

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“

BENDROVĖS 2009 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
PARENGTAS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE
PATEIKIAMA KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Turinys

Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų rinkinio	3
Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Klaipėdos nafta“ akcininkams	4
Finansinės būklės ataskaita	6
Bendrųjų pajamų ataskaita	8
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	9
Pinigų srautų ataskaita	10
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	12
Bendrovės metinis pranešimas už 2009 metus	37
1 priedas. Valdymo kodekso laikymosi atskleidimas	53

Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų rinkinio

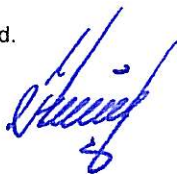
Vadovybė šiandien aptarė ir patvirtino metinių finansinių ataskaitų rinkinį (toliau „metinės finansinės ataskaitos“) bei jį pasirašė.

Metinės finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Mūsų nuomone, taikyti apskaitos principai yra tinkami, ir, metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą vaizdą pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Rekomenduojame, kad metines finansines ataskaitas už laikotarpį, pasibaigusį 2009 m. gruodžio 31 d., patvirtintų Visuotinis akcininkų susirinkimas.

Klaipėda, 2010 m. kovo 8 d.

Jurgis Aušra
Generalinis direktorius



Johana Bučienė
Vyriausioji finansininkė



Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Klaipėdos nafta“ akcininkams

Mes atlikome AB "Klaipėdos nafta" ("Bendrovė") pridedamų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau metinės finansinės ataskaitos) auditą. Metinės finansinės ataskaitas sudaro finansinės būklės 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita, bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitos už tada pasibaigusį laikotarpį bei pastabos, kurias sudaro reikšmingų apskaitos principų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

Vadovybės atsakomybė už finansinę atskaitomybę

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Vadovybės atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą, užtikrinant teisingą finansinių ataskaitų parengimą ir informacijos atskleidimą be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidų; tinkamų apskaitos principų parinkimą ir taikymą; bei pagrįstą (esamomis aplinkybėmis) apskaitos įvertinimų atlikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias metines finansines ataskaitas. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie Standartai reikalauja nustatyti etikos reikalavimų laikymosi bei tokio audito planavimo ir atlikimo, kuris suteiktų pakankamą pagrindą tvirtinti, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos netikslumų.

Auditas apima tam tikrų procedūrų atlikimą, siekiant gauti audito įrodymų dėl metinės finansinės ataskaitos sumų ir atskleistos informacijos teisingumo. Konkrečių audito procedūrų parinkimas priklauso nuo mūsų padarytų įvertinimų, tame tarpe mūsų įvertintos rizikos dėl reikšmingų netikslumų metinėse finansinėse ataskaitose buvimo dėl apgaulės ar klaidų. Šios rizikos įvertinimui, mes nagrinėjame įmonės vidaus kontrolės, skirtas užtikrinti teisingą metinių finansinių ataskaitų parengimą ir informacijos joje atskleidimą. Tačiau, tokio vidaus kontrolės sistemos nagrinėjimo tikslas yra tinkamų audito procedūrų parinkimas, o ne nuomonės dėl įmonės vidaus kontrolės efektyvumo pareiškimas. Auditas taip pat apima šiuos įvertinimus: ar taikyti apskaitos principai yra tinkami; ar vadovybės atlikti apskaitos įvertinimai yra pagrįsti; ar bendras informacijos pateikimas metinėse finansinėse ataskaitose yra tinkamas.

Mes manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų nuomonei.



Nuomonė

Mūsų nuomone, metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi AB „Klaipėdos nafta“ finansinę būklę 2009 m. gruodžio 31 d. ir 2009 metų, pasibaigusį gruodžio 31 d., veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą informaciją

Be to, mes perskaitėme 2009 m. metinį pranešimą, pateiktą Metinės ataskaitos 37-52 puslapiuose, ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų 2009 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

Klaipėda, 2010 m. kovo 8 d.
"KPMG Baltics", UAB

Rokas Kasperavičius
Partneris
Atestuotas auditorius

Mindaugas Bartkus
Atestuotas auditorius

Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos	2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialusis turtas		103	64
Ilgalaikis materialusis turtas	3	410.113	413.673
Ilgalaikis finansinis turtas	4	75	75
Ilgalaikio turto iš viso		410.291	413.812
Trumpalaikis turtas			
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai			
Atsargos	5	3.397	3.541
Išankstiniai apmokėjimai		8	45
Atsargų ir išankstinių mokėjimų iš viso		3.405	3.586
Avansu sumokėtas pelno mokestis		-	2.910
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	6	4.955	5.026
Kitas trumpalaikis turtas	7	6.133	21.584
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	41.188	8.594
Trumpalaikio turto iš viso		55.681	41.700
Turto iš viso		465.972	455.512

(tęsinys kitame puslapyje)

Aiškinamasis raštas, pateikiamas 12 – 36 puslapiuose, yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

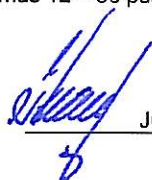
AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
 2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Finansinės būklės ataskaita (tesinys)

	Pastabos	2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	1	342.000	342.000
Privalomasis rezervas	9	15.670	14.240
Kiti rezervai	9	50.170	36.534
Nepaskirstytasis pelnas		37.603	28.600
Nuosavo kapitalo iš viso		445.443	421.374
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Ilgalaikės paskolos	10	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	17	10.783	14.828
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		10.783	14.828
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	10	-	15.605
Mokėtini dividendai	19	103	68
Prekybos skolos ir kitos mokėtinos sumos	11	6.140	2.096
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1.218	1.325
Mokėtinas pelno mokestis		1.412	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	12	873	216
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		9.746	19.310
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		465.972	455.512

Aiškinamasis raštas, pateikiamas 12 – 36 puslapiuose, yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius



Jurgis Aušra

2010 m. kovo 8 d.

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
 2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Bendrujų pajamų ataskaita

	Pastabos	2009 m.	2008 m.
Pardavimo pajamos	13	116.349	119.612
Pardavimo savikaina	14	(63.971)	(67.021)
Bendrasis pelnas		52.378	52.591
Veiklos sąnaudos	15	(11.465)	(19.089)
Tipinės veiklos pelnas		40.913	33.502
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas		20	48
Pagrindinės veiklos pelnas		40.933	33.550
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	16	1.783	775
Finansinės ir investicinės veiklos (sąnaudos)	16	(87)	(1.285)
Pelnas prieš apmokestinimą		42.629	33.040
Pelno mokesčio sąnaudos	17	(5.026)	(4.442)
Grynasis pelnas		37.603	28.598
Pelnas ir sumažintas pelnas vienai akcijai (litais)	18	0.11	0.08

Aiškinamasis raštas, pateikiamas 12 – 36 puslapiuose, yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Jurgis Aušra

2010 m. kovo 8 d.

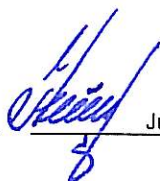
AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
 2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Pastabos	Istatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
2007 m. gruodžio 31 d. likutis		342.000	13.790	35.221	8.739	399.750
Grynasis metų pelnas					28.598	28.598
Paskelbti dividendai	19				(6.974)	(6.974)
Pervesta iš rezervų				(8.698)	8.698	-
Pervesta į rezervus	9		450	10.011	(10.461)	-
2008 m. gruodžio 31 d. likutis		342.000	14.240	36.534	28.600	421.374
Grynasis metų pelnas					37.603	37.603
Paskelbti dividendai	19				(13.534)	(13.534)
Pervesta iš rezervų				(5.230)	5.230	-
Pervesta į rezervus	9		1.430	18.866	(20.296)	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis		342.000	15.670	50.170	37.603	445.443

Aiškinamasis raštas, pateikiamas 12 – 36 puslapiuose, yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius



Jurgis Aušra

2010 m. kovo 8 d.

Pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2009 m.	2008 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas		37.603	28.598
Koregavimai:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3	20.248	19.870
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas ir nurašymas		61	1.173
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	5	(121)	(50)
Abejotinų iš pirkėjų gautinų sumų vertės pasikeitimas	6	(393)	94
Pelno mokesčio sąnaudos	17	5.026	4.442
Palūkanų sąnaudos (pajamos), grynąja verte	16	(1.687)	506
		<u>60.737</u>	<u>54.633</u>
Atsargų padidėjimas	5	265	(1.517)
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	6	(708)	(2.404)
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)	7	348	4.589
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		37	20
Prekybos skolų ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas	11	(1.477)	401
Kitų trumpalaikių ir su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	12	1.962	128
		<u>61.164</u>	<u>55.850</u>
Sumokėtas pelno mokestis		(3.577)	(3.307)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		<u>57.587</u>	<u>52.543</u>
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas	3	(12.679)	(7.146)
Investicijos į trumpalaikius indėlius	7	15.103	(16.118)
Gauti dividendai, palūkanos	16	1.766	746
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		<u>4.190</u>	<u>(22.518)</u>

(tęsinys kitame puslapyje)

Aiškinamasis raštas, pateikiamas 12– 36 puslapiuose, yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

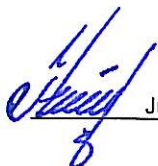
AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2009 m.	2008 m.
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Dividendų išmokėjimas	19	(13.499)	(7.024)
Paskolų grąžinimas	10	(15.605)	(15.606)
Sumokėtos palūkanos	16	(79)	(1.252)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(29.183)	(23.882)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		32.594	6.143
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		8.594	2.451
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		41.188	8.594

Aiškinamasis raštas, pateikiamas 12 – 36 puslapiuose, yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius



Jurgis Aušra

2010 m. kovo 8 d.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

AB „Klaipėdos nafta“ (toliau – bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas: Burių g. 19, Klaipėda, Lietuva.

Bendrovę įkūrė AB „Naftos terminalas“ (Lietuva) ir Lancaster Steel Inc. (JAV), atitinkamai įsigydamos 51 proc. ir 49 proc. akcijų. Bendrovė buvo įregistruota 1994 m. rugsėjo 27 d.

Bendrovės įstatinis kapitalas 2009-12-31 - 342 000 000 (trys šimtai keturiasdešimt du milijonai) litų yra visiškai apmokėtas. Įstatinis kapitalas padalintas į 342 000 000 (tris šimtus keturiasdešimt du milijonus) paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė vienas (1) litas.

2009-08-03 Ūkio ministerija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-07-08 nutarimu Nr.722 „Dėl valstybės turinių ir neturinių teisių įgyvendinimo energetikos srityje veikiančiose valstybės įmonėse, akcinėse bendrovėse ir uždarosiose akcinėse bendrovėse“, AB „Klaipėdos nafta“ valstybei priklausančių akcijų valdymą perdavė Energetikos ministerijai. Visas akcijas valdo 1 415 akcininkų, valstybei priklauso 70,63 % akcijų (241 544 426 vienetai).

Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi ir per 2009 metus jokių sandorių, susijusių su savų akcijų įsigijimu ar perleidimu, nesudarė. Bendrovės akcijos įtrauktos į vertybinių popierių biržos „NASDAQ OMX Vilnius“ Baltijos Papildomąjį prekybos sąrašą.

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2009 m. gruodžio 31 d.		2008 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius (tūkstančiais)	Nuosavybės dalis (%)	Turimų akcijų skaičius (tūkstančiais)	Nuosavybės dalis (%)
Lietuvos Respublikos valstybė, atstovaujama Energetikos ministerijos	241 544	70,63	241 544	70,63
AB „Achema“	31 265	9,14	26 022	7,61
Swedbank fondai	8 720	2,55	7 131	2,09
Skandinaviska Enskilda Banken fondai	10 539	3,08	11 386	3,33
Kiti (mažiau nei 5 proc. kiekvienas)	49 932	14,60	55 917	16,34
Iš viso	342 000	100,00	342 000	100,00

2009 metų balandžio 23 dieną įvykęs visuotinis akcininkų susirinkimas patvirtino 2008 ūkinių finansinių metų pelno paskirstymą ir akcininkams paskyrė 13 532 000 litų dividendų už 2008 metus. Pagal sutartį su AB SEB banku bendrovė pervėdė 2008 metų dividendus bankui, o bankas akcininkams mokėjo dividendus. 2009 metais išmokėta akcininkams 13 494 271 Lt 2008 metų dividendų (pagrindiniam akcininkui – Lietuvos valstybei pervesta 9 557 249 litai 2008 metų dividendų), 37 729 litai liko neišmokėti, nes dalis akcininkų nepranešė savo duomenų arba nesikreipė į banką, kad būtų galima jiems pervesti priklausančias dividendų sumas.

2009 m. gruodžio 31 dienai bendrovė skolinga akcininkams 1999 metais paskirtų dividendų – 9 353 Lt, 2000 metais paskirtų dividendų – 772 Lt, 2002 metais paskirtų dividendų – 17 051 Lt, 2003 metais paskirtų dividendų – 21 402 Lt, 2006 metais paskirtų dividendų – 7 431 Lt, 2007 metais paskirtų dividendų – 9 251 Lt, 2008 metais paskirtų dividendų – 37 729 Lt iš viso akcininkams neišmokėtų dividendų suma – 102 989 Lt, apskaityta finansinės būklės ataskaitos įsipareigojimų eilutėje „Mokėtini dividendai“.

2009 metų gruodžio 31 bendrovės darbuotojų skaičius buvo 316 (2008 metais – 308).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2010 m. kovo 8 d.

2 Apskaitos principai

Finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis istorine savikaina.

Šiose finansinės ataskaitose visos sumos yra pateiktos litais, ir suapvalintos iki artimiausio tūkstančio (000 litų), jei nenurodyta kitaip.

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikimo patvirtinimas

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

Naujų ir/ar pakeistų TAS, TFAS ir TFAIK išaiškinimų taikymas

Buvo išleista keletas naujų ir peržiūrėtų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų ir jų paaiškinimų, kurie bus privalomi rengiant Bendrovės finansines ataskaitas už ataskaitinius laikotarpius, prasidedančius 2010 m. sausio 1 d. ir vėliau. Bendrovė nusprendė anksčiau netaikyti naujų standartų ir paaiškinimų. Žemiau yra pateikiami Bendrovės vadovybės įvertinimai dėl galimos naujų ir peržiūrėtų standartų įtakos juos pirmą kartą pritaikius.

- **3 TFAS "Verslo jungimai" pataisa**
3 TFAS pataisa yra taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau. Buvo atliktos standarto taikymo apimties pataisos bei išplėstas paskirties aprašymas. 3 TFAS pataisa Bendrovės finansinei atskaitomybei neaktuali, nes Bendrovė neturi nuosavybės teisių įmonėse, kurių veiklai įtakos turės standarto pataisa.
- **27 TAS "Konsoliduota ir atskira finansinė atskaitomybė"**
27 TAS pataisa galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau. Standarto pataisoje terminas "mažumos dalis" yra pakeistas į "nekontroliuojanti dalis" ir yra apibrėžiama kaip "dukterinėje įmonėje esantis nuosavas kapitalas, tiesiogiai ar netiesiogiai nepriskirtinas patronuojančiai įmonei". Standarto pataisa taip pat keičia nekontroliuojančios dalies, dukterinės įmonės kontrolės praradimo apskaitymą, ir pelno (nuostolių) ar kitų bendrųjų pajamų paskirstymą tarp kontroliuojančios ir nekontroliuojančios dalies. 27 TAS pataisa nėra aktuali Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė neturi dukterinių įmonių akcijų, kurias įtakotų Standarto pataisa.
- **32 TAS "Finansinės priemonės: Pateikimas – Emisijų su teisėmis klasifikavimas" pataisa**
32 TAS pataisa yra taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau. Pagal pataisą emisijų teisės, opcionai ir garantijos, skirtos įsigyti fiksuotą įmonės nuosavo kapitalo priemonių skaičių už fiksuotą sumą bet kokia valiuta, yra nuosavo kapitalo priemonės, jeigu įmonė siūlo emisijų teises, opcionus ir garantijas visiems tos pačios klasės neišvestinių nuosavo kapitalo priemonių esamiems savininkams. 32 TAS pataisa nėra aktuali Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė nėra turėjusi minėtų finansinių priemonių.
- **39 TAS "Finansinės priemonės: Pripažinimas ir vertinimas – tinkamos apsidraudimo nuo rizikos priemonės" pataisa**
Standarto pataisa paaiškina taikymą esamų principų, nustatančių ar tam tikros rizikos arba pinigų srautų dalys yra tinkamos nurodyti apsidraudimo nuo rizikos santykiuose. Nurodant apsidraudimo nuo rizikos santykius, rizikos arba dalys turi būti atskirai identifikuojamos ir patikimai įvertinamos, tačiau infliacijos nurodyti negalima (tik esant ribotoms aplinkybėms). 39 TAS pataisa yra taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau. Vadovybė dar neįvertino 39 TAS pataisos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.
- **12 TFAIK "Koncesijų sutartys dėl paslaugų"**
Išaiškinimas skirtas privataus sektoriaus įmonėms, taikančioms paslaugų koncesijos pripažinimo ir įvertinimo klausimus.
12 TFAIK taikomas pirmiems metiniams laikotarpiams prasidedantiems 2009 m. balandžio 1 d. ar vėliau. Kadanti Interpretacija taikoma tik nuo jos pritaikymo datos, ji neturės įtakos finansinėms ataskaitoms už laikotarpius iki Interpretacijos isigaliojimo datos.

