

**AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“**

2011 metų finansinių ataskaitų  
rinkinys

## **Turinys**

Informacija apie įmonę	1
Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ akcininkams	2
Finansinės būklės ataskaita	5
Bendrųjų pajamų ataskaita	6
Pinigų srautų ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Finansinių ataskaitų pastabos	9
Metinis pranešimas už 2011 metus	34

## **Informacija apie įmonę**

### **AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“**

Telefonas: +370 46 393105  
Telefaksas: +370 46 393119  
Įmonės kodas: 110865039  
Buveinės adresas: Malūnininkų g.3, Klaipėda

### **Stebėtojų taryba**

Tomas Karpavičius (pirmininkas)  
Ona Barauskienė  
Evaldas Zacharevičius  
Kazimieras Gimbutis  
Helena Rogoža

### **Valdyba**

Arūnas Štaras (pirmininkas)  
Jelena Antonevič  
Juozas Darulis  
Rolandas Bražinskas  
Arvydas Bogočionkas

### **Auditorius**

„KPMG Baltics“, UAB

### **Bankai**

AB „SEB bankas“  
AB DNB bankas  
Danske bank A/S Lietuvos filialas

AKCINĖ BENDROVĖ  
"LIETUVOS JŪRŲ LAIVININKYSTĖ"



PUBLIC COMPANY  
"LITHUANIAN SHIPPING COMPANY"

Lietuvos Bankui  
Žirmūnų g. 151,  
LT-09128, Vilnius

2012-03-16

Nr. (01)-5-43  
Klaipėda

l. Nr.

### AB "LIETUVOS JŪRŲ LAIVININKYSTĖ" ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 punktu, patvirtiname, kad mūsų žiniomis, 2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys, sudarytas pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus.

Taip pat patvirtiname, kad mūsų žiniomis, pridėtame 2011 m. metiniame pranešime yra teisingai nurodyta bendrovės verslo plėtros ir veiklos apžvalga ir bendrovės būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymu.

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“  
Generalinis direktorius

Arvydas Bogočionkas

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“  
Vyriausiasis buhalteris

Arvydas Stropus



„KPMG Baltics“, UAB  
Naujoji Uosto g. 11  
LT-92121 Klaipėda  
Lietuva

Tel.: +370 46 48 00 12  
Faks.: +370 46 48 00 13  
El. p.: klaipeda@kpmg.lt  
Internetinis  
puslapis: www.kpmg.lt

## Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ akcininkams

### Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome pridedamo AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – finansinės ataskaitos), kurį sudaro 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, tada pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingų apskaitos principų santrauką ir kitas pastabas, kurie pateikti 5-33 puslapiuose, auditą.

### *Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas*

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje ir už tokias vidaus kontroles, kurios, vadovybės manymu, yra būtinos užtikrinant finansinių ataskaitų parengimą be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos.

### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų atsakomybė - remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito metu yra atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, pagrindžiančius finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus. Pasirinktos procedūros priklauso nuo mūsų profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindami šią riziką, mes atsižvelgiame į įmonės vidaus kontroles, skirtas užtikrinti įmonės finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą jų pateikimą tam, kad galėtume parinkti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštume nuomonę apie įmonės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Mes tikime, kad gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei audito nuomonei pagrįsti.

### *Sąlyginės nuomonės pagrindimas*

Įmonė neatliko laivų, kurių balansinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 199 720 tūkst. litų, likusių naudingo tarnavimo laikotarpių bei likvidacinių verčių peržiūros, kaip to reikalauja Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai. Be to, Įmonė mums nepateikė pakankamos dokumentacijos, pagrindžiančios su reguliariomis laivų apžiūromis susijusių kapitalizuotų remonto darbų apskaitos teisingumą. Taikydami alternatyvias audito procedūras mes negalėjome gauti pakankamų ir tinkamų įrodymų, kad įsitikintume, jog laivų ir su reguliariomis laivų apžiūromis susijusių kapitalizuotų remonto darbų apskaita atitinka TAS 16 reikalavimus. Todėl mes negalėjome nustatyti, ar būtų reikalingi 2011 m. gruodžio 31 d. pateiktų laivų, metų rezultato ir nuosavo kapitalo sumų koregavimai.

### *Sąlyginė Nuomonė*

Mūsų nuomone, išskyrus galimą Sąlyginės nuomonės pagrindimo pastraipoje pateikto dalyko poveikį, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ finansinę būklę 2011 m. gruodžio 31 d. ir tada pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

### *Dalyko pabrėžimas*

Papildomai nesąlygodami savo nuomonės atkreipiame dėmesį į pridedamų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 27-ą pastabą, kurioje paminėta, kad Įmonė 2011 metais patyrė 27 610 tūkst. litų grynąjį nuostolį ir 2011 m. gruodžio 31 d. apskaityti trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą 41 762 tūkst. litų suma. Dėl šios priežasties egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas dėl Įmonės galimybės tęsti veiklą.

