375	-
Kita	58.970	148.432
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	15.149.335	1.326.073
Minus: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	15.149.335	1.326.073
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	(32.256.661)	(34.784.562)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	(32.256.661)	(34.784.562)
Atidėtasis mokestis, grynąją verte	(17.107.326)	(33.458.489)

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaitomas naudojant 15 proc. tarifą. Bendrovės laikinų skirtumų pasikeitimai buvo tokie:

	2003 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2004 m. gruodžio 31 d. likutis
Sukauptimai (sukauptos atostogų išmokos)	256.179	15.905	272.084
Atidėjimai Kruonio HAE rekultivacijos projektui vykdyti	921.462	(380.556)	540.906
Beviltiškų skolų pripažinimas leidžiamais atskaitymais	-	14.277.375	14.277.375
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	(34.784.562)	2.527.901	(32.256.661)
Kita	148.432	(89.462)	58.970
Laikini skirtumai iš viso	(33.458.489)	16.351.163	(17.107.326)
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	(33.458.489)	16.351.163	(17.107.326)

AB „LIETUVOS ENERGIJA“
Įmonės kodas 2055155, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

12 Pelno mokestis (tęsinys)

Pelno mokestis skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų taikant galiojantį bazinį pelno mokesčio tarifą:

	<u>2004 m.</u>	<u>2003 m.</u>
Pelnas prieš apmokestinimą	109.450.634	89.592.363
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15% tarifą	16.417.595	13.438.854
Beviltiškų skolų pripažinimas leidžiamais atskaitymais ir mažinančiais pelno mokestį 2004 m.	(14.277.375)	-
Ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimai	-	(2.690.000)
Kita	(3.986.995)	(3.809.648)
Pelno mokesčio sąnaudos	(1.846.775)	6.939.206

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

13. Verslo ir geografiniai segmentai

Bendrovė yra atskyrusi verslo segmentus (veiklas), siekdama nustatyti atskirų veiklos sudedamųjų dalių rizikas bei pelningumus. Duomenys pateikti litais.

2004 m.	Segmentai (produkcijos, prekių, veiklos rūšys)				Iš viso
	Elektros perdavimo veikla	Perdavimo prekyba energija	Perdavimo gamyba	Eksporto veikla	
Pajamos	308.070.018	359.076.413	64.758.892	322.495.239	1.054.400.562
<i>t.t. vidinės apyvartos</i>	<i>6.486.323</i>	<i>25.269.507</i>	<i>64.758.892</i>	<i>23.698.418</i>	<i>120.213.140</i>
Pajamos eliminavus vidines apyvartas	301.583.695	333.806.906	-	298.796.821	934.187.422
Sąnaudos	257.343.457	359.167.989	61.733.325	261.477.852	939.722.623
<i>t.t. vidinės apyvartos</i>	<i>39.728.202</i>	<i>25.963.824</i>	<i>29.309.378</i>	<i>25.221.660</i>	<i>120.223.064</i>
Sąnaudos eliminavus vidines apyvartas	217.615.255	333.204.165	32.423.947	236.256.192	819.499.559
Sąnaudų reikšmingų sumų detalizavimas:					
Elektros energijos pirkimo, galios rezervo pirkimo, perdavimo, reguliavimo ir balansavimo sąnaudos	94.222.391	330.430.039	-	234.427.524	659.079.954
Remonto rangos būdu ir eksploatacijos sąnaudos	29.536.410	33.679	5.076.199	32.948	34.679.236
Nusidėvėjimas ir amortizacija	46.541.626	378.943	10.478.290	13.332	57.412.191
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	29.122.162	368.962	6.643.191	286.901	36.421.216
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	4.837.903	1.617.236	6.650.524	1.449.416	14.555.079
Ryšių ir informacinių technologijų sąnaudos	4.671.511	48.902	95.765	16.903	4.833.081
Komunalinės sąnaudos	2.958.547	3.242	79.291	3.242	3.044.322
Mokslo ir tyrimų darbai	1.118.528	178.518	185.811	-	1.482.857
Kita	4.606.177	144.644	3.214.876	25.926	7.991.623
Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai) (neeliminavus vidinių apyvartų)	50.726.561	(91.576)	3.025.567	61.017.387	114.677.939
Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai) (eliminavus vidines apyvartas)	83.968.440	602.741	(32.423.947)	62.540.629	114.687.863
Turtas	672.390.763	-	380.341.525	-	1.052.732.288
Įsipareigojimai	-	49.478.039	-	79.800.301	129.278.340
Nepaskirstyti įsipareigojimai	-	-	-	-	259.320.505
Investicijos	126.035.513	-	10.489.812	-	136.525.325
Nusidėvėjimas	50.268.028	-	13.823.401	-	64.091.429