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Naujų ir/ar pakeistų TAS, TFAS ir TFAIK išaiškinimų taikymas(tęsinys)

■ 15 TFAIK "Sutartys dėl nekilnojamojo turto statybų"

15 TFAIK paaiškina pripažinimą pajamų, kurios yra gaunamos iš nekilnojamojo turto statybų; jei turto vystytojas ir pirkėjas pasiekia susitarimą dar prieš baigiant nekilnojamojo turto statybas.

15 TFAIK yra taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2010 m. sausio 1 d. ir vėliau. 15 TFAIK Bendrovės finansinei atskaitomybei netaikomas, nes Bendrovė neteikia nekilnojamojo turto statybos paslaugų ir nekilnojamojo turto pardavimui nestato.

■ 16 TFAIK "Apsisaugojimas nuo rizikos atliekant grynasias investicijas į užsienyje veikiančių ūkio subjektą"

■ Šis išaiškinimas apibūdina rizikos rūšį, nuo kurios galima apsaugoti. Aiškinama, kur įmonių grupėje apdraustasis turtas gali būti laikomas, ar konsolidavimo metodas įtakoja apsidraudimo efektyvumą, kokia gali būti apsidraudimo priemonės forma, ir kokios sumos turi būti perklasifikuojamos iš nuosavo kapitalo į pelną ar nuostolį užsienyje veikiančio ūkio subjekto perleidimo atveju. 16 TFAIK nėra aktualus įmonės veiklai, kadangi įmonė neturi investicijų į užsienyje veikiančius ūkio subjektus.

■ 17 TFAIK "Nepiniginio turto paskirstymas savininkams"

Šis išaiškinimas taikomas nepiniginio turto paskirstymui savininkams, kaip akcijų turėtojams. Pagal šį išaiškinimą, įsipareigojimas išmokėti dividendus yra nustatomas, kai dividendai yra atitinkamai patvirtinami ir nebėra įmonės nuožiuroje, ir yra įvertinami paskirstytino turto tikrąja verte. Mokėtinų dividendų likutinė vertė yra iš naujo įvertinama kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną, o visi likutinės vertės pokyčiai yra apskaitomi nuosavame kapitale, kaip paskirstymo sumos koregavimas. Kai už dividendus yra atsiskaitoma, skirtumas (jei toks yra) tarp paskirstyto turto likutinės vertės ir mokėtinų dividendų likutinės vertės, yra apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

17 TFAIK yra taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 15 d. ir vėliau. Kadangi išaiškinimas yra taikomas tik nuo taikymo datos, jis neturės įtakos finansinėms ataskaitoms už laikotarpius, prasidėjusius prieš išaiškinimo taikymo datą. Be to, kadangi jis yra susijęs su būsimais dividendais, kurie yra akcininkų nuožiuroje, iš anksto nustatyti paaiškinimo įtakos negalima.

■ 18 TFAIK "Iš klientų perimtas turtas"

18 TFAIK taikomas perspektyviai turtui, kuris buvo perimtas iš klientų 2009 m. liepos 1 d. ar vėliau. Interpretacija taikoma apskaitai tose įmonėse, kurios gauna įnašus Interpretacijos ribose ir apskaito tą turtą tikrąja verte, jei toks turtas atitinka ilgalaikio materialiojo turto kriterijus, kurie numatyti 16 TAS "Ilgalaikis materialusis turtas". Interpretacijoje taip pat numatyta, kad įmonė apskaitytų sumą kaip pajamas; pajamų pripažinimo laikas priklausys nuo konkrečios sutarties sąlygų. Interpretacija nėra aktuali įmonės finansinėms ataskaitoms, kadangi įmonė iš savo klientų negauna įnašų turtu

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.2. Užsienio valiutos

Apskaitinė valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais, kuris yra Bendrovės funkcinė valiuta.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. lito ir euro keitimo kursas yra fiksuotas santykiu 3,4528 litas = 1 euras.

Sandoriai ir likučiai

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į apskaitinę valiutą naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei įsipareigojimų likučius, išreikštus užsienio valiutomis, apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje finansinės veiklos pajamų arba sąnaudų straipsnyje.

2.3. Informacija pagal segmentus

Bendrovė veikia viename verslo ir geografiniame segmente.

2.4. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Atskirai įsigijamas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina. Vėliau nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptą vertės sumažėjimą. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas gali būti apibrėžtas arba ne. Nematerialusis turtas su apibrėžtu naudingo tarnavimo laiku yra amortizuojamas nuo 1 iki 3 metų laikotarpiu ir įvertinamas jo vertės sumažėjimas, kai tik atsiranda požymių, kad jis gali būti nuvertėjęs. Amortizavimo periodai ir metodika nematerialiajam turtui su apibrėžtu naudingo tarnavimo laiku yra peržiūrimi kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Išlaidos susijusios su programinės įrangos palaikymu yra apskaitomos sąnaudose jų atsiradimo metu.

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas

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

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

Pastatai ir statiniai, iš jų:	7 - 70
Gaisrinės pastatas	40
Rezervuarai 5.000 m ³	15 - 21
Rezervuarai 20.000 m ³	43
Valymo įrengimų pastatas	51
Gelžbetoniniai tiltai	70
Geležinkelio estakada	55 - 65
Mašinos ir įrengimai, iš jų:	3 - 40
Benzino garų deginimo įrenginiai, šilumokaičiai	11 - 39
Stenderiai	12
Kitas ilgalaikis materialusis turtas, iš jų:	3 - 40
Technologiniai vamzdynai	40 - 41
Signaliniai kabeliai	12

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir nusidėvėjimo metodas yra reguliariai peržiūrimi užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas ir kiti įvertinimai atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas neparuoštas naudoti.

Kai ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai, apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pajamų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės, apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.6. Investicijos ir kitas finansinis turtas

Vadovaujantis TAS 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas bei finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami sandorio dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje) sandorio sudarymo sąnaudas.

Finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje

Finansinis turtas ar finansiniai įsipareigojimai Bendrovės vadovybės sprendimu yra priskiriami šiai kategorijai pirminio pripažinimo metu, jeigu jie atitinka šiuos reikalavimus:

- toks priskyrimas panaikina ar reikšmingai sumažina skirtumus, kurie atsirastų taikant nevienodus turto ar įsipareigojimų vertinimo principus ir atitinkamai skirtingus pelno ar nuostolių pripažinimo principus;
- turtas ar įsipareigojimai priklauso finansinio turto, finansinių įsipareigojimų ar abiejų grupei, kurie yra vertinami tikrąja verte, remiantis dokumentais pagrįsta rizikos valdymo ar investavimo strategija;
- finansinė priemonė apima įterptinę išvestinę priemonę, nebent įterptinė išvestinė priemonė reikšmingai nepakeičia pinigų srautų ar akivaizdu, neatliekant detalaus vertinimo, kad atskirai ji nebūtų apskaityta.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai, kurie apskaitomi tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, finansinės būklės ataskaitoje yra parodomi tikrąja verte. Su perkainojimu susijęs pelnas arba nuostoliai yra apskaitomi tiesiogiai bendrųjų pajamų ataskaitoje. Šių investicijų palūkanų pajamos ir išlaidos bei dividendai yra pripažįstami kaip atitinkamos palūkanų pajamos ir dividendų pajamos ar palūkanų sąnaudos.

Iki išpirkimo dienos laikomos investicijos

Finansinis turtas (kuris nėra išvestinė finansinė priemonė) su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu Bendrovė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje amortizuojant iki išpirkimo termino laikomas investicijas, jas nurašant arba apskaitant jų vertės sumažėjimą.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos (kurios nėra išvestinė finansinė priemonė) yra finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Toks turtas yra apskaitomas amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje amortizuojant paskolas ir gautinas sumas, jas nurašant arba apskaitant jų vertės sumažėjimą.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

Finansinis turtas, skirtas parduoti

Finansinis turtas, skirtas parduoti – tai finansinis turtas (kuris nėra išvestinė finansinė priemonė), nepriskiriamas nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėse ataskaitose apskaitomas tikrąja verte. Pelnas ar nuostoliai, susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje tol, kol Bendrovė neparduos šio finansinio turto ar nepripažins jo vertės sumažėjimo. Tuomet sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti nuosavame kapitale, pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Tikroji vertė

Investicijų, kuriomis yra prekiaujama aktyviose finansų rinkose, tikroji vertė yra nustatoma pagal tuo metu kotiruojamą uždarymo pirkimo rinkos kainą, artimiausią finansinės būklės ataskaitos sudarymo datai. Investicijoms, kurioms nėra aktyvios rinkos, tikroji vertė yra nustatoma naudojant vertinimo metodus. Šie metodai apima vertės nustatymą remiantis rinkos sąlygomis pastaruoju metu rinkoje įvykdytais sandoriais, kitų iš esmės panašių instrumentų kaina, diskontuotų pinigų srautų analize ar kitais vertimo modeliais.

Bendrovė 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. neturėjo finansinių instrumentų, apskaitytų tikrąja verte.

2.7. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

Kai Bendrovė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet neperleidžia su turto nuosavybe susijusios rizikos, naudos ir turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas tiek, kiek įmonė yra su juo susijusi.

Finansiniai įsipareigojimai

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

2.8. Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis vietiniais teisiniais reikalavimais. Nustatytą įmokų planą – tai planą, pagal kurį Bendrovė moka fiksuoto dydžio įmokas į Fondą ir neturi teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo toliau mokėti įmokas, jei Fondas neturi pakankamai turto, kad sumokėtų visas išmokas darbuotojams, susijusias su jų darbu dabartiniu ir ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

Išaitinės kompensacijos

Išaitinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki įprasto išėjimo į pensiją amžiaus arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išaitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalią oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išaitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Ilgalaiškės išaitinės yra diskontuojamos iki dabartinės vertės, taikant rinkos palūkanų normą.

2.9. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Atsargų savikainą sudaro įsigijimo kaina, transporto išlaidos bei kitos sąnaudos tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.11. Paskolos

Skolinimosi sąnaudos, susijusios su paskolomis nekilnojamam turtui, įrengimams ir įrangai įsigyti, pripažįstamos to turto įsigijimo sąnaudų dalimi ir yra atitinkamai pridedamos prie įsigijimo savikainos

Gavimo momentu paskolos apskaitomos gautų lėšų suma, atsižvelgiant į patirtas sandorio sąnaudas. Vėliau paskolos apskaitomos amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą; bet koks skirtumas tarp gautų lėšų (neįskaitant patirtų sandorio sąnaudų) ir išpirkimo vertės, pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje per skolinimosi laikotarpį.

2.12. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

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

Bendrovė kaip nuomininkas

Finansinė nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda perduodama Bendrovei kaip turto savininkui, yra kapitalizuojama lizingo sutarties pasirašymo metu lizinguojamo turto tikraja verte ar, jei mažesnė, minimalių lizingo mokėjimų dabartine verte. Lizingo mokėjimai yra paskirstomi tarp finansinių sąnaudų ir lizingo įsipareigojimo dengimo taip, kad būtų palaikoma tolygi palūkanų norma, likusiai mokėjimų daliai. Finansinės sąnaudos yra apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Lizinguojamas nuomojamas turtas yra nudėvimas per trumpesnį laikotarpį iš naudingo tarnavimo laiko ar nuomos laikotarpio, jei nėra reikšmingo įrodymo, kad Bendrovei finansinės nuomos laikotarpio pabaigoje pereis nuomojamo turto nuosavybė.

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

Bendrovė kaip nuomotojas

Nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka Bendrovei yra laikoma veiklos nuoma. Tiesioginės išlaidos atsiradusios pasirašant veiklos nuomos sutartį yra pridėtos prie nuomojamo turto apskaitinės vertės ir pripažįstamos per finansinės nuomos laikotarpį tuo pačiu metodu kaip ir nuomos pajamos. Neapibrėžtos nuomos pajamos yra pripažįstamos kaip pajamos laikotarpiu kada jos susidarė.

Veiklos nuoma - Bendrovė kaip nuomotojas

Pagal veiklos nuomos sutartis išnuomotas turtas Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas pagal turto pobūdį. Pajamos iš veiklos nuomos yra pripažįstamos kaip kitos veiklos pajamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, naudojant tiesinį metodą per nuomos laikotarpį. Visos veiklos nuomos nuolaidos yra pripažįstamos naudojant tiesinį metodą per nuomos laikotarpį mažinant nuomos pajamas. Tiesioginės sąnaudos, susidariusios generuojant finansines nuomos pajamas yra įtrauktos į nuomojamo turto apskaitinę vertę.

2.13. Pelno mokestis

Atskaitinių ir praėjusių metų pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaityti suma, kuri tikimasi bus atgauta iš arba sumokėta mokesčius administruojančiai institucijai. Skaičiuojant pelno mokestį yra naudojami tokie mokesčio tarifai, kurie galioja finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą.

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

2009 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 20 proc. (2008 – 15 proc.).

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laiką, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami finansinės būklės ataskaitos 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 laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje 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 finansinėse ataskaitose.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra užskaitomi tarpusavyje, jei įstatymai leidžia užskaityti tarpusavyje pelno mokesčio sąnaudas su pajamomis bei atidėtieji mokesčiai yra tos pačios įmonės ir susiję su ta pačia mokesčių institucija.

2.14. Dividendai

Dividendai finansinėse ataskaitose apskaitomi tuo laikotarpiu, kai juos patvirtina metinis visuotinis akcininkų susirinkimas.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.15. Pagrindinis ir sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai

Vienai akcijai tenkantis pagrindinis pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkanti grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų vidutinio svertinio vidurkio. Tuo atveju, kai akcijų skaičius pasikeičia, tačiau tai neįtakoja ekonominių resursų pasikeitimo, vidutinis svertinis išleistų paprastųjų vardinių akcijų vidurkis pakoreguojamas proporcingai akcijų skaičiaus pasikeitimui taip, lyg šis pasikeitimas įvyko ankstesniojo pateikiamo laikotarpio pradžioje. Kadangi nėra jokių pelno (nuostolių) vienai akcijai mažinančių instrumentų, vienai akcijai tenkantis pagrindinis ir sumažintas pelnas nesiskiria.

2.16. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas. Krovos ir susijusių paslaugų pajamos pripažįstamos, kai krovinys yra pakraunamas arba iškraunamas iš laivo.

Palūkanų, nuomos ir kitos pajamos pripažįstamos kaupimo principu. Kitos pajamos pripažįstamos perdavus produkciją ir perleidus riziką ar suteikus paslaugas bei, kai tai yra taikytina, jas priėmus pirkėjui.

2.17. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2.18. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą.

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

Iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimas yra apskaitomas tuomet, kai objektyvios aplinkybės (tokios kaip nemokumo tikimybė ar kliento dideli finansiniai nesklandumai) parodo, kad Bendrovė negalės susirinkti visų jai priklausančių gautinų sumų pagal sąskaitose nurodytas sąlygas. Gautinų sumų vertės sumažėjimas yra apskaitomas naudojant vertės sumažėjimo sąskaitą. Gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra laikomos niekada nebeatgautinomis.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ir aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.19. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansinės ataskaitos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti ES, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima naudingo tarnavimo laikotarpio (2.5. pastaba) ir turto vertės sumažėjimo (2.18. pastaba) įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Dėl besitęsiančios pasaulinės likvidumo krizės, be kitų dalykų, sumažėjo likvidumo rodikliai ekonomikoje, kapitalo rinkos likvidumas. Be to, Lietuva patyrė ekonominį nuosmukį, kuris įtakojo ir toliau gali įtakoti šioje aplinkoje veikiančias bendroves. Šios finansinės ataskaitos atspindi vadovybės įvertinimą, susijusį su Lietuvos ir pasaulinės verslo aplinkos įtaka Bendrovės veiklai ir jos finansinei būklei. Verslo aplinkos vystymasis ateityje gali skirtis nuo vadovybės įvertinimo.

2.20. Neapibrėžtumai

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

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

2.21. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie 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.