Ši auditoriaus išvada pakeičia mūsų ankstesnę 2012 m. kovo 8 d. auditoriaus išvadą, kurioje pareiškėme sąlyginę nuomonę dėl AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2011 m. gruodžio 31 d. Kaip yra nurodyta pridedamų finansinių ataskaitų 25-oje pastaboje, 2012 m. kovo 12 d. įvykęs Bendrovės valdybos susirinkimas Bendrovės vadovybei patikslinimui grąžino 2011 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

*Kita informacija*

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d., buvo audituotos kito auditoriaus, kuris apie šias finansines ataskaitas 2011 m. kovo 14 d. pareiškė besąlyginę nuomonę su dalyko pabrėžimu dėl neapibrėžtumo, susijusio su Įmonės veiklos tęstinumu.

**Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų**

Be to, mes perskaitėme AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ metinį pranešimą už 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, pateiktą finansinių ataskaitų 34-69 puslapiuose, ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ 2011 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

„KPMG Baltics“, UAB vardu



Domantas Dabulis  
Partneris pp  
Atestuotas auditorius



Mindaugas Bartkus  
Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika  
2012 m. kovo 16 d.

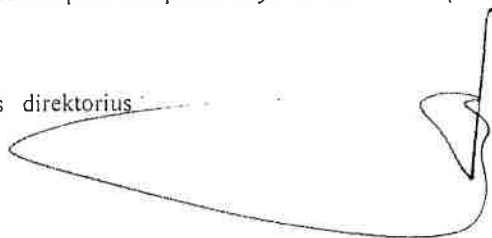
Patvirtinta Visuotiniame metiniame akcininkų susirinkime  
 2012 m. \_\_\_\_\_ d.

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
 2011 m. gruodžio 31 d.

	Pastabos Nr.	2011-12-31	2010-12-31
Nematerialusis turtas	2	15	39
Materialusis turtas	1	207.237	239.279
<i>Iš viso ilgalaikio turto</i>		<i>207.252</i>	<i>239.318</i>
Atsargos	3	2.437	1.307
Išankstiniai apmokėjimai	3	1.432	1.319
Pirkėjų skolos	4	750	3.087
Kitos gautinos sumos	4	190	173
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	1.793	2.067
<i>Iš viso trumpalaikio turto</i>		<i>6.602</i>	<i>7.953</i>
<i>Iš viso turto</i>		<i>213.854</i>	<i>247.271</i>
Įstatinis kapitalas	6	200.901	200.901
Įstatymų numatyti rezervai	7	-	1.283
Kiti rezervai	7	-	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(65.461)	(39.134)
<i>Iš viso nuosavas kapitalas</i>	19	<i>135.440</i>	<i>163.050</i>
Skolos kredito įstaigoms	8	30.050	53.184
<i>Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų</i>		<i>30.050</i>	<i>53.184</i>
Skolos kredito įstaigoms	8	36.553	22.818
Skolos tiekėjams	11	5.468	1.306
Gauti išankstiniai apmokėjimai	11	3.266	4.536
Su darbo santykiais susijusios skolos	10	2.130	1.850
Pelno mokesčio įsipareigojimai	9	66	67
Kitos mokėtinos sumos	11	881	460
<i>Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų</i>		<i>48.364</i>	<i>31.037</i>
<i>Iš viso akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų</i>		<i>213.854</i>	<i>247.271</i>

9-33 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius



Arvydas Bogočionkas



AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda

2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys

(tūkst. LTL, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Visuotiniame metiniame akcininkų susirinkime  
2012 m. \_\_\_\_\_ d.

**BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA**  
2011 m. gruodžio 31 d.

	Pastabos Nr.	2011-12-31	2010-12-31
Pardavimo pajamos	12	78.169	62.172
Pardavimo savikaina	13	(96.553)	(80.258)
<b>Bendrasis pelnas</b>		<b>(18.384)</b>	<b>(18.086)</b>
Administracinės sąnaudos	14	(5.847)	(4.529)
Paskirstymo sąnaudos		(22)	(14)
Kitos veiklos pajamos	15	143	23
Kitos veiklos sąnaudos	15	(3)	(8.040)
<b>Veiklos pelnas</b>		<b>(24.113)</b>	<b>(30.648)</b>
Finansinės veiklos pajamos	16	5	-
Finansinės veiklos sąnaudos	16	(3.436)	(8.421)
<b>Finansinės veiklos grynasis rezultatas</b>	<b>16</b>	<b>(3.431)</b>	<b>(8.421)</b>
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą		(27.544)	(39.069)
Pelno mokesčio sąnaudos		(66)	(65)
<b>Metų pelnas (nuostolis)</b>		<b>(27.610)</b>	<b>(39.134)</b>
Kitos bendrosios pajamos		-	-
<b>Bendrųjų pajamų iš viso atskaičius mokesčius</b>		<b>(27.610)</b>	<b>(39.134)</b>
Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostolis) tenkantis vienai akcijai (Litais)	17	(0,14)	(0,19)

9-33 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius



Arvydas Bogočionkas

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda

2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys

(tūkst. LTL, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Visuotiniame metiniame akcininkų susirinkime  
2012 m. \_\_\_\_\_ d.