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
 UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

13. Verslo ir geografiniai segmentai (tęsinys)

Pagrindinis Bendrovės informacijos pateikimo formatas yra verslo segmentai.

2003 m.	Segmentai (produkcijos, prekių, veiklos rūšys)				Iš viso
	Elektros perdavimo veikla	Perdavimo prekyba energija	Perdavimo gamyba	Eksporto veikla	
Pajamos	307.080.851	383.405.812	89.440.997	303.843.206	1.083.770.866
<i>i.t. vidinės apyvartos</i>	<i>7.237.665</i>	<i>54.853.227</i>	<i>89.440.997</i>	<i>12.607.753</i>	<i>164.139.642</i>
Pajamos eliminavus vidines apyvartas	299.843.186	328.552.585	-	291.235.453	919.631.224
Sąnaudos	260.050.545	385.566.577	79.284.176	247.626.065	972.527.363
<i>i.t. vidinės apyvartos</i>	<i>46.191.066</i>	<i>35.908.633</i>	<i>50.198.528</i>	<i>31.862.048</i>	<i>164.160.275</i>
Sąnaudos eliminavus vidines apyvartas	213.859.479	349.657.944	29.085.648	215.764.017	808.367.088
Sąnaudų reikšmingų sumų detalizavimas:					
Elektros energijos pirkimo, galios rezervo pirkimo, perdavimo, reguliavimo ir balansavimo sąnaudos	92.113.822	345.951.005	-	214.039.220	652.104.047
Remonto rangos būdu ir eksploatacijos sanaudos	28.616.717	30.081	4.556.497	22.355	33.225.650
Nusidėvėjimas ir amortizacija	47.216.699	11.175	10.328.461	12.626	57.568.961
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	27.507.497	347.858	6.364.406	253.733	34.473.494
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	5.929.778	1.605.234	6.540.398	1.425.118	15.500.528
Ryšių ir informacinių technologijų	5.053.537	1.216.819	98.392	16.927	6.385.675
Komunalinės sąnaudos	3.053.607	7	41.784	7	3.095.405
Mokslo ir tyrimų darbai	815.091	341.695	114.853	-	1.271.639
Kita	3.552.731	154.070	1.040.857	(5.969)	4.741.689
Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai) (neeliminavus vidinių apyvartų)	47.030.306	(2.160.765)	10.156.821	56.217.141	111.243.503
Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai) (eliminavus vidines apyvartas)	85.983.707	(21.105.359)	(29.085.648)	75.471.436	111.264.136
Turtas	597.583.974	-	383.405.241	-	980.989.215
Įsipareigojimai	-	26.539.106	-	83.824.691	110.363.797
Nepaskirstyti įsipareigojimai	-	-	-	-	281.864.907
Investicijos	140.736.013	-	11.778.406	-	152.514.419
Nusidėvėjimas	51.016.521	-	13.750.475	-	64.766.996

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

13. Verslo ir geografiniai segmentai (tęsinys)

Antrinis informacijos pateikimo formatas – geografiniai segmentai. Bendrovė eksportuoja elektrą į Rusiją ir Europos Sąjungos šalis. 2004 m. Bendrovė eksportavo 7,3 TWh elektros ir iš eksporto uždirbo 268 mln. Lt. (2003 m. – 288 mln. Lt.).