2.22. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras Tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas reikalauja ar leidžia būtent tokį užskaitymą.

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

3 Ilgalaikis materialusis turtas

	Pastatai ir statiniai	Mašinos, įrengimai ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	410.386	321.256	4.777	736.419
Įsigijimai	66	551	16.069	16.686
Išankstiniai apmokėjimai			11	11
Parduotas ir nurašytas turtas	(184)	(827)		(1.011)
Perklasifikavimas	(197)	(4)	201	-
Perkėlimai iš nebaigtos statybos	117	2.588	(2.705)	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	410.188	323.564	18.353	752.105
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas:				
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	138.516	184.230	-	322.746
Nusidėvėjimas per metus	10.542	9.653	-	20.195
Parduotas ir nurašytas turtas	(172)	(828)	-	(1.000)
Vertės sumažėjimas per metus		51	-	51
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	148.886	193.106		341.992
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	261.302	130.458	18.353	410.113
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	271.870	137.026	4.777	413.673
2007 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė				
Įsigijimo vertė:				
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	410.484	319.043	1.334	730.861
Įsigijimai		2.310	2.934	5.244
Išankstiniai apmokėjimai			1.913	1.913
Parduotas ir nurašytas turtas	(322)	(1.046)	(231)	(1.599)
Perkėlimai iš nebaigtos statybos	224	949	(1.173)	-
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	410.386	321.256	4.777	736.419
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas:				
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	128.102	175.268	-	303.370
Nusidėvėjimas per metus	10.540	9.262	-	19.802
Parduotas ir nurašytas turtas	(126)	(1.235)		(1.361)
Vertės sumažėjimas per metus		935	-	935
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	138.516	184.230	-	322.746
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	271.870	137.026	4.777	413.673
2007 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	282.382	143.775	1.334	427.491

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

3 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

2009 metais Bendrovės ilgalaikiam materialiajam turtui priskaičiuota 20.195 tūkst. litų nusidėvėjimo (19.802 tūkst. litų 2008 m.). 20.082 tūkst. litų nusidėvėjimo sąnaudų Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainą, likusi suma - veiklos sąnaudas.

Bankų paskolų grąžinimas buvo apdraustas Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos išleista garantija. 2009-01-31 grąžinus bankams visas paskolas LR Finansų Ministerija 2009-04-23 atsisakė turto, kurio apskaitinė vertė 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 78 973 tūkst. litų, įkeitimo. 2009 m. gruodžio 31 d. bendrovė neturi įkeisto turto.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2009 m. gruodžio 31 d. lygi 54.120 tūkst. litų, buvo visiškai nusidėvėjusi (50.680 tūkst. litų 2008 m. gruodžio 31 d.) ir dar naudojama veikloje.

Bendrovė 2009 m. baigė 10 colių mažo sieringumo mazuto pakrovimo linijos rekonstrukcijos darbus, gamybinių įrenginių avarinės stabdymo sistemos modernizavimo darbus bei įrengė elektroninę perimetro apsaugos sistemą ir 117 tūkst. Lt turto perkėlė iš nebaigtos statybos į pastatų ir statinių straipsnį, o 2 588 tūkst. Lt perkėlė į mašinų ir įrengimų, kito ilgalaikio materialiojo turto straipsnį bei pradėjo jį naudoti veikloje ir nudėvėti.

2009 m. Bendrovė apskaitė 1 013 tūkst.Lt (935 tūkst. litų 2008 m) vertės sumažėjimą naujai įsigytiems ir nenaudojamiems 3 siurbliams. Siurbliai su elektros įranga buvo užsakyti vykdant projektą „AB „Klaipėdos nafta“ 2 po 32 250 m³ rezervuarų technologinių vamzdynų modernizavimas“. Šiame projekte numatyta naujai pastatyti 2 rezervuarus pritaikyti benzinių perkrovai. Pasikeitus situacijai rinkoje projektas buvo sustabdytas.

4 Ilgalaikis finansinis turtas

2007 m. gruodžio 19 d. Bendrovė įsigijo 1 % tarptautinės vamzdynų bendrovės „Sarmatia“ akcijų ir nupirko 180 akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 500 Lenkijos zlotų. Bendrovė investiciją apskaitė įsigijimo savikaina, kurios ekvivalentas litais 2009 m. gruodžio 31 d. – 75 182 Lt (2008-12-31 – 74 993 Lt).

5 Atsargos

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Atsarginės dalys, statybinės medžiagos ir kitos atsargos	2.641	3.320
Naftos produktai	2.470	2.056
	<u>5.111</u>	<u>5.376</u>
Atimti: grynosios realizacinės vertės sumažėjimas	(1.714)	(1.835)
	<u>3.397</u>	<u>3.541</u>

Vertės sumažėjimas daugiausia apskaitytas statybinėms medžiagoms ir atsarginėms dalims, kurios nebuvo panaudotos rekonstrukcijos metu.

Naftos produktai - tai energetiniai produktai surinkti valymo įrenginiuose. Naftos produktai padidėjo, nes Bendrovė per 2007-2009 metus surinktų tamsių naftos produktų nepardavė.

2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaito ir rezervuaruose turi daugiau nei 10,5 tūkst. tonų naftos produktų (57 tūkst. tonų 2008 m. gruodžio 31 d.), kurie susikaupė dėl technologinio proceso perkrovimo metu. Šie naftos produktai nėra apskaityti Bendrovės finansinėse ataskaitose, jie apskaitomi nebalansinėse sąskaitose.

Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2009 m. ir 2008 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

Atsargų, nurašytų į bendrųjų pajamų ataskaitą, suma 2009 m. sudaro 18.184 tūkst. litų (21.062 tūkst. litų 2008 m.).

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6 Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Sumos, gautinos už naftos produktų perkrovimą ir susijusias paslaugas	4.944	5.265
Kitos gautinos sumos	11	154
	<u>4.955</u>	<u>5.419</u>
Atimti: abejotinų iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	(393)
	<u><u>4.955</u></u>	<u><u>5.026</u></u>

Vertės sumažėjimo abejotinioms gautinoms sumoms pasikeitimas 2009 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų terminas yra 6 – 15 dienų.

Iš pirkėjų gautinų sumų, kurioms 2009 m. gruodžio 31 d. būtų apskaitytas pilnas vertės sumažėjimas, nebuvo (2008 m. gruodžio 31 d. taip pat nebuvo)

Iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas buvo toks:

	Vertės sumažėjimas
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	123
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	<u>176</u>
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>299</u>
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	<u>94</u>
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>393</u>
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	<u><u>-</u></u>

2009 m. ir 2008 m. individualiai nustatyto vertės sumažėjimo nebuvo.

Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos yra nurašomos, kai vadovybė yra tikra, kad sumos nebus atgautos.

Iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų įsisenėjimo analizė 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

	Nepradelstos iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Pradelstos iš pirkėjų gautinos sumos, kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso, tūkst. litų
		mažiau nei 30 dienų	30 – 59 dienos	60 – 89 dienos	90 – 359 dienos	daugiau nei 360 dienų	
2008 m.	4.296	185	129	243	566	-	5.419
2009 m.	4.920			6	29	-	4.955

Finansinio turto, kuris nėra pradelstas bei jam nėra suformuotas vertės sumažėjimas, kokybė

Nėra požymių, kad finansinių ataskaitų sudarymo datai skolos, kurios nėra pradelstos bei jų vertė nėra sumažinta, nebus apmokėtos, nes Bendrovė paslaugas teikia tik žinomoms, mokioms trečiosioms šalims.

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

7 Kitas trumpalaikis turtas

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Mokesčių permoka	842	1.293
Trumpalaikiai indėliai	4.744	19.847
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	487	361
Kitos gautinos sumos	542	568
	<u>6.615</u>	<u>22.069</u>
Atimti: kito trumpalaikio turto vertės sumažėjimas	(482)	(485)
	<u>6.133</u>	<u>21.584</u>

Kito trumpalaikio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas 2009 m. ir 2008 m. buvo įtrauktas į veiklos sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 4.744 tūkst. litų vertės du terminuotus indėlius. Indėlių terminai 120 – 122 dienos, o metinė palūkanų norma 6,6 – 6,9 proc. 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 19.847 tūkst. litų vertės keturis terminuotus indėlius, indėlių terminas buvo 91 – 180 dienų, metinė palūkanų norma 5,4 – 8,5 proc.

8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Pinigai banke, tūkst. litų	8.142	3.672
Trumpalaikiai indėliai	32.922	4.726
Pinigai kasoje, tūkst. litų	124	196
	<u>41.188</u>	<u>8.594</u>

2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 32.922 tūkst. litų vertės trylika terminuotų indėlių, kurių terminas iki 94 dienų, todėl jie buvo apskaityti pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje. Kitus terminuotus indėlius, kurių terminas ilgesnis nei 3 mėn., Bendrovė apskaitė kito trumpalaikio turto straipsnyje (7 pastaba).

9 Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Skirstydama 2009 m. pelną, Bendrovė turės pervesti į privalomąjį rezervą ne mažiau kaip 1,880 tūkst. litų.

Kiti rezervai

Kiti (paskirstytini) rezervai formuojami pagal visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimą dėl pelno paskirstymo. Šie rezervai gali būti naudojami tik visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams. Bendrovėje kiti rezervai daugiausiai formuojami investicijoms, paramai bei darbuotojų premijoms.

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

10 Paskolos

Kreditorius	Paskolos valiuta	Paskolos suma (tūkst. litų)	Palūkanų norma	2009 m. gruodžio 31 d. likutis	2008 m. gruodžio 31 d. likutis
AB SEB bankas, AB „Swedbank“, AB DnB NORD bankas, paskola	eurai	37 570	6 mėn. EUR LIBOR + 1,1 proc	-	15.605
				-	15.605
Atimti: ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis				-	(15.605)
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį				-	-

Bendrovė grąžino 15 605 tūkst. litų kreditų ir 2009 m. gruodžio 31 d. kreditų bendrovė nebeturi. Naujų finansinių įsipareigojimų per ataskaitinį laikotarpį bendrovė neprisiėmė.

11 Prekybos skolos ir kitos mokėtinos sumos

	2009 m.	2008 m.
Mokėtinos sumos už geležinkelio paslaugas	539	575
Mokėtinos sumos už statybos, remonto darbus	4.237	128
Kitos prekybos mokėtinos sumos	1.364	1.393
	<u>6.140</u>	<u>2.096</u>

Prekybos skolos yra beprocentės ir paprastai joms yra nustatomas 30 dienų atsiskaitymo laikotarpis.

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Mokėtinas nekilnojamojo turto mokestis	638	-
Sukauptos sąnaudos	162	150
Gauti avansai	59	53
Kita	14	13
	<u>873</u>	<u>216</u>

Kitos mokėtinos sumos yra beprocentės ir vidutiniškai joms yra nustatomas 1 mėnesio atsiskaitymo laikotarpis.

13 Pardavimo pajamos

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Pajamos už pakrovimo/iškrovimo paslaugas	113.318	115.641
Kitos pajamos, susijusios su pakrovimu	3.031	3.971
	<u>116.349</u>	<u>119.612</u>

Kitos pardavimo pajamos susijusios su pakrovimu, apima švartavimosi paslaugas, švaraus vandens pardavimus, įgulos pervežimus ir kitas pajamas, susijusias su pakrovimu.

14 Pardavimo savikaina

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Nusidėvėjimas ir amortizacija	20.131	19.771
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	16.043	15.708
Šiluma ir garas	13.116	18.848
Geležinkelio paslaugos	5.172	5.423
Elektra	3.749	3.725
Ilgalaikio turto remontas ir priežiūra	3.066	787
Kita	2.694	2.759
	<u>63.971</u>	<u>67.021</u>

Šilumos ir garo sąnaudos sumažėjo dėl kainų mažėjimo ir sumažėjusio pakrovimo paslaugų pardavimo.

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

15 Veiklos sąnaudos

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Darbo užmokestis, premijos ir socialinis draudimas	3.149	4.327
Nekilnojamo turto mokestis	2.608	6.132
Žemės ir krantinių nuoma	2.350	2.368
Turto draudimas	1.006	1.015
Konsultavimo sąnaudos	392	858
Parama	262	790
Reklamos sąnaudos	209	203
Nusidėvėjimas ir amortizacija	117	99
Atostogų rezervo pokytis	(40)	214
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo pokytis	51	935
Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	-	790
Kita	1.361	1.358
	<u>11.465</u>	<u>19.089</u>

16 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Palūkanų pajamos	1.766	746
Pelnas iš valiutos kurso pasikeitimo		18
Kita	17	11
Finansinės veiklos pajamos iš viso	1.783	775
Palūkanų ir paskolų administravimo (sąnaudos)	(79)	(1.210)
(Nuostoliai) dėl valiutos kurso pasikeitimo	(6)	(32)
Kitos finansinės veiklos (sąnaudos)	(2)	(43)
Finansinės veiklos (sąnaudos) iš viso	(87)	(1.285)
	<u>1.696</u>	<u>(510)</u>

17 Pelno mokestis

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai		
Ataskaitinių metų pelno mokestis 20 proc. (2008 m. 15 proc.)	9.142	6.261
Ankstesnių metų laikinojo socialinio mokesčio koregavimas	-	23
Pelno mokestis, sudengtas su pelno mokesčiu nuo dividendų		(50)
Praėjusių metų einamojo pelno mokesčio koregavimas	(70)	(4.436)
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	9.072	1.798
Atidėtojo mokesčio sąnaudos (pajamos)	(4.046)	2.644
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>5.026</u>	<u>4.442</u>

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

17 Pelno mokestis (tęsinys)

	2009 m.	2008 m.
Atidėtojo mokesčio turtas		
Gautinos sumos	70	173
Sukauptas atostogų rezervas	180	248
Atsargos	257	367
Ilgalaikis materialusis turtas (nusidėvėjimas ir palūkanos)	1.270	1.737
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	1.777	2.525
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(70)	(173)
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	1.707	2.352
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		
Ilgalaikis materialusis turtas	(12.490)	(17.338)
Sukauptos pajamos		158
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(12.490)	(17.180)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	(10.783)	(14.828)

Daliai atidėtojo pelno mokesčio turto, kuris, vadovybės nuomone, nebus realizuotas artimoje ateityje, buvo apskaitytas realizacinės vertės sumažėjimas. 2009 m. realizacinės vertės sumažėjimas buvo apskaitytas atidėtojo mokesčio turto komponentui - gautinų sumų vertės sumažėjimui, kurio Bendrovės vadovybė nesitiki pripažinti pelno mokestį mažinančiomis sąnaudomis ateityje. Atidėtojo pelno mokesčio turtas Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje yra užskaitytas tarpusavyje su atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimu, nes jie abu yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija.

Įvertindama atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo komponentus 2009 m., Bendrovė naudojo 15 proc. (2008 – 20 proc.) pelno mokesčio tarifą komponentams, kurie bus realizuojami 2010 m. ir vėliau.

Laikinių skurtumų komponentų judėjimas (prieš mokesčius) ir susijusios Bendrovės atidėtojo mokesčio sumos yra tokios:

	2008 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	2009 m. gruodžio 31 d. likutis
Gautinos sumos	865	(397)	468
Sukauptas atostogų rezervas	1.240	(40)	1.200
Atsargos	1.835	(121)	1.714
Ilgalaikis materialusis turtas (nusidėvėjimas ir palūkanos)	8.683	(214)	8.469
Ilgalaikis materialusis turtas	(86.688)	3.422	(83.266)
Kita	790	(790)	
Laikinių skurtumų iš viso	(73.275)	1.860	(71.415)
Vertės sumažėjimas	(865)	397	(468)
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	(14.828)	(4.046)	(10.783)

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

17 Pelno mokestis (tęsinys)

Apskaičiuota pelno mokesčio sąnaudų suma, priskirtina metų veiklos rezultatui, gali būti suderinta su teorinėmis pelno mokesčio sąnaudomis, apskaičiuotomis taikant įstatyme numatytą pelno mokesčio tarifą pelnui prieš pelno mokestį:

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Pelnas prieš mokesčius	42.629	33.040
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos naudojant įstatymo nustatytą pelno mokesčio tarifą (20 proc. – 2009 m. ir 15 proc. – 2008 m.)	8.526	4.956
Nuolatiniai skirtumai	616	1.304
Mokesčio tarifo pokytis	-	2.645
Pelno mokestis, sudengtas su pelno mokesčiu nuo dividendų	(70)	(50)
Laikinių skirtumų pasikeitimas	<u>(4.046)</u>	<u>(4.413)</u>
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos bendrųjų pajamų ataskaitoje	<u>5.026</u>	<u>4.442</u>

18 Pelnas ir sumažintas pelnas vienai akcijai

Pelnas vienai akcijai apskaičiuojamas dalijant Bendrovės grynąjį pelną iš esamo akcijų skaičiaus. Sumažintas pelnas vienai akcijai yra lygus pelnui vienai akcijai, kadangi Bendrovė neturi potencialių akcijų. Pelno ir sumažinto pelno apskaičiavimai pateikiami žemiau:

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Akcininkams priskiriamas grynas pelnas	37.603	28.598
Paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	<u>342.000</u>	<u>342.000</u>
Vienai akcijai tenkantis pelnas (litas)	<u>0,11</u>	<u>0,08</u>

19 Dividendai

	<u>2009 m.*</u>	<u>2008 m.*</u>
Paskelbti dividendai	13.532	6.974
Akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.)	<u>342.000</u>	<u>342.000</u>
Paskelbti dividendai vienai akcijai (išreikšti litais vienai akcijai)	<u>0,040</u>	<u>0,020</u>

* Metai, kuriais dividendai buvo paskelbti

2009-04-23 Bendrovės akcininkai paskelbė 13.532 tūkst. litų mokėtinų dividendų už 2008 metus (6.974 tūkst. litų 2008 m. už 2007 metus). Didžiąjai daliai akcininkų dividendai buvo išmokėta per 2009 m. Per vienerius metus mokėtinose sumose, eilutėje mokėtini dividendai apskaičiuotos likusios neišmokėtos paskelbtų dividendų sumos akcininkams, kurių nepavyko rasti nurodytais adresais. 2009-12-31 likusi neišmokėta ankstesnių finansinių metų dividendų suma – 103 tūkst. litų (68 tūkst. litų 2008-12-31 d.).