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**  
2011 m. gruodžio 31 d.

Straipsniai	Pastabos Nr.	2011-12-31	2010-12-31
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
Grynasis pelnas (nuostolis)		(27.610)	(39.134)
Koregavimai:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1,2	27.323	31.367
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka paskoloms	8	938	6.161
Ilgalaikio materialaus turto perleidimo ir nurašymo rezultatas	15	(7)	8.030
Laivų vertės sumažėjimas	1	9.072	-
Palūkanų pajamos/sąnaudos, grynąja verte	16	2.071	2.250
Pelno mokesčio sąnaudos		66	65
Atidėtojo pelno mokesčio ir atidėjinių pasikeitimas			
<b>Gryniesi pinigų srautai iš pagrindinės veiklos prieš pokyčius apyvartinėse lėšose</b>		<b>11.853</b>	<b>8.739</b>
Gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	3,4	2.207	(2.635)
Mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	10,11	3.028	(4.678)
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	3	(1.130)	134
<b>Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos</b>		<b>15.958</b>	<b>1.560</b>
Sumokėti pelno mokesčiai		(65)	(96)
Sumokėtos palūkanos	16	(2.076)	(2.250)
<b>Gryniesi pinigų srautai iš pagrindinės veiklos</b>		<b>13.817</b>	<b>(786)</b>
<b>Pinigų srautai iš investicinės veiklos</b>			
Ilgalaikio turto įsigijimas	1,2	(3.815)	(4.855)
Ilgalaikio turto perleidimas	15	57	10.095
Gauti dividendai, palūkanos	16	5	-
<b>Pinigų srautai iš investicinės veiklos</b>		<b>(3.753)</b>	<b>5.240</b>
<b>Pinigų srautai iš finansinės veiklos</b>			
Dividendų išmokėjimas savo akcininkams		(1)	(2)
Paskolų grąžinimas	8	(10.337)	(3.627)
<b>Pinigų srautai iš finansinės veiklos</b>		<b>(10.338)</b>	<b>(3.629)</b>
<b>Grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų pasikeitimas</b>		<b>(274)</b>	<b>825</b>
<b>Gryniesi pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d.</b>		<b>2.067</b>	<b>1.242</b>
<b>Gryniesi pinigai ir jų ekvivalentai gruodžio 31 d.</b>		<b>1.793</b>	<b>2.067</b>

9-33 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Arvydas Bogočionkas

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda

2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys

(tūkst. Lt), jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Visuotiniame metiniame akcininkų susirinkime  
2012 m. \_\_\_\_\_ d.

**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**  
2011 m. gruodis 31 d.

	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Iš viso
<i>Likutis 2009.12.31</i>	200.901	20.090	10.068	(28.875)	202.184
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos				(39.134)	(39.134)
Panaudoti rezervai		(18.807)	(10.068)	28.875	
<i>Likutis 2010.12.31</i>	200.901	1.283		(39.134)	163.050
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos				(27.610)	(27.610)
Panaudoti rezervai		(1.283)		1.283	
<i>Likutis 2011.12.31</i>	200.901			(65.461)	135.440

9-33 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius



Arvydas Bogočionkas

**AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“**

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda  
2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys  
(tūkst. LTL, jeigu nenurodyta kitaip)

## 2011 metų finansinių ataskaitų pastabos

### I. Bendroji dalis

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ (LJL) yra akcinė bendrovė, įsteigta reorganizavus skaidymo būdu AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ (LISCO). LJL įregistruota juridinių asmenų registre, pažymėjimas Nr.027245. LJL įregistravimo data 2001 m. birželio 27 d., įmonės kodas 110865039. LJL adresas: Malūnininkų g. 3, Klaipėda. Pagrindinė Bendrovės veikla yra krovinių vežimas jūros transportu ir laivų nuoma.

Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, stebėtojų taryba, valdyba ir administracijos vadovas.

2011 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 352 darbuotojai, iš jų 37 kranto daliniuose ir 315 laivyne.