	2004	2003
	Lt.	Lt.
Rusija	228.276.437	247.609.593
Latvija	36.849.954	37.812.122
Estija	2.778.869	3.051.498
Iš viso:	267.905.260	288.473.213

Išskyrus tiesioginį eksportą, AB „Lietuvos energija“ parduoda pikinę energiją, skirtą eksportui. Per 2004 m. 16 mln. Lt. buvo uždirbta iš pikinės energijos pardavimų. Bendrovė tokią energiją pradėjo pardavinėti 2003 m. lapkričio mėn. Nuo 2004 m. gegužės Bendrovė eksportavo elektros energiją pagamintą švenčių dienomis ir savaitgaliais. Nuo 2004 m. gegužės iki gruodžio pajamos už šiuos pardavimus sudarė 14,7 mln. Lt.. Visas Bendrovės turtas yra Lietuvoje ir visi įsigijimai yra susiję su Lietuvos geografiniu segmentu.

Kitos pajamos yra uždirbtos vietinėje rinkoje.

14. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai

Bendrovei pakeitus visas prekybos elektros energija sutartis ir pakoregavus atsiskaitymų sąlygas iš JAV dolerių į Eurus, žymiai sumažėjo finansinės veiklos valiutų kursų svyravimų įtaka finansinės veiklos rezultatams. Finansinės veiklos nuostolis iš esmės sąlygotas tik palūkanų sąnaudų.

Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiamas tik grynasis teigiamos bei neigiamos valiutų kurso pasikeitimo įtakos rezultatas.

Duomenys apie finansinės - investicinės veiklos rezultatus pateikiami žemiau:

	2004 m.	2003 m.
FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS, Lt		
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Gauti delspinigiai	179.101	415.136
Gauti dividendai	124.458	202.023
Palūkanų pajamos*	54.034	2.144.955
Kita	145.825	289.607
	<u>503.418</u>	<u>3.051.721</u>
FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS, Lt		
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Palūkanų sąnaudos	4.861.249	8.241.282
Neigiama valiutos įtaka	66.967	10.335.232
Kita	1.428.029	354.718
	<u>6.356.245</u>	<u>18.931.232</u>
FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS, Lt	(5.852.827)	(15.879.511)

* 2003 m. didžioji palūkanų pajamų sumos dalis buvo gauta dėl 2001 m. reorganizavimo metu perskolinų paskolų grąžinimo per Bendrovę.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

15. *Finansiniai ryšiai su Bendrovės vadovais* *

Straipsniai	2004 m.	2003 m.
	Lt.	Lt.
Per finansinį laikotarpį vadovams priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais	1.034.988	812.182
Kitos reikšmingos sumos, per finansinį laikotarpį priskaičiuotos vadovams (tantjemos valdybos nariams)	37.000	34.500
Vidutinis vadovų skaičius per finansinį laikotarpį	12	12

* Vadovais šioje lentelėje laikomi Bendrovės valdybos nariai, administracijos vadovas bei jo pavaduotojai, vyr. finansininkas.

16. *Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas*

Kredito rizika

Bendrovės kredito rizika daugiausia yra susijusi su prekybos gautinomis sumomis. Balanse gautinos sumos yra pateiktos atėmus abejotinas gautinas sumas, kurias įvertina Bendrovės vadovybė, remdamasi ankstesne patirtimi ir dabartine ekonomine aplinka.

Bendrovė neturi reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, nes kredito rizika pasiskirsčiusi tarp stambiausių pelningai veikiančių Lietuvos pramonės įmonių bei patikimų užsienio pirkėjų.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Gautinų sumų padengimo vėlavimo rizikai bei trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti taikomos kredito sąskaitoje (overdrafto) ir kredito linijos sutartys.