20 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Bendrovės prekybos partnerių koncentracija yra pakankamai didelė. Gautinos sumos iš pagrindinių dviejų Bendrovės pirkėjų – AB „ORLEN Lietuva“ ir UAB „Naftos grupė“ – 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 96 proc. (apie 94 proc. 2008 m. gruodžio 31 d.) visų Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų. Vidutiniai mokėjimo terminai šiems dviems klientams yra 6 – 15 dienų, tuo tarpu visiems kitiems klientams įprastas mokėjimo terminas yra 6 dienos. Galima šių dviejų klientų kredito rizika kontroliuojama nuolat stebint jų likučius.

Bendrovė taiko priemones, kuriomis siekiama nuolat užtikrinti, kad paslaugos būtų teikiamos patikimiems klientams ir pardavimai neviršytų priimtino kredito rizikos limito.

Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto apskaitinė vertė, įskaitant išvestines finansines priemones finansinės būklės ataskaitoje, jeigu tokių yra. Todėl Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius bei pinigų ir trumpalaikių depozitų sumai finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Bendrovė prekiauja tik su pripažintomis trečiosiomis šalimis, todėl užstatas nėra reikalaujamas.

Palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamos ir pinigų sratai iš įprastinės veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo palūkanų normų pasikeitimų rinkoje. Bendrovė neturi reikšmingo palūkanas uždirbančio turto.

Užsienio valiutos rizika

Visas Bendrovės turtas ir įsipareigojimai yra išreikšti litais arba eurai, kurių kursas yra fiksuotas lito atžvilgiu. Bendrovės gautinos ir mokėtinos sumos užsienio valiuta gali būti pateikiamos taip:

	<u>2009 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>2008 m. gruodžio 31 d.</u>
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Kitas trumpalaikis turtas	-	4.300
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.302	710
	<u>3.302</u>	<u>5.010</u>

20 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Jautrumo valiutų kursų pokyčiams analizė

Lito pozicijos sustiprėjimas 10% EUR atžvilgiu 2009 gruodžio 31 d. sumažintų nuosavą kapitalą ir pelną (nuostolius) žemiau nurodytomis sumomis. Šioje analizėje daroma prielaida, kad visi kiti kintamieji, ypač palūkanų norma, lieka pastovūs.

	Nuosavas kapitalas	Pelnas/ nuostolis
2009 m. gruodžio 31 d. Įtaka išreikšta tūkst. litų		
EUR	(1.140)	(1.140)
2008 m. gruodžio 31 d. Įtaka išreikšta tūkst. litų		
EUR	(1.730)	(1.730)

Lito pozicijos susilpnėjimas 10% EUR atžvilgiu 2009 gruodžio 31 d. ir 2008 m. gruodžio 31 d. turėtų panašų tik priešingą poveikį aukščiau pateiktomis valiutomis nurodytoms sumoms tuo pagrindu, kad visi kiti kintamieji lieka pastovūs. Bendrovės funkcinė valiuta yra Litas (LTL). Kadangi LTL ir EUR santykis yra fiksuotas 3.4528 LTL / EUR, valiutos kursų rizika, su kuria susiduria Bendrovė, yra susijusi su pirkimais ir pardavimais, išreikštais kitomis valiutomis nei EUR. 2009 metais visus sandorius Bendrovė vykdo LTL ir EUR, todėl nesusidūrė su reikšminga valiutų kursų rizika.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamų kredito instrumentų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso - atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2009 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 5,71 ir 5,36, atitinkamai (2,16 ir 1,98 2008 m. gruodžio 31 d.).

Bendrovės tikslas palaikyti santykį tarp tęstino finansavimo ir lankstumo. Bendrovės veikla generuoja pakankamą grynųjų pinigų sumą, todėl pagrindinė vadovybės atsakomybė yra prižiūrėti, kad Bendrovės likvidumo rodiklis būtų artimas arba aukštesnis nei 1. 2009 m. ir 2008 m. Bendrovė vykdo vadovybės lūkesčius likvidumo srityje.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 . pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

20 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	iš viso tūkst. litų
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-					
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	6.242				6.242
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-		3.504			3.504
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	-	6.242	3.504			9.746
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	7.803	7.802			15.605
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	2.035	61			2.096
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	1.541		17	51	1.609
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	-	11.379	7.863	17	51	19.310

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja 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. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis ir diskontuotų pinigų srautų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Žemiau yra pateiktas visų Bendrovės finansinių instrumentų apskaitinės ir tikrosios vertės palyginimas pagal kategorijas, kurios yra pateiktos finansinėse ataskaitose:

	Apskaitinė vertė		Tikroji vertė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Finansinis turtas				
Pinigai	41.188	8.594	41.188	8.594
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	4.955	5.026	4.955	5.026
Kitas finansinis turtas	6.133	21.584	6.133	21.584
Finansiniai įsipareigojimai				
Banko paskolos	-	15.605	-	15.605
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	6.140	2.096	6.140	2.096
Kiti finansiniai įsipareigojimai	2.391	284	2.391	284

2009 m. gruodžio 31 d. kito finansinio turto suma sumažėjo, nes tik du terminuoti 4.744 tūkst. litų bendros vertės indėliai su ilgesniu nei 3 mėn. terminu yra apskaityti šiame straipsnyje (7 pastaba). 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 19.847 tūkst. litų keturis indėlius.

20 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Tarptautinės vamzdynų bendrovės „Sarmatia“ akcijų rinkos kainos negalima patikimai įvertinti, todėl ši investicija yra apskaitoma įsigijimo savikaina. Tikrosios vertės taip pat nebuvo įmanoma nustatyti naudojant panašių sandorių informaciją. Bendrovė nenustatinėjo tikrosios investicijos vertės diskontuojant būsimus pinigų srautus iš investicijos, nes būsimieji pinigų srautai nėra patikimai įvertinami.

Paskolų, kitų finansinių įsipareigojimų ir kito finansinio turto tikroji vertė 2009 m. buvo apskaičiuota naudojant rinkos palūkanų normą.

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

- a) Trumpalaikių iš pirkėjų 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.

Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus. Kapitalas apima nuosavą kapitalą, priskirtiną akcininkams.

Bendrovė koreguoja ir valdo kapitalo struktūrą, atsižvelgiant į ekonominės padėties pasikeitimus ir pagal jos veiklos rizikos pobūdį. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, išmokėti kapitalą akcininkams arba išleisti naują akcijų emisiją. 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais nebuvo padaryta jokių tikslų, politikos ar procesų pakeitimų.

Bendrovė privalo palaikyti ne mažesnę nei 50 proc. savo nuosavo kapitalo ir įstatinio kapitalo santykį, kaip to reikalauja LR akcinių bendrovių įstatymas.

21 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2009 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturi nebalansinių įsipareigojimų ir neapibrėžtumų.

Už laikotarpį nuo 2005.01.01 iki 2009.12.31 mokesčių inspekcija nėra atlikusi Įmonės pilno mokesčio patikrinimo. Pagal galiojančius įstatymus mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu patikrinti Įmonės apskaitos registrus ir įrašus už 5 metus, einančius prieš ataskaitinį mokesčio laikotarpį, bei gali apskaičiuoti papildomus mokesčius ir sankcijas. Įmonės vadovybei nėra žinoma apie jokiais aplinkybėmis, dėl kurių Įmonei galėtų būti apskaičiuoti reikšmingi papildomi mokesčių įsipareigojimai.

22 Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2009 m. ir 2008 m. buvo šie:

Sandoriai su valstybinėmis institucijoms

Mokesčių sąnaudos	2009 m.	2008 m.
Pelno ir socialinis mokestis	9.142	6.234
Praėjusių metų einamojo pelno mokesčio koregavimas	(70)	(4.436)
Nekilnojamo turto mokestis	2.608	6.132
Kiti veiklos mokesčiai	62	77
Socialinio draudimo įmokos	4.937	5.057
	16.679	13.064

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

22 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Mokesčių permokos	2009 m.	2008 m.
Pelno ir socialinio mokesčio permoka	-	2.910
Nekilnojamo turto mokesčio permoka	-	768
Pridėtinės vertės mokesčio permoka	737	-
Kiti	105	500
	842	4.178

Mokėtini mokesčiai	2009 m.	2008 m.
Pelno mokestis	1.412	-
Nekilnojamo turto mokestis	638	-
Kiti veiklos mokesčiai	14	14
Garantinio fondo įmokos	2	-
Socialinio draudimo įmokos	-	71
	2.066	85

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2009 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 1.143 tūkst. litų (2008 m. – 1.295 tūkst. litų). 2009 m. ir 2008 m. Bendrovės vadovybei paskolų, garantijų nebuvo suteikta, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

22 Pobalansiniai įvykiai

Vykdydama Lietuvos Respublikos Energetikos ministerijos nurodymą per nepilną pusmetį bendrovė įgyvendino technines priemones, leidžiančias teikti naftos produktų perpilimo ne tik į geležinkelio cisternas, bet ir į autocisternas, paslaugas tiems klientams, kurie planuoja importuoti benzinus ir dyzeliną, skirtus Lietuvos rinkai. 2010 m. sausio 28 d. UAB „Lukoil Baltija“ atvežė 7 500 tonų benzino E-95, kuris priimtas į Bendrovės talpas ir geležinkelio cisternomis išgabentas į kliento bazę Lietuvoje, iš kurios pateiktas į degalines.

2010-02-18 statinių pripažinimo tinkamais naudoti komisija priėmė ir leido eksploatuoti baigtą rekonstruoti „Šviesiųjų naftos produktų pylimo į mobiliąsias talpyklas sistemos rekonstrukcija“ objektą.

Kitų po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos reikšmingų pobalansinių įvykių nebuvo.

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“
2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

23

Veikiantys segmentai

Bendrovė turi tik vieną veikiantį segmentą – naftos produktu krovos ir susijusios paslaugos.

Geografinė informacija gali būti pateikiama taip (pajamos yra pateikiamos pagal kliento geografinę vietą, o turtas pagal šio turto buvimo vietą):

	Pajamos	Ilgalaikis materialus turtas
Lietuva	112.850	410.216
Austrija	3.096	-
Kitos šalys	403	-
	116.349	410.216

Bendrovė turi 2 klientus, iš kurių gautos pajamos 2009 metais sudarė daugiau kaip 10 proc. visų Bendrovės pajamų. Gautos pajamos iš šių klientų sudarė 63.525 tūkst. litų ir 32.182 tūkst. litų.



2009 m.

METINIS PRANEŠIMAS

Klaipėda
2010 m. kovas

TURINYS

<u>1. Ataskaitinis pranešimo laikotarpis</u>	<u>39</u>
<u>2. Pagrindiniai duomenys apie bendrovę</u>	<u>39</u>
<u>3. Pagrindinės veiklos pobūdis</u>	<u>39</u>
<u>4. Svarbiausi metų įvykiai</u>	<u>41</u>
<u>5. Svarbiausi įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos</u>	<u>42</u>
<u>6. Rizikos veiksniai, susiję su emitento veikla</u>	<u>42</u>
<u>7. Aplinkos apsauga</u>	<u>43</u>
<u>8. Veiklos rezultatai, pagrindiniai finansiniai rodikliai</u>	<u>44</u>
<u>9. Personalas</u>	<u>45</u>
<u>10. Veiklos planai ir prognozės</u>	<u>48</u>
<u>11. Informacija apie bendrovės filialus ir atstovybes</u>	<u>48</u>
<u>12. Įstatinio kapitalo struktūra</u>	<u>48</u>
<u>13. Informacija apie sutartis su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais</u>	<u>48</u>
<u>14. Informacija apie įsigytas ir perleistas savo akcijas</u>	<u>48</u>
<u>15. Akcininkai ir akcijos</u>	<u>48</u>
<u>16. Informacija apie bendrovių valdymo kodekso laikymąsi</u>	<u>50</u>
<u>17. Bendrovės valdymas</u>	<u>50</u>
<u>18. Kita informacija</u>	<u>52</u>
<u>18.1. Įstatų pakeitimo tvarka</u>	<u>52</u>
<u>18.2. Sandoriai su susijusiomis šalimis</u>	<u>52</u>
<u>19. Duomenys apie viešai skelbiamą informaciją</u>	<u>52</u>

1. Ataskaitinis pranešimo laikotarpis

Pateikiamas 2009 metų sausio-gruodžio mėnesių pranešimas. Visi skaičiai pateikti 2009 m. gruodžio 31 d., jeigu nenurodyta kitaip. Šiame metiniame pranešime akcinė bendrovė „Klaipėdos nafta“ dar gali būti vadinama bendrove, terminalu arba emitentu.

2. Pagrindiniai duomenys apie bendrovę

Emitento pavadinimas:	Akcinė bendrovė „Klaipėdos nafta“
Teisinė forma:	Akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas (litas):	342 000 000
Įregistravimo data ir vieta:	1994 m. rugsėjo 27 d., Valstybės įmonė Registrų centras
Įmonės kodas:	110648893
Buveinės adresas:	Burių g. 19, 91003 Klaipėda
Emitento registras:	Valstybės įmonė Registrų centras
Telefonų numeriai:	+370 46 391772
Fakso numeriai:	+370 46 311399
Elektroninio pašto adresas:	info@oil.lt
Internetinis puslapis:	www.oil.lt

3. Pagrindinės veiklos pobūdis

Pagrindinė bendrovės veikla – naftos produktų perkrovimo bei kitos su šia veikla susijusios paslaugos.

Bendrovė teikia šias paslaugas: perpila naftos produktus iš geležinkelio cisternų į tanklaivius, o taip pat - iš tanklaivių į geležinkelio cisternas, laikinai saugo (kaupia) naftos produktus, priima naftos produktais užterštą vandenį iš laivų, švartuoja laivus, aprūpina laivus kuru ir vandeniu, nustato naftos produktų kokybės parametrus, į naftos produktus įveda cheminius priedus.

Terminale yra įrengta autocisternų pripylimo aikštelė, suteikianti galimybę perpilti tanklaiviais pristatytą benzina ir dyzeliną į autocisternas ir jais aprūpinti vietinę rinką.

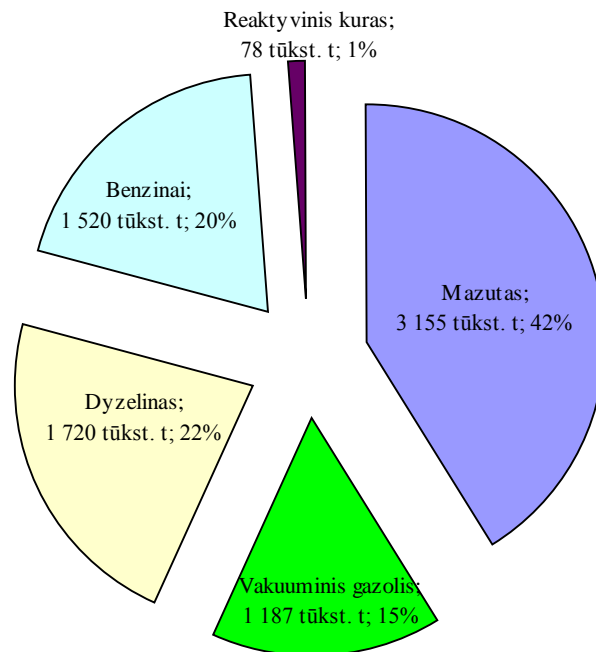
Klientų patogumui bendrovėje veikia muitinės ir akcizų sandėliai, kuriuose jie gali atlikti pirkimo – pardavimo operacijas.