2011 m. gruodžio 31 d. bendrovės akcininkai buvo:

	2011-12-31		2010-12-31	
	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis proc.	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis proc.
VĮ Valstybės turto fondas	-	-	9.235.145	4,6
LR Susisiekimo ministerija	113.833.000	56,66	113.833.000	56,66
Swedbank AS (Estonia)	11.360.607	5,65	11.218.407	5,58
DFDS TOR LINE A/S	11.108.420	5,53	11.108.420	5,53
UAB Koncernas „Achemos grupė“	-	-	10.551.330	5,25
Kiti smulkūs akcininkai	64.599.269	32,16	44.954.994	22,38
<b>Iš viso :</b>	<b>200.901.296</b>		<b>200.901.296</b>	

### II. Reikšmingi apskaitos principai

#### (a) Ataskaitų atitikimas standartams

Finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

#### (b) Ataskaitų parengimo pagrindas

Skaičiai finansinėse ataskaitose yra pateikiami Litais, kuri yra oficiali Lietuvos valiuta ir funkcinė Bendrovės valiuta. Bendrovės didžiąją pajamų dalį sudaro pajamos, gautos JAV doleriais, tačiau nemaža dalis išlaidų patiriama litais ir eurai, kurie su litu susieti fiksuotu kursu. Visos ataskaitos akcininkams, valdybai, vadovybei, valstybinėms institucijoms (t.y. Valstybinei mokesčių inspekcijai, Sodrai, Statistikos departamentui prie LRV) turi būti teikiamos nacionaline valiuta. Be to, tam, kad apsaugoti nuo valiutų kurso pasikeitimo rizikos, Bendrovė svarsto galimybę artimiausiu metu pereiti dirbti prie euro. Todėl šiuo metu Bendrovės funkcinė valiuta laikomas litas.

Metinės finansinės ataskaitos yra parengtos istorinės savikainos pagrindu, remiantis apskaita, tvarkoma pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir reglamentus.

## **II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)**

### **(c) Apskaičiavimai ir prielaidos**

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios įtakoja apskaitos principų taikymą bei su turtu ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusius skaičius. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, įskaitant tikėtinus ateities įvykius, kurie yra laikomi pagrįstais, esant dabartinėms aplinkybėms. Įmonė atlieka skaičiavimus ir daro įvertinimus, susijusius su ateitimi. Pagal apibrėžimą apskaitiniai įvertinimai retai sutampa su faktiniais rezultatais. Skaičiavimai ir įvertinimai, kurių pasekmėje atsiranda reikšminga turto ir įsipareigojimų likutinių verčių esminių koregavimų kitais finansiniais metais rizika, yra atskleisti žemiau.

#### ***- Laivų vertės sumažėjimas***

Įmonės laivų likutinės vertės yra peržiūrimos ataskaitinių metų pabaigoje siekiant nustatyti, ar yra požymių, rodančių jų vertės sumažėjimą. Jei tokie požymiai egzistuoja, yra apskaičiuojamos turto atsiperkamosios vertės. Vertės sumažėjimo testavimo tikslais, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, generuojančias pinigų srautus iš nuolatinio naudojimo, kurie didžiąja dalimi yra nepriklausomi nuo kito turto ar turto grupių generuojamų pinigų srautų (grynuosius pinigus generuojantis vienetas).

Turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: turto naudojimo vertės ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas. Turto tikroji vertė yra nustatoma remiantis nepriklausomų vertintojų ataskaitomis. Turto naudojimo vertės apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės taikant diskonto normą, atspindinčią dabartinės rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu. Vertės sumažėjimas turėtų būti apskaitomas tada, kai turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto likutinė vertė reikšmingai viršija jo apskaičiuotą atsiperkamąją vertę ir nėra prielaidų, pagal kurias būtų galima elgtis priešingai.

#### ***- Laivų naudingojo tarnavimo laikotarpis***

Turto naudingojo tarnavimo laikotarpiai yra kasmet peržiūrimi ir pakeičiami, kai yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto techninės būklės, ekonominio panaudojimo ir fizinės būklės.

#### ***- Finansinio turto vertės sumažėjimas***

Finansinis turtas, nepateikiamas bendrųjų pajamų ataskaitoje tikrąja verte, yra peržiūrimas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad po turto pirminio pripažinimo įvyko nuostolingas įvykis, neigiamai paveikęs iš to turto gautinus ateityje pinigų srautus, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Objektyvūs įrodymai, kad finansinio turto (įskaitant nuosavybės vertybinius popierius) vertė yra sumažėjusi, gali apimti kitos šalies įsipareigojimų nevykdymą, gautinos sumos padengimo restruktūrizavimą tokiomis sąlygomis, kurios nebūtų naudojamos esant įprastiniams verslo santykiams, požymius, kad kita šalis gali bankrutuoti, aktyvios finansinės rinkos išnykimą. Be to, nuosavybės vertybinių popierių atveju, reikšmingas arba ilgalaikis tikrosios vertės sumažėjimas žemiau finansinio turto įsigijimo savikainos reiškia objektyvų įrodymą, kad šio finansinio turto vertė yra sumažėjusi.

Bendrovė apsversto gautinų sumų ir investicinių vertybinių popierių, skirtų parduoti, vertės sumažėjimo įrodymus tiek individualiai, tiek bendrai. Visos individualiai reikšmingos gautinos sumos ir skirti parduoti investiciniai vertybiniai popieriai įvertinami dėl konkretaus vertės sumažėjimo.