Sudarant kreditų sutartis Bendrovėje vadovaujama principu: likvidaus turto ir nepanaudotų, bet sudarytų su bankais, kredito linijų ir kreditų sąskaitose suma turi padengti trumpalaikius finansinius Bendrovės įsipareigojimus, apimant per vienerius metus mokėtiną ilgalaikių paskolų dalį.

Palūkanų normos rizika

Pagal Bendrovėje patvirtintus finansinės rizikos valdymo principus, palūkanų sąnaudos turi būti pakankamai tiksliai prognozuojamos ne trumpesniai laikotarpiui kaip elektros energijos perdavimo paslaugos kainos viršutinės ribos nustatymo periodas (trims metams). Bendrovės paskolų portfelis formuojamas remiantis šiuo principu: ne mažiau kaip 50 proc. visų paskolų turi būti su fiksuota palūkanų norma, likusios - su kintama palūkanų norma.

Bendrovė turi paskolų su fiksuotomis ir kintamomis palūkanų normomis, kurios yra susijusios su EURIBOR, EUR LIBOR ir VILIBOR. Siekiant valdyti palūkanų normos svyravimo riziką, Bendrovė 2003 m. pabaigoje sudarė palūkanų normos apsaugos sandorį, kuris bus galutinai realizuotas 2007-06-30.

Užsienio valiutos rizika

Siekiant suvaldyti užsienio valiutos riziką Bendrovė sudaro kreditų sutartis tik eurai ir litais. Bendrovės pirkimo/pardavimo sandoriai taip pat daugiausia sudaromi eurai arba litais.

Bendrovė neturi reikšmingos užsienio valiutos rizikos koncentracijos, todėl 2004 m. nesinaudojo jokiais finansiniais instrumentais, padedančiais valdyti užsienio valiutos riziką.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ FINANSINIUS METUS, PASIBAIGUSIUS 2004 M. GRUODŽIO 31 D.

16. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikraja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos.

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

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

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

17. Pobalansiniai įvykiai ir nebalansiniai įsipareigojimai

2004 m. gruodžio 31 d. buvo sustabdytas VI Ignalinos AE pirmasis reaktoriaus blokas. Planuotas reaktoriaus sustabdymas neturėjo jokios neigiamos įtakos energetikos sistemos darbo stabilumui bei elektros tiekimo patikimumui šalyje. Normaliu planuotu režimu dirba Ignalinos AE antrasis reaktoriaus blokas bei kitos Lietuvos elektrinės, kurios elektros energija aprūpina šalies vartotojus. Nuo 2005-01-01 užsieniui parduodama (eksportuojama) tik perteklinė elektros energija, kurios nesunaudoja šalies vartotojai, tačiau dirbant tik vienam Ignalinos AE blokui, tokios energijos lieka 2,5 karto mažiau nei 2004 metais, kuomet dirbo abu blokai. Dėl šių priežasčių Įmonės eksporto pajamos 2005 m. sausį palyginus su 2004 m. atitinkamu laikotarpiu sumažėjo 3 apie kartus.

Įmonė aktyviai ieško galimybių įvairiose elektros energijos rinkose prarastoms eksporto pajamoms kompensuoti ir prisijungti prie alternatyvių Vakarų Europos elektros tinklų. Bendrovės valdyba 2004 m. gegužės 4 d. svarstė investicijų į tarptautinį investicinį ESTLINK (Baltijos ir Skandinavijos šalis jungiančio povandeninio jūrinio 350 MW galingumo kabelio tiesimas) projektą klausimą ir pritarė Bendrovės dalyvavimui jame. Bendrovei pasiūlyta įsigyti 25 proc. naujai steigiamos kompanijos Nordic Energy Link AS akcijų, investuojant apie 5,5 mln. EUR. Visa kabelio tiesimo iš Estijos į Suomiją projekto vertė sieks 110 mln. EUR: 20 proc. projekto vertės bus finansuojama nuosavu Nordic Energy Link AS kapitalu, likusi dalis - skolintomis lėšomis.