2009 metais bendrovė perpylė **7 660 tūkst. tonų** naftos produktų:

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“

2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

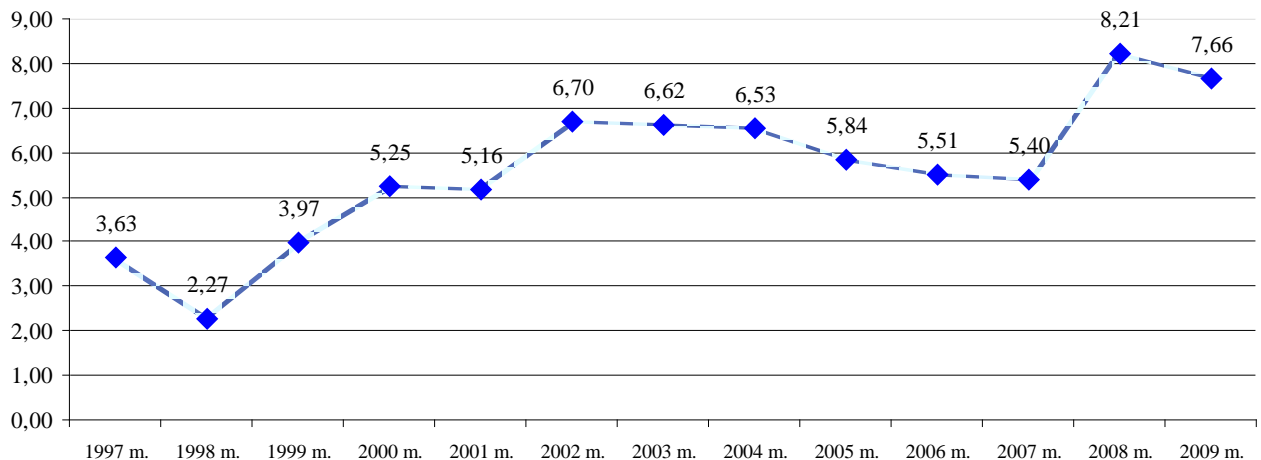
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)



2009 metais, lyginant su 2008 metais, bendrovė perpylė 7 % mažiau naftos produktų, tačiau tai yra viena iš geriausių metinių krovų nuo 1997 metų, kai AB „Klaipėdos nafta“, kuri buvo įsteigta kaip terminalo rekonstrukcijos užsakovas, perėmė naftos produktų krovos funkcijas.

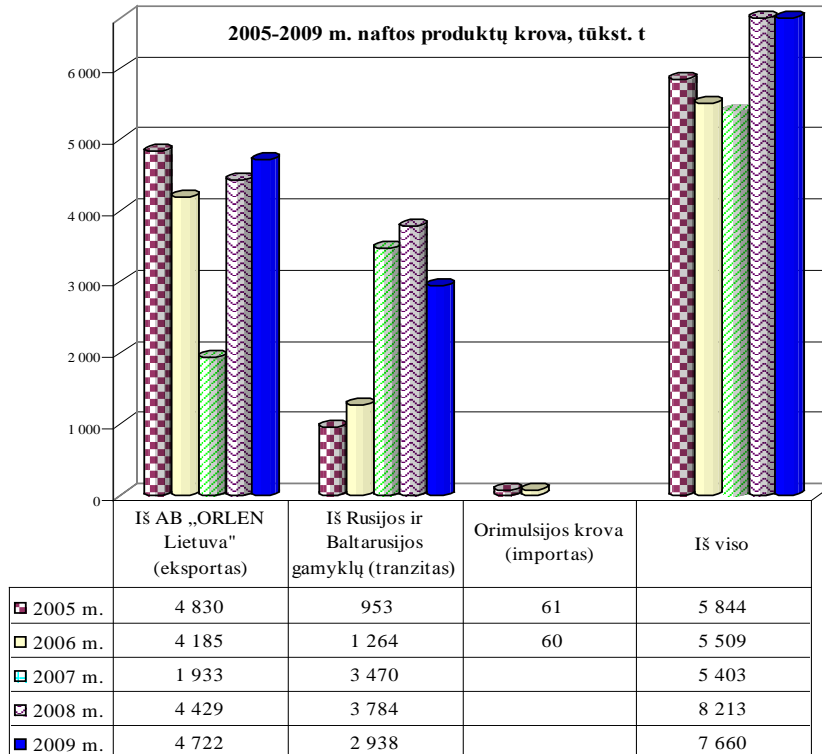
Bendrovės pasirinktas kelias – modernizuoti įmonę bei įgyti naują potencialą - nebuvo klaidingas, šiuo metu naftos terminalas aktyviai dirba Baltijos šalių krovinių tranzito paslaugų rinkoje.

AB „Klaipėdos nafta“ naftos produktų krova 1997-2009 m., mln. t



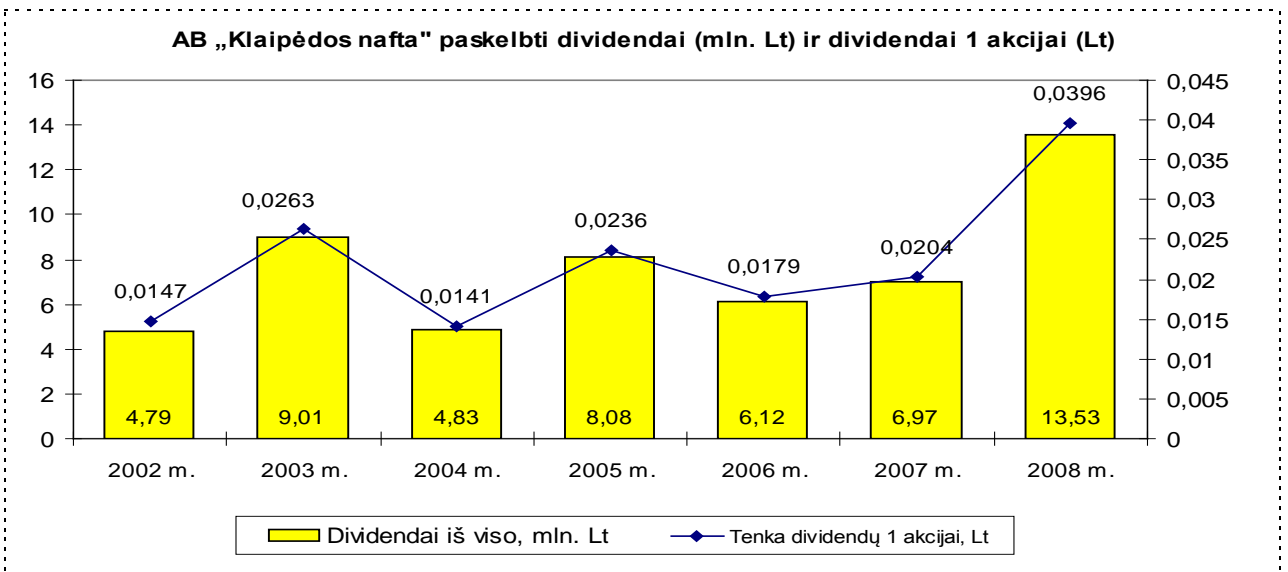
2009-aisiais sėkmingą bendrovės veiklą lėmė nenutrūkstamas krovinių srautas į terminalą visus metus dėl su klientais sudarytų ilgalaikių sutarčių (AB „ORLEN Lietuva“ krova išaugo 7 % nuo 4 429 tūkst. t 2008 m. iki 4 722 tūkst. t 2009 m.) bei taikomos lanksčios krovos tarifų politikos.

Terminalo ilgametė patirtis, aukštos kvalifikacijos specialistai, efektyvus valdymas, įdiegtos pažangiausios technologijos užtikrina paslaugų kokybę, tenkina klientų verslo poreikius ir lūkesčius.



4. Svarbiausi metų įvykiai

2009 metų balandžio 23 d. įvyko eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas, kuris patvirtino 2008 metų finansinę atskaitomybę ir patvirtino 2008 ūkinių finansinių metų pelno paskirstymą. Už 2008 metus akcininkams skirta 13,53 mln. Lt dividendų.



Bendrovė 2009 metais 8 % viršijo 2009 metams planuotą 7,1 mln. t naftos produktų krova, atitinkančią metinį terminalo projektinį pajėgumą, 17 % viršijo planuotas gauti pardavimo pajamas (99,6 mln. Lt) bei daugiau nei 3 kartus viršijo planuoto pelno prieš apmokestinimą (11,9 mln. Lt) rodiklį.

2009 m. sausio 30 d. bendrovė grąžino 15,6 mln. Lt likusią negrąžintą ilgalaikės paskolos, gautos su valstybės garantija iš Lietuvos bankų –SEB, „Swedbank“ ir „DnB NORD“, dalį. Šiuo metu bendrovė neturi įsipareigojimų bankams.

2009 metais Lietuvos pramonininkų konfederacija bendrovei suteikė didelių įmonių grupėje „Sėkmingai dirbančios įmonės 2009“ nominaciją.

5. Svarbiausi įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos

Vykdydama Lietuvos Respublikos Energetikos ministerijos nurodymą per nepilną pusmetį bendrovė įgyvendino technines priemones, leidžiančias teikti naftos produktų perpilimo ne tik į geležinkelio cisternas, bet ir į autocisternas, paslaugas tiems verslininkams, kurie planuoja importuoti benzinus ir dyzeliną, skirtus Lietuvos rinkai. 2010 m. sausio 28 d. naujas klientas UAB „Lukoil Baltija“ iš Švedijos tanklaiviu „OLYMPUS“ atgabeno bandomąją partiją benzino E-95. Jis buvo perpumpuotas į kranto talpyklą, iš kurių geležinkelio cisternomis išgabentas į minėto kliento bazę Lietuvoje, iš kurios pateks į degalines.

2010-02-18 statinių pripažinimo tinkamais naudoti komisija leido eksploatuoti objektą „Šviesiųjų naftos produktų pylimo į mobiliąsias talpyklas sistemos rekonstrukcija“.

6. Rizikos veiksniai, susiję su emitento veikla

Konkurencinės aplinkos veiksniai. Pagrindiniai įmonės konkurentai yra kitų Baltijos jūros uostų terminalai, perkraunantys iš Rusijos eksportuojamą naftą ir naftos produktus: Ventspils Nafta (Latvija), Ventbunkers (Latvija), Pakterminal (Estija), Eurodek Tallin (Estija), Peterburg Oil Terminal (Rusija). Svarbiausi veiksniai, lemiantys bendrovės konkurencingumą rinkoje: terminalo krovos ir saugojimo (kaupimo) pajėgumai, techniniai logistikos grandinės parametrai, pradedant nuo

geležinkelio linijų, priplaukų gylis ir skaičiaus, galimybės taikyti lanksčią kainų politiką, ilgalaikės tiekimo sutartys, taip pat geri santykiai su klientais.

Bendrovė nuolat ieško naujų potencialių klientų, dalyvaudama tarptautinėse transporto ir logistikos parodose. 2009 m. balandžio 21-24 d. Maskvoje bendrovė savo paslaugas pristatė parodoje „TransRussia 2009“, 2009 m. spalio 6-9 d. Minske - „Transport and Logistics“ parodoje.

Ekonominiai, rinkos veiksniai. Terminalo apkrovimas, o kartu ir įmonės pajamos bei pelningumas didžiąja dalimi priklauso nuo situacijos naftos produktų rinkoje.

Terminalas yra dalis logistikos grandinės, kuri prasideda posovietinėse (daugiausiai Rusijos) naftos verslovėse ir naftos perdirbimo gamyklose, o baigiasi Vakarų šalyse. Naftos produktų eksporto srautas yra stipriai susijęs su naftos produktų kainomis pasaulinėje rinkoje. Esant aukštomis pasaulinėms kainoms bei augant paklausai, produktų srautas per Baltijos uostus paprastai išauga, tuo tarpu kritus kainoms, eksporto srautas gali sumažėti.

Politiniai veiksniai. Istoriskai Rusijos ir Baltarusijos vyriausybės griežtai reguliavo naftos ir jos produktų išvežimą iš šalies, nustatydamas griežtas eksporto kvotas. Sprendimai dėl kvotų suteikimo ir eksportavimo per konkrečios valstybės uostus yra dažnai priimami, vadovaujantis politiniais motyvais.

Komerciniai veiksniai. Pasirašius sutartį su AB „ORLEN Lietuva“, terminalo ateities perspektyvos priklauso nuo naftos koncerno Mažeikių įmonės gamybos apimčių. Stabilus Mažeikių įmonės darbas užtikrina terminalui nuolatinį produkcijos srautą.

Šiuo metu įmonės išrašytos sąskaitos už suteiktas krovos paslaugas yra apmokamos per 15 dienų, tai trumpas laikotarpis krovos paslaugų sektoriuje.

Tarifai. Didėjant AB „ORLEN Lietuva“ tiekiamų produktų daliai, kuriuos įmonė turi krauti iš anksto numatytais ir šiuo metu ekonomiškai naudingais tarifais, mažėja tarifų svyravimo rizika. Kitiems klientams taikomų tarifų svyravimai ateityje didžiąja dalimi bus susiję su konkurencine situacija rinkoje.

Technologiniai veiksniai. Technologinės terminalo charakteristikos lemia, kaip įmonė sugebės greitai ir efektyviai patenkinti potencialių klientų poreikius, o tuo pačiu generuoti papildomas pajamas. Pagilintos krantinės bei padidinta rezervuarų talpa šiuo metu jau leidžia aptarnauti kur kas didesnio tonažo laivus.

Socialiniai veiksniai. Bendrovėje veikia profesinės sąjungos komitetas, su kuriuo yra sudaryta Kolektyvinė sutartis, galiojanti visiems bendrovės darbuotojams iki 2010-09-23.

Ekologiniai veiksniai. Terminale įdiegtos automatinės gaisrų aptikimo ir gesinimo bei kompiuterinė krovos proceso valdymo sistemos, Europos standartus atitinkančios oro, grunto bei vandens apsaugos nuo užteršimo technologijos. Ekstremalių situacijų valdymas, priešgaisrinės apsaugos ir saugumo sistemos atitinka Lietuvos Respublikos priešgaisrinės apsaugos, darbų saugos, civilinės saugos, aplinkos apsaugos, uosto valdymo institucijų reikalavimus. Terminalo saugumas teigiamai įvertintas pagal „British Petroleum“ bei „SHELL“ atliktą bendrovės pavojaus ir rizikos analizę ir įvertinimą.

7. Aplinkos apsauga

2009 m. bendrovė dirbo be avarių ir sutrikimų. Nuolat vykdomi šie aplinkos monitoringo darbai:

- *požeminiam vandeniui* (nustatyta, kad per senojo terminalo veiklos periodą susiformavusi požeminė tarša naftos produktais blėsta);

- *išleidžiamam į marias išvalytam vandeniui* (biologiniai valymo įrenginiai garantuoja mažesnę atvirų vandens telkinių taršą nei nustatyta aplinkosaugos Taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidime);

- *poveikiui aplinkos orui* (Europos Sąjungos ir Nacionalinėmis ribinėmis vertėmis nustatytos lakiųjų organinių junginių ir azoto oksidų ribos už bendrovės sanitarinės zonos nebuvo viršytos. Lakiųjų organinių junginių, išsiskiriančių iš benzina kraunančių tanklaivių, deginimo įrenginys per ataskaitinius metus sudegino 1 103 tonų benzino garų);

- *stacionariems oro taršos šaltiniams* (TIPK leidime nustatytas išmetamų teršalų kiekis nebuvo viršytas).

2009 metų bendrovės einamosios vidaus išlaidos aplinkos apsaugai siekė 2,5 mln. litų. Papildomai per 2009 metus įvairiems aplinkosaugos tyrimams (teršiančių medžiagų tyrimams ir kt.) skirta 124 tūkst. Lt, 61 tūkst. Lt sumokėta mokesčio už gamtos teršimą.

8. Veiklos rezultatai, pagrindiniai finansiniai rodikliai

2009 metais bendrovė uždirbo 37,6 mln. Lt grynojo pelno, tai 31 % daugiau nei gauta 2008 metais (28,6 mln. Lt).

2009 metų pelnas iki mokesčių, palūkanų, nusidėvėjimo ir amortizacijos (EBITDA) išaugo 15 proc. ir sudarė 61,19 mln. Lt (2008 m. – 53,37 mln. Lt).