## II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

### (c) Apskaičiavimai ir prielaidos (tęsinys)

#### *Finansinio turto vertės sumažėjimas (tęsinys)*

Kai kiekvienos atskirai reikšmingos gautinos sumos ir skirtų parduoti investicinių vertybinių popierių vertės sumažėjimas nėra konkrečiai sumažėjęs, yra bendrai įvertinamas minėto turto atsiradęs, bet dar nenustatytas vertės sumažėjimas. Gautinos sumos ir skirti parduoti investiciniai vertybiniai popieriai, kurie nėra atskirai reikšmingi, yra bendrai įvertinami vertės sumažėjimo aspektu, suskirstant į grupes kartu gautinas sumas ir skirtus pardavimui investicinius vertybinius popierius, kurių rizika yra panaši.

Amortizuota savikaina apskaityto finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai apskaičiuojami kaip turto likutinės vertės ir apskaičiuotų būsimų pinigų srautų, diskontuotų turto pirmine efektyvia palūkanų norma, dabartinės vertės skirtumas. Nuostoliai pripažįstami pelne (nuostoliuose). Palūkanos, susijusios su nuvertėjusiu turto, ir toliau apskaitomos per diskonto normų pripažinimą. Jei vėlesnių įvykių įtakoje vertės sumažėjimo nuostoliai yra mažinami, šis sumažėjimas yra atstatomas pelne (nuostoliuose).

Skirtų parduoti investicinių vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami, perkeliant sukauptą nuostolį, kuris buvo apskaitytas kitose bendrosiose pajamose ir pateiktas nuosavo kapitalo tikrosios vertės rezerve, į pelną (nuostolius). Iš kitų bendrųjų pajamų iškeltas ir pelne (nuostoliuose) apskaitytas sukauptas nuostolis yra skirtumas tarp įsigijimo savikainos, atėmus skolos grąžinimą ir amortizacijos sąnaudas, ir dabartinės tikrosios vertės, atėmus anksčiau pelne (nuostoliuose) apskaitytus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo nuostolių pokyčiai, susiję su laiku, atspindimi kaip palūkanų pajamų dalis.

Jei vėlesniame laikotarpyje nuvertėjusių skolos vertybinių popierių, skirtų parduoti, tikroji vertė padidėja ir šis padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, įvykusio po vertės sumažėjimo apskaitymo pelne (nuostoliuose), vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi ta suma, kuri buvo apskaityta pelne (nuostoliuose). Tačiau, bet koks nuvertėjusių nuosavo kapitalo vertybinių popierių, skirtų parduoti, tikrosios vertės, vėlesnis atstatymas yra pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose.

#### *- Nefinansinio turto vertės sumažėjimas*

Bendrovės nefinansinio turto likutinės vertės yra peržiūrimos, siekiant nustatyti jų vertės sumažėjimą. Jei tokie požymiai egzistuoja, yra apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė.

Praeitais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas tuomet, kai yra įrodymų, jog apskaityti turto vertės sumažėjimo nuostoliai nebeegzistuoja arba yra sumažėję. Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi tiek, kad turto likutinė vertė neviršytų tą likutinę vertę, kuri būtų buvusi nustatyta, atėmus nusidėvėjimą ar amortizaciją, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę apskaityti.

Žemiau pateikti apskaitos principai sutampa su praėjusių metų apskaitos principais, išskyrus tuos, kurie buvo pakeisti dėl anksčiau galiojusių TFAS ir naujų TFAS įsigaliojimo nuo 2011 m. sausio 1 d.

## II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

### (d) Tikrųjų verčių nustatymas

Nemažai Bendrovės apskaitos principų ir atskleidimų reikalauja nustatyti finansinio ir nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę. Tikroji vertė – tai suma, už kurią finansinė priemonė galėtų būti perleista sandorio tarp suinteresuotų ir žinančių šalių metu, esant normalioms rinkos sąlygoms, išskyrus priverstinį pardavimą ar likvidavimą. Tikrosios vertės yra gaunamos iš kotiruojamų rinkos kainų, diskontuotų pinigų srautų modelių ir opcionių kainų modelių, kaip tinka. Ten, kur taikytina, detalesnė informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turtu ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje.

### (e) Sandoriai užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu oficialiu Lietuvos banko nustatytu lito ir užsienio valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais valiutos keitimo kursu metų gale. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaityti tikrąja verte, yra perskaičiuojami litais tikrosios vertės nustatymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Ataskaitinių metų gale visos eurais įvykdytos operacijos buvo konvertuotos Lietuvos Banko nustatytu pastoviu keitimo kursu 1 EUR = 3,4528 LTL, o JAV doleriais esančios sąskaitos perskaičiuotos kursu 1 USD = 2,6694 LTL.

Pasikeitimai valiutiniuose straipsniuose, susidarę dėl Lietuvos banko skelbiamo lito ir užsienio valiutos santykio pasikeitimo ir atsiradę atliekant valiutines operacijas arba perkainojant anksčiau įregistruotus valiutinius straipsnius, pripažįstami to ataskaitinio laikotarpio, kurio metu jie atsirado, finansinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis.