2009 metų pardavimo pajamos, lyginant su 2008 metais, sumažėjo 3 % nuo 119,61 mln. Lt iki 116,35 mln. Lt, nes 2009 metais 7 % mažiau perpilta naftos produktų (95 % bendrovės pagrindinės veiklos pajamų sudaro pajamos, gautos už naftos produktų krova).

Per ataskaitinį laikotarpį naujų finansinių įsipareigojimų bendrovė neprisiėmė.

Pagrindiniai finansiniai rodikliai

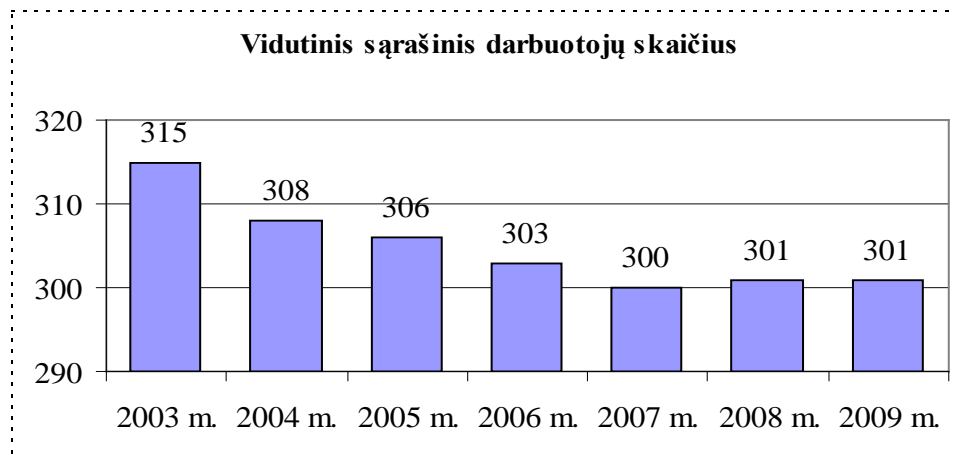
	Matavimo vnt.	2009 m.	2008 m.
Pardavimo pajamos	mln. Lt	116,35	119,61
Tipinė veiklos pelnas	mln. Lt	40,91	33,50
Pelnas iki palūkanų, nusidėvėjimo ir amortizacijos (EBITDA)	mln. Lt	61,19	53,37
Pelnas prieš apmokestinimą	mln. Lt	42,63	33,04
Grynasis pelnas	mln. Lt	37,60	28,60
Ilgalaikis turtas metų pabaigoje	mln. Lt	410,29	413,81
Trumpalaikis turtas	mln. Lt	55,68	41,70
Iš viso turto	mln. Lt	465,97	455,51
Įstatinis kapitalas	mln. Lt	342,00	342,00
Pelningumo rodikliai:			
Tipinės veiklos marža (tipinės veiklos pelnas / pardavimo pajamos x 100)	%	35	28
EBITDA marža (EBITDA / pardavimo pajamos x 100)	%	53	45
Grynojo pelno marža (grynasis pelnas/pardavimo pajamos x 100)	%	32	24
Vidutinė turto grąža (grynasis pelnas/ilgalaikis turtas x 100)	%	9	7
Finansų struktūros rodikliai:			
Skolos ir nuosavybės koeficientas (visi įsipareigojimai / įstatinis kapitalas)	-	0,06	0,10
Skolos koeficientas (visi įsipareigojimai / turtas)	-	0,04	0,07

9. Personalas

Bendrovė nuolat instruktuoja ir apmoko visus savo darbuotojus saugių darbo metodų. Darbuotojai, dirbantys pavojingus darbus ir dirbantys su potencialiai pavojingais įrenginiais, mokomi licencijuotose mokymo įstaigose, kas 5 metai personalas peratestuojamas. Taip pat periodiškai vykdomi mokymai ir pratybos, kurių metu ugdomi praktiniai darbuotojų įgūdžiai avarijų likvidavimo tema. Kitų organizacijų asmenys, pagal užsakymus atliekantys darbus bendrovės teritorijoje, instruktuojami dėl naftos terminale nustatytų darbų saugos, priešgaisrinės saugos reikalavimų (2009 metais iš viso instruktuoti 746 kitų organizacijų asmenys).

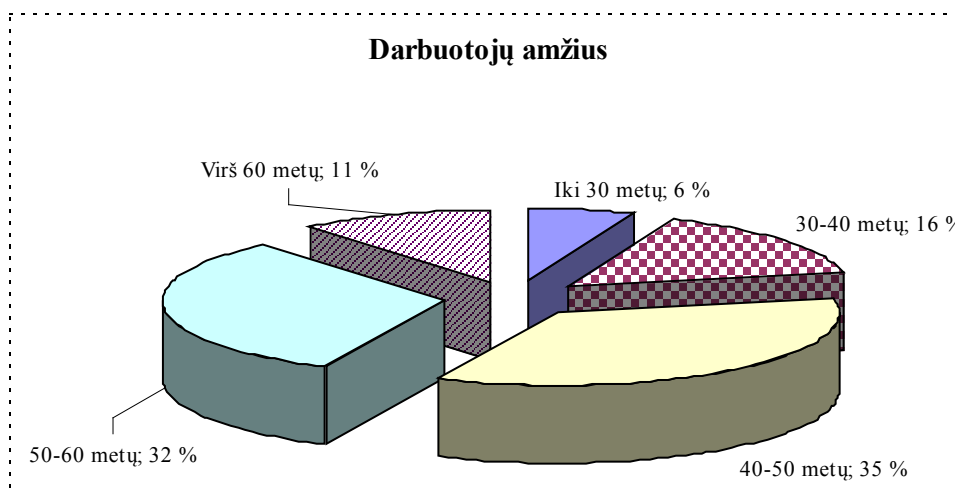
2009 metais įvyko 2 lengvi nelaimingi atsitikimai: vienas - darbo metu, kitas - pakeliui į darbą.

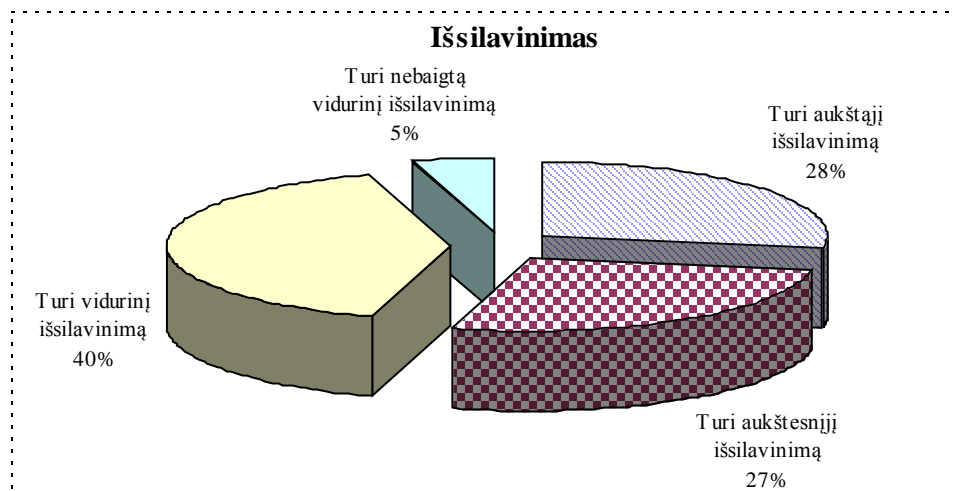
2009 metų vidutinis sąrašinis bendrovės darbuotojų skaičius (301 darbuotojas), lyginant su 2008 metais (301), nekito.



Darbininkai sudaro 70 % visų darbuotojų, vadovai ir specialistai - 30 %. Bendrovėje dirbo 71 % vyrų (2008 m. 70 %) ir 29 % moterų (2008 m. 30 %). Vidutinis bendrovės darbuotojų amžius - 47 metai.

Detalūs personalo amžiaus ir išsilavinimo duomenys pateikti grafikuose.





2009 metų bendrovės darbuotojo mėnesinis darbo užmokestis – 4 009 Lt, lyginant su 2008 m. vidutiniu mėnesiniu darbo užmokesčiu (4 145 Lt), sumažėjo 3 % arba 136 Lt.

Darbuotojų grupė	Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius		Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis, Lt	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Vadovai	5	5	19 478	20 857
Specialistai	86	86	5 141	5 404
Darbininkai	210	210	3 543	3 624
Iš viso	301	301	4 009	4 145

Bendrovėje veikia profesinės sąjungos komitetas, su kuriuo yra sudaryta Kolektyvinė sutartis, galiojanti visiems bendrovės darbuotojams iki 2010-09-23. Šioje sutartyje susitarta dėl pagrindinių visiems bendrovės darbuotojams galiojančių darbo, darbo apmokėjimo, darbo ir poilsio laiko, darbuotojų kvalifikacijos kėlimo, saugos ir sveikatos, kitų socialinių bei ekonominių sąlygų. Bendrovės administracija ir profesinės sąjungos atstovai glaudžiai bendradarbiauja spręsdami aktualius darbuotojų socialinius, kultūros, sveikatingumo bei kitus klausimus, vyksta reguliarius vadovų ir profesinės sąjungos atstovų susitikimai, kas pusmetį rengiamas Kolektyvinės sutarties vykdymo patikrinimas, kurio išvados pateikiamos darbuotojų konferencijai.

Bendrovės vadovybei priskiriami - generalinis direktorius ir direktoriai: gamybos direktorius, technikos direktorius, komercijos direktorius, vyriausiasis finansininkas. Vadovams darbo apmokėjimo tvarką 2009-01-29 patvirtino valdyba (protokolas Nr.J3-1), nustatydamą minėtoms pareigybėms tarnybinio atlyginimo koeficientus bei priedų mokėjimo tvarką, atsižvelgiant į 2002-08-23 LR Vyriausybės nutarimo Nr.1341 “Dėl valstybės įmonių ir valstybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždarytųjų akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo“ nuostatas.

10. Veiklos planai ir prognozės

2010 m. bendrovė planuoja dirbti maksimaliu pajėgumu - perpilti 7,1 mln. tonų naftos produktų bei gauti 103,0 mln. Lt pajamų, 3 % daugiau, nei buvo planuota 2009 metais.

2010 metais bendrovė numato tęsti dividendų mokėjimo politiką.

Siekiant palaikyti krovos proceso valdymo efektyvumą, racionaliai naudojant energetinius resursus bei diegiant gamtos apsaugos priemones, 2010 metais bendrovė iš nuosavų lėšų numato tęsti terminalo modernizavimo darbus.

11. Informacija apie bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų ir atstovybių.

12. Įstatinio kapitalo struktūra

2009-12-31 bendrovės įstatinis kapitalas lygus 342 000 000 Lt ir yra padalintas į 342 000 000 vieno (1) Lt nominalios vertės paprastąsias vardines akcijas, kurios yra visiškai apmokėtos. Per 2009 metus įstatinio kapitalo dydis nesikeitė.

Pagal Lietuvos Respublikos strateginę reikšmę nacionaliniam saugumui turinčių įmonių įstatymą AB „Klaipėdos nafta“ yra strateginės reikšmės įmonė. Šiose (strateginėse) įmonėse valstybei turi priklausyti daugiau kaip ½ balsų suteikiančių bendrovės akcijų. Bendrovės akcininką, kontroliuojantį 70,63 % viso akcinio kapitalo, atstovauja Lietuvos Respublikos Energetikos ministerija.

13. Informacija apie sutartis su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

Bendrovė ir AB SEB bankas (kodas: 112021238, adresas: Gedimino pr. 12, LT-01103 Vilnius) yra pasirašiusi sutartį dėl bendrovės vertybinių popierių apskaitos ir su vertybinių popierių apskaita susijusių paslaugų.

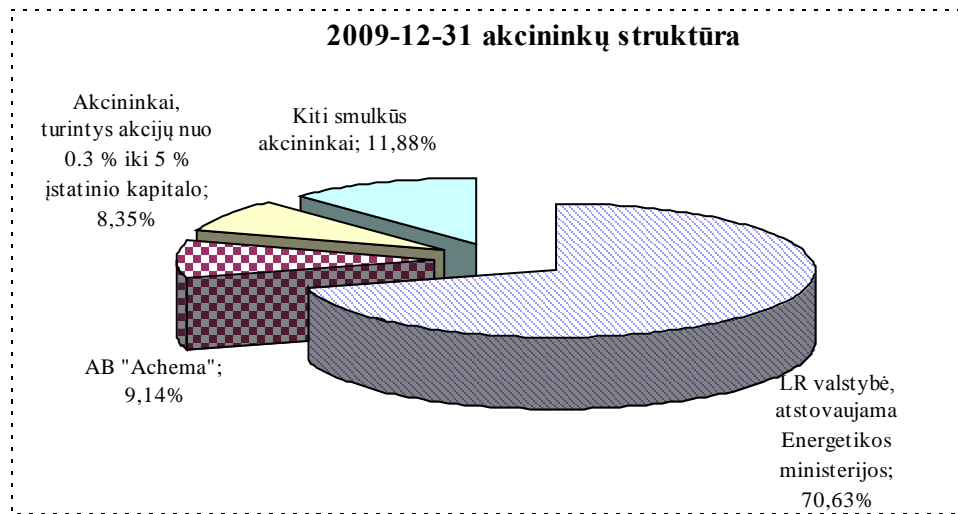
14. Informacija apie įsigytas ir perleistas savo akcijas

Per ataskaitinį laikotarpį bendrovė neturėjo ir nėra įsigijusi savų akcijų.

15. Akcininkai ir akcijos

Bendrovės akcijomis yra prekiaujama ir jos listinguojamos vertybinių popierių biržos AB NASDAQ OMX Vilnius Baltijos Papildomajame prekybos sąraše (trumpinys – KNF1L).

2009 m. gruodžio 31 d. bendrovės akcijas valdė 1 415 akcininkai. LR valstybei, atstovaujamai Energetikos ministerijos, priklauso 70,63 % akcijų (241 544 426 vienetų).



Bendrovės akcijos yra vienos klasės paprastosios vardinės akcijos, suteikiančios jų savininkams (akcininkams) vienodas teises.

Bendrovės paprastoji vardinė akcija suteikia jos savininkui (akcininkui) tokias turtines teises:

1. gauti bendrovės pelno dalį (dividendus);
2. gauti bendrovės lėšų, kai bendrovės įstatinis kapitalas mažinamas, siekiant išmokėti bendrovės lėšas akcininkams;
3. gauti likviduojamos bendrovės turto dalį;
4. nemokamai gauti akcijų, kai bendrovės įstatinis kapitalas didinamas iš bendrovės lėšų (išskyrus galiojančių įstatymų imperatyvių normų nustatytas išimtis);

5. pirmumo teisę įsigyti bendrovės išleidžiamų akcijų ar konvertuojamų obligacijų, išskyrus atvejį, kai visuotinis akcininkų susirinkimas kvalifikuota balsų dauguma, kuri negali būti mažesnė $\frac{3}{4}$ visų visuotiniame susirinkime dalyvaujančių ir turinčių balsavimo teisę sprendžiant šį klausimą akcininkų akcijų suteikiamų balsų, priimamas sprendimas atšaukti visiems akcininkams pirmumo teisę įsigyti bendrovės išleidžiamų konkrečios emisijos akcijų ar bendrovės išleidžiamų konkrečios emisijos konvertuojamų obligacijų;

6. įstatymų nustatytais būdais skolinti bendrovei, tačiau bendrovė, skolindamasi iš savo akcininkų, neturi teisės įkeisti akcininkams savo turto. Bendrovei skolinantis iš akcininko, palūkanos negali viršyti paskolos davėjo gyvenamojo ar verslo vietoje esančių komercinių bankų vidutinės palūkanų normos, galiojusios paskolos sutarties sudarymo momentu. Tokiu atveju bendrovei ir akcininkams draudžiama susitarti dėl didesnių palūkanų dydžio;

7. kitas įstatymuose nustatytas turtines teises.

Bendrovės paprastoji vardinė akcija suteikia jos savininkui (akcininkui) tokias neturtines teises:

1. dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti pagal turimų akcijų suteikiamas teises (išskyrus įstatymų nustatytas išimtis);

2. iš anksto pateikti bendrovei klausimus, susijusius su visuotinių akcininkų susirinkimų darbotvarkės klausimais.