### (f) Finansinės priemonės

#### - *Neišvestinės finansinės priemonės*

Paskolos ir gautinos sumos bei indėliai Bendrovėje apskaitomi jų atsiradimo dieną. Toks finansinis turtas pripažįstamas tikrąja verte, pridėjus tiesiogiai susijusias su sandoriu sąnaudas. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant faktinį palūkanų metodą ir atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Finansinio turto apskaita nutraukiama pasibaigus sutartinėms teisėms į turto generuojamus pinigų srautus, arba kai yra perduodama teisė gauti finansinio turto sutartinius pinigų srautus kartu perduodant visą su finansiniu turtu susijusi rizika ir nauda. Bet kokia Bendrovės sukurta ar išlaikyta nauda, susijusi su perduotu finansiniu turtu, yra apskaitoma kaip atskiras turtas ar įsipareigojimas.

Visas kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai pripažįstami sandorio datą, kada Bendrovė tampa šalimi pagal finansinės priemonės sandorio sąlygas. Tokie finansiniai įsipareigojimai pripažįstami tikrąja verte, pridėjus tiesiogiai susijusias su sandoriu sąnaudas. Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai įvertinami amortizuota savikaina, naudojant faktinį palūkanų metodą.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, o grynoji suma pateikiama finansinės būklės ataskaitoje tik tada, kai Bendrovė turi juridinę teisę tokias sumas sudengti ir ketina arba jas padengti grynosios sumos pagrindu, arba perduoti tą turtą ir tuo pačiu padengti įsipareigojimą.

## **II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)**

### **(f) Finansinės priemonės (tęsinys)**

#### **- Neišvestinės finansinės priemonės (tęsinys)**

Finansinio įsipareigojimo apskaita nutraukiama, kai sutartiniai įsipareigojimai yra įvykdomi, atšaukiami arba jų galiojimo laikas baigiasi.

#### **- Išvestinės finansinės priemonės**

Išvestinės finansinės priemonės pradžioje pripažįstamos tikrąja verte; sandoriui priskirtinos sąnaudos pripažįstamos pelne (nuostoliuose), jas patyrus. Po pirminio pripažinimo išvestinės priemonės įvertinamos tikrąja verte, o atsirandantys pokyčiai apskaitomi pelne (nuostoliuose).

Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį nenaudojo jokių šios kategorijos finansinių priemonių.

## **Finansinės būklės ataskaita**

### **(a) Ilgalaikis materialusis turtas**

Finansinėse ataskaitose visi ekonominiai ištekliai, kuriais disponuoja įmonė, pripažįstami turtu, jeigu įmonė tikisi ateityje gauti naudą iš šių išteklių naudojimo bei pastarieji turi vertę, kurią galima patikimai išmatuoti.

Ilgalaikis turtas, pateiktas finansinėse ataskaitose, yra įvertintas to turto faktine įsigijimo arba jo pasigaminimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą. Bendrovės pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir proporcingai paskirstytos netiesioginės darbo sąnaudos.

Nuoma, kai Bendrovė prisiima visą riziką ir gauna naudą, susijusią su tuo turtu, apskaitoma kaip finansinė nuoma. Savininko naudojamas turtas, įsigytas finansinio lizingo būdu, pateikiamas minimalių nuomos mokėjimų esama verte nuomos pradžioje, atskaičius sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Reguliarių laivų apžiūrų (angl. dock survey arba special survey) metu patirtos sąnaudos apskaitomos kaip atskiras ilgalaikio materialiojo turto vienetas. Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų, kurie keleriems metams nepagerina turto naudingųjų savybių (ir šios remonto sąnaudos ateityje neduos pajamų), vertė įskaitoma į sąnaudas iš karto tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jie atliekami.



## II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

### Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

#### (a) Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmosios dienos po ilgalaikio turto perdavimo naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmosios dienos po jo nurašymo arba pardavimo ir kai visa naudojamo ilgalaikio turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į produkcijos (darbų, paslaugų) savikainą. Turtas yra nudėvimas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Turto grupės	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
Laivai	20 nuo įsigijimo
Mašinos ir įrengimai	7 – 16
Laivų remontas	2-3
Pastatai ir statiniai	68
Kitos transporto priemonės	6-10
Kitas materialusis turtas	4

Vadovybė nustato ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką jo įsigijimo metu, o vėliau kasmet jį peržiūri. Naudingo tarnavimo laikas nustatomas remiantis panašaus turto praeities patirtimi bei numatomais įvykiais ateityje, kurie gali turėti įtakos naudingo tarnavimo laikui. Jis gali būti pakeistas, jei yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto fizinės būklės ir ekonominio panaudojimo. Įmonė kasmet peržiūri turto likvidacinę vertę.