3. gauti įstatymų nustatytos apimties informaciją apie bendrovę;

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“

2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

4. kreiptis į teismą su ieškiniu, prašant atlyginti bendrovei žalą, kuri susidarė dėl bendrovės vadovo ir valdybos narių pareigų, nustatytų įstatymuose, taip pat bendrovės įstatymuose, nevykdymo ar netinkamo vykdymo, taip pat kitais įstatymų numatytais atvejais;

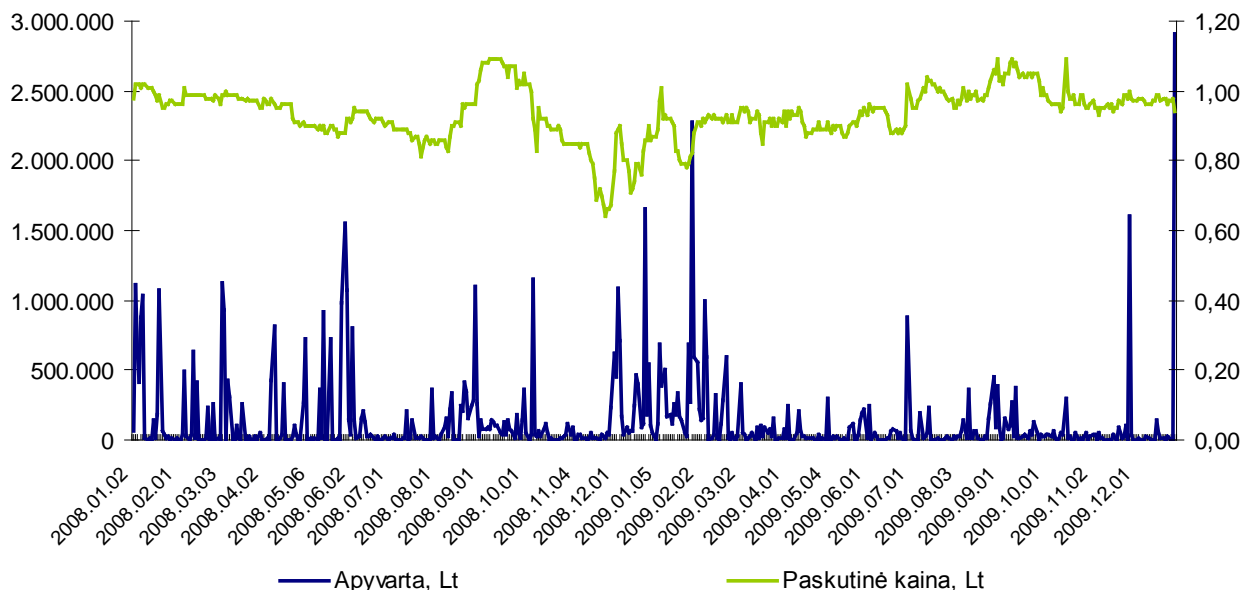
5. teisė balsuoti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose gali būti uždrausta ar apribota įstatymų numatytais atvejais, taip pat kai ginčijama nuosavybės teisė į akciją;

6. kitas įstatymuose ir bendrovės įstatuose nustatytas neturtines teises.

AB „Klaipėdos nafta“ akcijų kainos dinamika 2009 metais

1 akcijos kaina 2009-01-02	0,87 Lt
Didžiausia 1 akcijos kaina per 2009 m.	1,09 Lt
Mažiausia 1 akcijos kaina per 2009 m.	0,78 Lt
1 akcijos kaina 2009-12-30	0,94 Lt

AB „Klaipėdos nafta“ akcijų kaina ir apyvarta 2008-2009 m.



16. Informacija apie bendrovių valdymo kodekso laikymąsi

Metinio pranešimo 1 priede atskleidžiama, kaip bendrovė laikosi vertybinių popierių biržos AB NASDAQ OMX Vilnius patvirtinto į biržos prekybos sąrašus įtrauktų bendrovių valdymo kodekso.

17. Bendrovės valdymas

Bendrovės valdymo organų struktūrą sudaro:

- Visuotinis akcininkų susirinkimas;
- Stebėtojų taryba (renkama 4 metams iš 3 narių);
- Valdyba (renkama ne daugiau kaip 4 metams iš 5 narių);
- Bendrovės vadovybė.

Bendrovės kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba, kuri renka valdybos narius, prižiūri valdybos ir bendrovės vadovo veiklą, sprendžia kitus stebėtojų tarybos kompetencijai priskirtus bendrovės veiklos klausimus. 2007 m. balandžio 19 d. AB „Klaipėdos nafta“ eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas ketverių metų kadencijai išrinko stebėtojų tarybą.

STEBĖTOJŲ TARYBA (2009 m. gruodžio 31 d.)

DOMINIKAS PEČIULIS - stebėtojų tarybos pirmininkas. Ūkio ministerijos Įmonių teisės ir viešųjų pirkimų politikos departamento Įmonių teisės skyriaus vyriausiasis specialistas. Kitų įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

VANDA KRENIENĖ - stebėtojų tarybos narė. Buvusi Ūkio ministerijos darbuotoja. Kitų įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

Per 2009 metus bendrovės stebėtojų tarybai nebuvo priskaičiuota pinigų sumų, paskolų nebuvo suteikta, garantijų neišduota, turto neperleista.

Bendrovės valdymo organai: valdyba ir bendrovės vadovas – generalinis direktorius. Valdybą renka stebėtojų taryba ketverių metų kadencijai. Apribojimų narių perrinkimui nėra. Bendrovės valdyba atsakinga už tinkamą strateginį bendrovės valdymą. Bendrovės valdyboje priimami svarbiausi strateginiai sprendimai, įtakojantys akcininkų nuosavybės didinimą.

VALDYBA (2009 m. gruodžio 31 d.)

ARNOLDAS BURKOVSKIS - valdybos pirmininkas. Ūkio ministerijos viceministras. Valdybos pirmininku išrinktas 2009 m. spalio 13 d.

GEDIMINAS VAIČIŪNAS - valdybos narys. Buvęs Lietuvos Respublikos Vyriausybės Ekonomikos ir finansų departamento Ekonomikos ir transporto skyriaus patarėjas energetikos klausimais. Į bendrovės valdybą išrinktas 2008 m. birželio 6 d.

KĘSTUTIS STRAIGIS - valdybos narys. Ūkio ministerijos pramonės, paslaugų ir prekybos departamento direktorius. Į bendrovės valdybą išrinktas 2009 m. rugsėjo 30 d.

KĘSTUTIS JONAS MURAUŠKAS – valdybos narys. Ūkio ministerijos pramonės, paslaugų ir prekybos departamento pramonės politikos skyriaus vedėjas. Į bendrovės valdybą išrinktas 2009 m. rugsėjo 30 d.

LAURENTINA GARBAUSKIENĖ - valdybos narė. Ūkio ministerijos Investicijų ir eksporto departamento Investicijų ir valstybės turto valdymo politikos skyriaus vyriausioji specialistė. Kitų įmonių valdyme ar kapitale nedalyvauja. Į bendrovės valdybą išrinkta 2008 m. balandžio 4 dieną.

Per 2009 metus bendrovės valdybos nariams nebuvo priskaičiuota pinigų sumų, paskolų nebuvo suteikta, garantijų neišduota, turto neperleista. 2009 metais valdyba iš viso sušaukė 8 posėdžius. Valdybos nariai svarstė ir priėmė sprendimus naftos produktų krovos didinimo ir užtikrinimo, krovos tarifų politikos, finansinių ūkinių rezultatų klausimais bei svarstė kitus aktualius bendrovei klausimus.

2010-02-19 stebėtojų taryba (stebėtojų tarybos posėdžio protokolas Nr.J2-1) išrinko šiuos bendrovės valdybos narius: Romą Švedą, Arvydą Darulį, Vytautą Vazalinską, Virgilijų Poderį, Arnoldą Burkovskį.

Bendrovei vadovauja generalinis direktorius. Bendrovės vadovas nėra valdybos narys.

JURGIS AUŠRA - generalinis direktorius, paskirtas 2002-02-11. Išsilavinimas - aukštasis, įgijo inžinieriaus – elektriko specialybę Kauno politechnikos institute. 2009-12-31 dieną turėjo 111 100 vnt. bendrovės akcijų. Kitų įmonių valdyme nedalyvauja.

JOHANA BUČIENĖ - vyriausioji finansininkė. Išsilavinimas - aukštasis, baigė Lietuvos žemės ūkio akademiją, nuo 1994 m. dirba vyriausiąja finansininke AB „Klaipėdos nafta“. 2009-12-31 turėjo 20 000 vnt. bendrovės akcijų.

Bendrovės valdymo organų nariai nėra ir nebuvo teisti už nusikaltimus nuosavybei, ūkininkavimo tvarkai, finansams.

18. Kita informacija:

18.1. Įstatų pakeitimo tvarka

Savo veikloje bendrovė vadovaujasi įstatais, Civiliniu kodeksu ir kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, poįstatyminiais teisės aktais. Įstatus keičia visuotinis akcininkų susirinkimas.

18.2. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Su bendrovės stebėtojų tarybos, valdybos nariais bendrovė sandorių ir sutarčių neturėjo. Informacija apie susijusių šalių sandorius pateikta „Bendrovės 2009 metų finansinėse ataskaitose, parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje, pateikiamoje kartu su nepriklausomo auditoriaus išvada“.

19. Duomenys apie viešai skelbiamą informaciją

Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka visi su bendrovės veikla susiję esminiai įvykiai ir informacija apie visuotinio akcininkų susirinkimo laiką ir vietą skelbiama bendrovės internetiniame puslapyje www.oil.lt, dienraštyje „Respublika“, pateikiami naujienų agentūrai „BNS“, vertybinių popierių biržai AB NASDAQ OMX Vilnius ir LR Vertybinių popierių komisijai.

2009 metais vertybinių popierių biržoje AB NASDAQ OMX Vilnius internetiniame puslapyje www.nasdaqomxbaltic.com bendrovė paskelbė 22 oficialius pranešimus apie esminius įvykius ir kitą reglamentuojamą informaciją.

Generalinis direktorius

Jurgis Aušra

AB “KLAIPĖDOS NAFTA”, KURIOS VERTYBINIAIS POPIERIAIS PREKIAUJAMA REGULIUOJAMOJE RINKOJE, VALDYMO KODEKSO LAIKYMO SI ATSKLEIDIMAS

Akcinė bendrovė “Klaipėdos nafta”, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir vertybinių popierių biržos AB NASDAQ OMX Vilnius prekybos taisyklių 20.5. punktu, atskleidžia, kaip ji laikosi VVPB patvirtinto bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų.

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS/	Taip ir NE NEAKTUALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos		
Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	AB “Klaipėdos nafta” plėtros strategija ir tikslai yra apibrėžti vidaus dokumentuose (metiniame pranešime, kuris viešai skelbiamas Vilniaus Vertybinių popierių biržos tinklalapyje) pagal atskiras veiklos kryptis ir tikslus. Bendrovė atnaujina plėtros planus priklausomai nuo situacijos rinkoje bei reguliavimo aplinkos pokyčių.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovės valdyboje priimami svarbiausi strateginiai sprendimai, įtakojantys akcininkų nuosavybės didinimą (bendrovės veiklos funkcijų atskyrimas, dukterinių bendrovių įsteigimas, kiti veiksmai, didinantys bendrovės veiklos efektyvumą bei pelną).
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Šią rekomendaciją įgyvendina stebėtojų taryba, valdyba ir vadovas.
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	Bendrovės organai gerbia bendrovės veikloje dalyvaujančių, su bendrovės veikla susijusių asmenų teises ir interesus: 1. darbuotojai - nuo bendrovės įsteigimo bendrovė bendradarbiauja ir vykdo socialinę partnerystę su bendrovės darbuotojų atstovais (bendrovės valdyba savo sprendimais skiria papildomas lėšas kolektyvinės sutarties vykdymui ir darbuotojų papildomam skatinimui ir pan.). 2. kreditoriai – bendrovė prisiima ir vykdo savo finansinius bei kitus įsipareigojimus pagal bendrovės valdybos patvirtintą skolinimosi programą. 3. kiti asmenys - bendrovės akcininkų susirinkimo sprendimu dalis bendrovės pelno yra skiriama

		paramai (visuomeninei meno, kultūros, sporto veiklai ir pan.).
II principas: Bendrovės valdymo sistema		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		
2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialių priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnę ir skaidresnę bendrovės valdymo procesą.	Taip	Bendrovėje sudaromas kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba ir kolegialus valdymo organas – valdyba.
2.2. Kolegialus valdymo organas yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas. Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.	Taip	Bendrovės stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą (renka valdybos narius ir atšaukia juos iš pareigų; jei bendrovė dirba nuostolingai, privalo svarstyti, ar valdybos nariai tinka eiti pareigas; prižiūri valdybos ir vadovo veiklą; pateikia visuotiniam akcininkų susirinkimui pasiūlymus ir atsiliepimus dėl bendrovės veiklos strategijos, valdybos ir vadovo veiklos; vykdo kitą įstatymuose bei kituose teisės aktuose jai priskirtą veiklą). Bendrovės valdyba atsako už tinkamą strateginį bendrovės valdymą (tvirtina bendrovės veiklos strategiją, priima svarbiausius teisės aktuose numatytus sprendimus dėl bendrovės organizacinės valdymo struktūros, sandorių, įvairių įsipareigojimų prisiėmimo ir pan.).
2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.	Neaktualu	Bendrovėje sudaromas kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba ir kolegialus valdymo organas – valdyba.
2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau	Taip	Atsižvelgiant į bendrovės veiklos specifiką, jos veikla yra griežtai reglamentuojama teisės aktais ir prižiūrima atitinkamų valstybės institucijų. Todėl bendrovės organams priimant sprendimus yra užtikrinamas šių sprendimų priėmimo skaidrumas, operatyvumas,

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“**2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai.		įgyvendinami bendrovės vartotojų nediskriminavimo, bendrovės sąnaudų mažinimo ir kiti principai. Bendrovė nesilaiko III, IV principu numatytų nuostatų dėl komitetų sudarymo.
2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimant sprendimus.	Taip	Bendrovės valdyba sudaroma iš penkių narių. Bendrovės stebėtojų taryba renkama iš 3 narių.
2.6. Direktoriai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems maksimaliais Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas. Taip pat turėtų būti numatyta galimybė juos atleisti, tačiau ta procedūra neturėtų būti lengvesnė už vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario atleidimo procedūrą.	Taip	Bendrovės stebėtojų tarybos nariai renkami Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatyme numatytam maksimaliam laikotarpiui – 4 metų kadencijai. Jokių apribojimų narių perrinkimui nėra.
2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.	Taip	Bendrovės vadovas nėra valdybos nariu, bendrovės stebėtojų tarybos pirmininkas ir nariai nėra buvę valdybos nariu ar bendrovės vadovu.

<p>III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų priežiūrą.</p>		
<p>3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės kolegialus organas renkamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo ir bendrovės įstatų nustatyta tvarka.</p>
<p>3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.</p>	<p>Taip</p>	<p>Informacija apie kandidatus į kolegialaus organo narius pateikiama prieš visuotinį akcininkų susirinkimą.</p>
<p>3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bus siekiama įgyvendinti ateityje .</p>

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“**2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

<p>3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialus organas savo norimą sudėtį turėtų nustatyti atsižvelgdamas į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai tai vertinti. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse.</p>	Ne	Kolegialus organas užtikrina, kad jo nariai būtų kompetentingi, tačiau periodinis vertinimas neatliekamas.
<p>3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.</p>	Ne	Kolegialus organo nariai apie bendrovės veiklą ir jos pokyčius, esminius Bendrovės veiklą reguliuojančių teisės aktų ir kitų Bendrovės veiklai įtakos turinčių aplinkybių pasikeitimus reguliariai informuojami kolegialaus organo posėdžiuose ir individualiai, esant poreikiui. Iki šiol bendrovėje nebuvo poreikio bei praktikos naujai paskirtiems stebėtojų tarybos nariams siūlyti individualią programą, skirtą supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla
<p>3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas nepriklausomų narių skaičius.</p>	Ne	Iki šiol Bendrovėje nebuvo vertinamas renkamu kolegialaus organo narių nepriklausomumas ir nebuvo aptartas nepriklausomų narių pakankamumo sąvokos turinys. Kadangi virš 70 procentų bendrovės akcijų nuosavybės teise priklauso valstybei, kurią atstovauja Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, didžioji dalis stebėtojų tarybos narių visuotinio akcininkų susirinkimo yra renkami vienaip arba kitaip atsižvelgiant į kontroliuojančio akcininko interesus.

<p>3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų; 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas; 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis 	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės kolegialių organų veiklos dokumentuose nėra apibrėžti kolegialių organų nepriklausomumo kriterijai. Tačiau atsižvelgiant į pateiktus kriterijus galima teigti, kad bendrovės stebėtojų tarybos nariai faktiškai tenkina visus nepriklausomumo įvertinimo kriterijus, išskyrus 4 punktą.</p>
---	-------------	--

<p>pareigomis);</p> <p>4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį);</p> <p>5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės;</p> <p>6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;</p> <p>7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje;</p> <p>8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;</p> <p>9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8</p>	<p>Neaktualu</p>	
---	------------------	--

<p>punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.</p> <p>3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspręsti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.</p>		
---	--	--

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“**2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.	Ne	Bendrovė iki šiol Kodekse nurodytų nepriklausomumo kriterijų skelbimo praktikoje netaikė. (Žr. Punktą 3.6)
3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.	Ne	Bendrovėje iki šiol nebuvo taikoma kolegialaus organo narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika.
3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.	Neaktualu	Kolegialaus organo nariams už jų dalyvavimą posėdžiuose atlyginimas iš bendrovės lėšų nėra mokamas.
IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų ⁱ priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.		
4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę.	Taip	Bendrovės turimais duomenimis, visi kolegialaus organo nariai veikia gera valia bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi bendrovės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais, stengdamiesi išlaikyti savo nepriklausomumą priimant sprendimus.
4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų	Taip	Bendrovės turimais duomenimis, visi kolegialaus organo nariai veikia gera valia bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi bendrovės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais, stengdamiesi išlaikyti savo nepriklausomumą priimant sprendimus.

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“

2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

<p>nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).</p>		
<p>4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.</p>	<p>Taip</p>	<p>Kolegialaus organo nariai jiems skirtas funkcijas vykdo tinkamai: aktyviai dalyvauja posėdžiuose ir skiria pakankamai laiko savo, kaip kolegialaus organo nario, pareigų vykdymui.</p>
<p>4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė laikosi nurodytų rekomendacijų. Kolegialių organų nariai prieš priimdami sprendimus, kurių kriterijai apibrėžti Bendrovės įstatuose, apsvarsto jų įtaką akcininkams. Daugiau negu numatytas teisės aktuose, akcininkų informavimas nevykdomas.</p>
<p>4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.</p>	<p>Ne</p>	<p>Pagal bendrovės įstatus bei bendrovės valdybos darbo reglamentą, nėra numatyta tokio pobūdžio sandorius tvirtinti stebėtojų taryboje. Pagal LR Akcinių bendrovių įstatymą ir įstatus svarbūs sandoriai yra tvirtinami Valdybos.</p>

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“**2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

<p>4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organų. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais.</p>	Ne	Bendrovės kolegialūs organai savo darbui turi visas finansines sąlygas ir nepriklauso nuo bendrovės vadovų.
<p>4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse, kurių kolegialus organas turi nedaug narių, trims komitetams skirtas funkcijas gali atlikti pats kolegialus organas, jeigu jis atitinka komitetams keliamus sudėties reikalavimus ir jeigu šiuo klausimu atskleidžia atitinkamą informaciją. Tokiu atveju šio kodekso nuostatos, susijusios su kolegialaus organo komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), turėtų būti taikomos, kai tinka, visam kolegialiam organui.</p>	Ne	Komitetai nėra sudaromi, išskyrus audito komitetą, tačiau atskiras jų funkcijas vykdo valdyba: reguliariai vertina atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį; svarsto bendrą atlyginimų (įskaitant skatinimo) sistemų taikymo politiką; stebi bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir skaidrumui.
<p>4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvarsčius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias</p>	Ne	Komitetai nėra sudaromi, išskyrus audito komitetą, tačiau atskiras jų funkcijas vykdo valdyba: reguliariai vertina atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį; svarsto bendrą atlyginimų (įskaitant skatinimo) sistemų taikymo politiką; stebi bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“

2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

<p>su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.</p>		<p>bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir skaidrumui</p>
<p>4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų.</p>	<p>Ne</p>	<p>Komitetai nėra sudaromi, išskyrus audito komitetą, tačiau atskiras jų funkcijas vykdo valdyba: reguliariai vertina atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį; svarsto bendrą atlyginimų (įskaitant skatinimo) sistemų taikymo politiką; stebi bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir skaidrumui</p>
<p>4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad priėti tokios išvados.</p>	<p>Ne</p>	<p>Komitetai nėra sudaromi, išskyrus audito komitetą, tačiau atskiras jų funkcijas vykdo valdyba: reguliariai vertina atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį; svarsto bendrą atlyginimų (įskaitant skatinimo) sistemų taikymo politiką; stebi bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir skaidrumui</p>
<p>4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.</p>	<p>Ne</p>	<p>Komitetai nėra sudaromi, išskyrus audito komitetą, tačiau atskiras jų funkcijas vykdo valdyba: reguliariai vertina atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį; svarsto bendrą atlyginimų (įskaitant skatinimo) sistemų taikymo politiką; stebi bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir skaidrumui</p>
<p>4.12. Skyrimo komitetas. 4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui</p>	<p>Ne</p>	<p>Komitetai nėra sudaromi, išskyrus audito komitetą, tačiau atskiras jų funkcijas vykdo valdyba: reguliariai vertina atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį; svarsto bendrą atlyginimų (įskaitant skatinimo) sistemų taikymo</p>

<p>juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius;</p> <p>2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių;</p> <p>3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui;</p> <p>4) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo planavimui;</p> <p>5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo.</p> <p>4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.</p>		<p>politiką; stebi bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir skaidrumui</p>
<p>4.13. Atlyginimų komitetas.</p> <p>4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išeitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais;</p> <p>2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlyginimą, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių;</p>	<p>Ne</p>	<p>Komitetai nėra sudaromi, išskyrus audito komitetą, tačiau atskiras jų funkcijas vykdo valdyba: reguliariai vertina atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį; svarsto bendrą atlyginimų (įskaitant skatinimo) sistemų taikymo politiką; stebi bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir skaidrumui</p>

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“

2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

<p>3) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų;</p> <p>4) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo);</p> <p>5) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai.</p> <p>4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų:</p> <p>1) apsvarstyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus;</p> <p>2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose acnininkų susirinkimui;</p> <p>3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes.</p> <p>4.13.3. Atlyginimų komitetas, sprenddamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmininko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų.</p>		
<p>4.14. Audito komitetas.</p> <p>4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimo kriterijus);</p> <p>2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių</p>	Taip	Komitetas bus sudaromas visuotiniame eiliniame acnininkų susirinkime išrinkus naują stebėtojų tarybą.

<p>laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija;</p> <p>3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus;</p> <p>4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų;</p> <p>5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiams interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą;</p> <p>6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei.</p> <p>4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir nejprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui.</p>		
--	--	--

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“**2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

<p>1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus;</p> <p>2) bendrovės tikslus;</p> <p>3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius;</p> <p>4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą;</p> <p>5) galimus numatyti esminius rizikos veiksnius;</p> <p>6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje;</p> <p>7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais;</p> <p>8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją.</p> <p>Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu.</p> <p>10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės, kuriai priklauso bendrovė, konsoliduotus rezultatus.</p> <p>10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama VIII principė.</p> <p>10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniame kapitale programas ir pan.</p>		<p>reguliariai atskleidžiama platinant pranešimus spaudai ir pranešimus apie esminius įvykius , pristatymuose.</p> <p>Dokumentai viešai skelbiami Vilniaus vertybinių popierių biržos tinklalapyje lietuvių ir anglų kalbomis.</p> <p>Bendrovė finansinę atskaitomybę rengia pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.</p>
<p>10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei</p>	Taip	<p>Bendrovė informaciją per Vilniaus vertybinių popierių biržos naudojamą informacijos atskleidimo sistemą pateikia vienu metu lietuvių ir anglų kalbomis, kad gauta informacija būtų paskelbta vienu metu, tokiu būdu užtikrinant vienalaikį informacijos pateikimą visiems.</p>

<p>4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams.</p> <p>4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti.</p> <p>4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus.</p> <p>4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksams.</p> <p>4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.</p>		
--	--	--

<p>4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti kolegialaus organo struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno kolegialaus organo nario ir komiteto kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar kolegialus organas pasiekė nustatytų veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktišką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovės vidaus dokumentuose nėra numatytas atskiras kolegialaus organo veiklos vertinimas, nes to nenustato LR teisės aktai. Sprendimus dėl bendrovės veiklos priima Bendrovės valdyba, kuri atsiskaito akcininkų susirinkimui.</p>
<p>V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.</p>		
<p>5.1. Bendrovės kolegialiams priežiūros ir valdymo organams (šiuo principu sąvoka <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovėje šią nuostatą įgyvendina kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba, valdymo organas – valdyba.</p>
<p>5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, koku periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovėje stebėtojų tarybos posėdžiai šaukiami ne rečiau kaip kartą per ketvirtį, o eiliniai valdybos posėdžiai turi būti organizuojami pagal valdybos patvirtintą planą.</p>

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“**2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarke susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.	Taip	Bendrovė laikosi šioje rekomendacijoje išvardintų nuostatų.
5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti spręsdami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.	Taip	Bendrovė laikosi šioje rekomendacijoje išvardintų nuostatų.
VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.		
6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	Bendrovės kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, visiems bendrovės akcijų savininkams suteikiančios vienodas teises.
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	Taip	Bendrovė laikosi šioje rekomendacijoje išvardintų nuostatų.
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Taip	Pagal LR Akcinių bendrovių įstatymą ir įstatus svarbūs sandoriai yra tvirtinami Valdybos, o taip šio įstatymo nustatytais atvejais gaunamas visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas.
6.4. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo	Taip	Visi bendrovės akcininkai yra informuojami apie

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“**2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

<p>ir vedimo procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui susirinkime. Visiems bendrovės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo turėtų būti suteikta galimybė užduoti bendrovės priežiūros ir valdymo organų nariams klausimus, susijusius su visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarke, ir gauti atsakymus į juos.</p>		<p>visuotinio akcininkų susirinkimo datą, vietą ir laiką. Visiems bendrovės akcininkams iki visuotinio akcininkų susirinkimo sudaroma galimybė gauti informaciją, susijusią su visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarke.</p>
<p>6.5. Rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant susirinkimo sprendimų projektus, iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. Siekiant užtikrinti užsieniečių teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, šioje rekomendacijoje paminėti dokumentai turėtų būti skelbiami ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.</p>	Taip	<p>Visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant susirinkimo sprendimų projektus, bendrovė atskleidžia per Vilniaus vertybinių popierių biržos informacijos atskleidimo sistemą ir skelbiama Bendrovės tinklalapyje.</p>
<p>6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.</p>	Taip	<p>Bendrovės akcininkai gali įgyvendinti teisę dalyvauti akcininkų susirinkime tiek asmeniškai, tiek per atstovą, jeigu asmuo turi tinkamą įgaliojimą. Bendrovė taip pat sudaro sąlygas akcininkams balsuoti užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.</p>
<p>6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama balsavimo procese plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis telekomunikacijų galiniais įrenginiais. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas telekomunikacijų įrenginių saugumas, teksto apsauga, galimybė identifikuoti balsuojančio asmens parašą. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsieniečiams, akcininkų susirinkimus stebėti</p>	Neaktualu	<p>Priimant dėmesin akcininkų struktūrą bei galiojančias akcininkų susirinkimo organizavimo taisykles, nėra būtinybės diegti papildomai brangiai kainuojančios IT sistemos.</p>

<p>pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.</p>		
<p>VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.</p>		
<p>7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės priežiūros ir valdymo organų nariai elgiasi taip, kad interesų konfliktai nekiltų, todėl praktikoje jų nepasitaikė. Ateityje bus detaliau įgyvendinama nuostata dėl pranešimo reglamentuojant ją Bendrovės lokaliuose aktuose.</p>
<p>7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės priežiūros ir valdymo organų nariai elgiasi taip, kad interesų konfliktai nekiltų, todėl praktikoje jų nepasitaikė</p>
<p>7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.</p>	<p>Neaktualu</p>	

<p>7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės valdybos nariai yra supažindinti su šiomis nuostatomis ir turi laikytis šių rekomendacijų.</p>
<p>VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant direktorių atlyginimus, taip pat užtikrinti bendrovės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.</p>		
<p>8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita). Ši ataskaita turėtų būti paskelbta kaip bendrovės metinio pranešimo dalis. Atlyginimų ataskaita taip pat turėtų būti skelbiama bendrovės interneto tinklalapyje.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė savo atlyginimų politikos ataskaitais ataskaitiniais metais viešai neskelbė, nes to nenumato LR teisės aktai. Bendrovės atlyginimų politika apsprendžiama, analizuojant situaciją šalies darbo rinkoje.</p>
<p>8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.</p>	<p>Ne</p>	<p>Komentaras pateiktas aukščiau 8.1 punkte.</p>
<p>8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 4) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 5) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; tačiau atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.</p>	<p>Ne</p>	<p>Komentaras pateiktas aukščiau 8.1 punkte.</p>

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“**2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

<p>8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.</p>	Ne	Komentaras pateiktas aukščiau 8.1 punkte.
<p>8.5. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma bendrovės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su bendrove nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį.</p>	Ne	Komentaras pateiktas aukščiau 8.1 punkte.
<p>8.6. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.</p>	Ne	Komentaras pateiktas aukščiau 8.1 punkte.
<p>8.7. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.7.1–8.7.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu.</p> <p>8.7.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija:</p> <ol style="list-style-type: none">1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime;2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei;3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba)	Ne	Komentaras pateiktas aukščiau 8.1 punkte.

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“

2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

<p>premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos;</p> <p>4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms;</p> <p>5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais;</p> <p>6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus.</p> <p>8.7.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis:</p> <p>1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos;</p> <p>2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje;</p> <p>3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos;</p> <p>4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais.</p> <p>8.7.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija:</p> <p>1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais;</p> <p>2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais.</p> <p>8.7.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotą metinę finansinę atskaitomybę, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.</p>		
---	--	--

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“**2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

<p>8.8. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėtų pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdami atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėtų būti susijęs su pačia schema ir akcininkai neturėtų spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiams schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.</p>	Neaktualu	8.8.-8.12. Bendrovė ataskaitiniais metais netaikė schemų, pagal kurias direktoriams būtų atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų, taip pat nebuvo atlyginama remiantis akcijų kainų pokyčiais. To nenumato esama darbo apmokėjimo tvarka ir darbo sutartys su direktoriais ir kitais darbuotojais.
<p>8.9. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais:</p> <ol style="list-style-type: none">1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius;2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos;3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti;4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia;5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. <p>Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.</p>	Neaktualu	Komentaras pateiktas 8.8p.
<p>8.10. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesne nei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.</p>		
<p>8.11. 8.8 ir 8.9 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemoje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.</p>		

AB „KLAIPĖDOS NAFTA“**2009 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

<p>8.12. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.8 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemas išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemas taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.</p>		
<p>IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.</p>		
<p>9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.</p>	Taip	Šios rekomendacijos vykdymą užtikrina preciziška bendrovės veiklą reguliuojančių valstybės institucijų bei organizacijų priežiūra bei kontrolė. Bendrovės veiklos viešumas sudaro sąlygas interesų turėtojų dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka bei pagal įstatus ir Bendrovės Kolektyvinę sutartį. Valdymo organai konsultuojasi su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale nėra ribojamas.
<p>9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimant svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.</p>		
<p>9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.</p>		
<p>X principas: Informacijos atskleidimas Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai</p>		
<p>10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie:</p>	Taip	Visa informacija apie Bendrovės finansinę situaciją, veiklą ir Bendrovės valdymą yra

priimti atitinkamus investicinius sprendimus.		
10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.	Taip	Bendrovė informaciją per Vilniaus vertybinių popierių biržos naudojamą informacijos atskleidimo sistemą pateikia vienu metu lietuvių ir anglų kalbomis, kad gauta informaciją būtų paskelbta vienu metu, tokiu būdu užtikrinant vienalaikį informacijos pateikimą visiems ir planuojama pastoviai skelbti Bendrovės tinklalapyje.
10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, metų prospektą-ataskaitą bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.	Taip	Bendrovė atsižvelgia į šią rekomendaciją ir informacija yra skelbiama tinklalapyje.
XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.		
11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinės finansinės atskaitomybės, bendrovės metinės finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.	Taip	Bendrovė laikosi šios rekomendacijos, kai nepriklausoma audito įmonė atlieka bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinio pranešimo patikrinimą.
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Ne	Audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlo bendrovės valdyba.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokesį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Neaktualu	Audito įmonė iš bendrovės negauna pajamų už mokesčių konsultacijas ir verslo konsultacijas.