#### (b) Ilgalaikis nematerialus turtas

Programinė įranga ir kitas nematerialus turtas, kurio numatomas naudoti laikas yra ribotas, įvertinamas savikaina, atėmus amortizaciją ir nuostolį dėl turto vertės sumažėjimo. Amortizacija skaičiuojama tiesioginiu būdu per numatomą naudingo tarnavimo laikotarpį. Nematerialus turtas yra amortizuojamas per 3 metus.

#### (c) Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui

Ilgalaikis turtas (arba parduodamo turto grupės, kurį sudaro turtas ir įsipareigojimai), kurį tikimasi atgauti visų pirma parduodant, o ne per nuolatinį naudojimą, yra klasifikuojamas kaip ilgalaikis turtas skirtas pardavimui. Prieš pat turto klasifikavimą kaip laikomą pardavimui, turtas (arba parduodamo turto grupės dalys) yra įvertinamas pagal Įmonės apskaitos principus. Po to, turtas (arba parduodamo turto grupės dalys) įvertinamas mažesniąja iš likutinės vertės ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas. Parduodamo turto grupės vertės sumažėjimo nuostoliai iš pradžių priskiriami prestižui, o vėliau likusiam turtui ir įsipareigojimams pro rata pagrindu, išskyrus atsargas, finansinį turtą, atidėtojo pelno mokesčio turtą, išmokas darbuotojams. Nuvertėjimo nuostoliai ir toliau yra skaičiuojami pagal Įmonės apskaitos principus. Pardavimui skirto turto sumažėjimo nuostoliai, įvertinti pirminio klasifikavimo metu, ir vėlesnės pajamos bei nuostoliai, susiję su turto pervertinimu, yra įtraukiami į pelną (nuostolius). Pajamos nėra pripažįstamos didesne suma nei sukaupti vertės sumažėjimo nuostoliai.

## II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

### Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

#### (d) Atsargos

Atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą. Grynąją galimo realizavimo vertę sudaro įvertinta pardavimo kaina, sumažinta su pardavimu susijusių sąnaudų suma.

Atsargų įsigijimo savikaina jas perkant iš kitų asmenų nustatoma prie jų pirkimo kainos pridėdant visus su pirkimu susijusius mokesčius (muitų ir kt.), transportavimo ir paruošimo bei kitas tiesiogines išlaidas, susijusias su atsargų įsigijimu bei atimant gautus pirkimo diskontus ir nuolaidas. Nereikšmingos (arba jeigu jos yra keletą ataskaitinių laikotarpių pastovios) atsargų transportavimo ir jų paruošimo naudoti sumos neįskaičiuojamos į jų įsigijimo savikainą, bet pripažįstamos kaip veiklos sąnaudos.

#### (e) Gautinos sumos

Bendrovės gautinomis sumomis nėra prekiaujama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos yra įtraukiamos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas, kurių terminas ilgesnis nei 12 mėnesių. Pirkėjų įsiskolinimai pradžioje pripažįstami tikrąja verte. Paskolos ir kitos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, pridėjus sandorio sąnaudas, tiesiogiai susijusias su įsigijimu. Po pirminio pripažinimo, gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą, atskaičius vertės sumažėjimo nuostolius, jeigu tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nediskontuojamos.

#### (f) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, banke, indėliai einamojoje sąskaitoje, depozitai. Nerealizuotos pajamos ir nuostoliai, atsirandantys dėl užsienio valiutos keitimo kurso pokyčių, nėra pinigų srautai. Tačiau keitimo kurso pasikeitimo poveikis pinigams ir pinigų ekvivalentams, laikomiems ar mokėtiniems užsienio valiuta, parodomas pinigų srautų ataskaitoje dėl to, kad būtų galima palyginti pinigus ir pinigų ekvivalentus laikotarpio pradžioje ir pabaigoje. Šis kiekis pateikiamas atskirai nuo pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautų ir apima keitimo kursų skirtumus, jei tokių yra, kurie šiems pinigų srautams buvo užfiksuoti laikotarpio pabaigoje.

#### (g) Skolos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos, arba kapitalizuojamos, priklausomai nuo skolinimosi tikslo. Bendrovė kapitalizuoja skolinimosi išlaidas kurios yra tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo turto įsigijimui, statybai ar gamybai, kaip to turto savikainos dalį.

Bendrovėje skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, pridėjus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės mokėti per skolos terminą, yra įtraukiamos į laikotarpio pelną ar nuostolius. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės ataskaitos datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

## **II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)**

### **Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)**

#### **(h) Dividendai**

Dividendai apskaitomi kaip įsipareigojimas tame laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

#### **(j) Atidėjiniai**

Atidėjiniai įsipareigojimams apskaitomi tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įmonė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir to įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai peržiūrimi kiekvieno finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą ir koreguojami, kad atspindėtų dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laikotarpį, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

#### **(k) Išmokos darbuotojams**

Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažįstamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios išlaidos. Įmonė kaip išmokas darbuotojams apskaito atlyginimus, socialinio draudimo įmokas, atostoginius, kompensacijas už pirmas dvi ligos dienas, premijas, pašalpas, išeitines išmokas, atostogų kaupimus, kurie pripažįstami sąnaudomis tada, kai darbuotojas yra atlikęs darbą mainais į šias išmokas.

#### **(l) Ryšiai su susijusiais asmenimis**

Įmonėje susijusiais asmenimis yra laikomi valdybos nariai, generalinis direktorius, laivyno valdymo direktorius, technikos direktorius, finansų direktorė, vyr. buhalteris ir jų šeimos nariai. Susijusių juridinių asmenų nėra.

### **Bendrujų pajamų ataskaita**

#### **(a) Segmentai**

Veikiantys segmentai – tai nustatytus kriterijus atitinkantys veikiantys segmentai, apie kurios Įmonė gauna atskirą finansinę informaciją, kurią reguliariai peržiūri vadovybė, priimdama sprendimus dėl veiklos rezultatų vertinimo. Veikiantiems segmentams pateikiami segmentų įsipareigojimai, segmentams priskirtas turtas, konkrečių pajamų ir išlaidų straipsnių įvertinimai, bendrasis pelnas (nuostolis), suderinti su Įmonės finansinėmis ataskaitomis. Įmonė savo veikloje neišskiria segmentų, nes dirba viename rinkos sektoriuje.

#### **(b) Pardavimo pajamos**

Pajamų uždirbimo momentu laikomas paslaugų suteikimo momentas, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima įvertinti pajamų sumą. Pajamos pardavus prekes ir suteikus paslaugas pripažįstamos tikrąja verte, atėmus grąžintų prekių, atidėjumų, nuolaidų vertę. Paslaugos laikomos suteiktomis, jeigu pirkėjas sumoka už jas iš karto arba be esminių papildomų sąlygų įsipareigoja sumokėti vėliau (kai abi sandorio pusės pasirašo atitinkamą dokumentą: sąskaitą-faktūrą, važtaraštį ar pan.). Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas, apskaitoje fiksuojami kaip įmonės įsipareigojimų pirkėjams didėjimas. Pajamos šiuo atveju pripažįstamos tik suteikus paslaugas.

## **II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)**

### **Bendrųjų pajamų ataskaita (tęsinys)**

#### **(b) Pardavimo pajamos (tęsinys)**

Laivų nuomos kontraktai pripažįstami pajamomis pagal kontraktų įvykdymo laipsnį: baigimo procentas apskaičiuojamas įvertinant faktinio laiko ir viso apskaičiuoto reiso laiko procentą.

#### **(c) Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina**

Suteiktų paslaugų savikainos rodiklis visuomet siejamas su ataskaitiniu laikotarpiu suteiktomis paslaugomis. Į šį rodiklį įskaitoma tik ta išlaidų dalis, kuri buvo padaryta per ataskaitinį laikotarpį parduotoms paslaugoms suteikti. 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 laikotarpį, kada buvo patirtos.

Pardavimų savikainą sudaro sąnaudos, susijusios su pinigų generuojančių vienetų nusidėvėjimu, atlyginimais bei kitomis sąnaudomis patirtomis uždirbant pajamas.

#### **(d) Paskirstymo ir administravimo sąnaudos**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu 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 laikotarpį, kada buvo patirtos.

Paskirstymo ir administravimo sąnaudas sudaro sąnaudos, susijusios su administracijos personalu, valdymu, biuro išlaidomis, nusidėvėjimu ir kt.

#### **(e) Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos**

Kitos veiklos pajamas ir sąnaudas sudaro pelnas ir nuostoliai iš laivų ir kito ilgalaikio turto pardavimo, patalpų nuomos bei kitos su Bendrovės pagrindine veikla tiesiogiai nesusijusios pajamos ir sąnaudos.

#### **(f) Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos**

Finansines pajamas ir sąnaudas sudaro gautinos ir mokėtinos palūkanos, realizuotas ir nerealizuotas valiutos kurso pasikeitimo pelnas ir nuostolis, kurie susiję su skolomis ir įsiskolinimais užsienio valiuta. Palūkanų pajamos yra pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, joms susikaupus. Finansinės nuomos palūkanų sąnaudos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

## **II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)**

### **Bendrųjų pajamų ataskaita (tęsinys)**

#### **(g) Pelno mokesčiai**

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, ir yra skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus. Atidėtasis pelno mokesčiai skaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bet jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto naudojimo laiko ir įsipareigojimų padengimo ateityje ir numatomų tada galiosiančių mokesčių tarifų. Atidėtasis pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra neskaičiuojami tada, kai pagal Lietuvos Respublikos Pelno mokesčio įstatymą neatsiranda laikinųjų skirtumų.

Bendrovė vadovaudamasi 2007 m. gegužės 3 d. Lietuvos Respublikos Pelno mokesčio įstatymo pakeitimu bei papildymu apskaičiuojant 2007 metais prasidėjusio mokesčio laikotarpio ir vėlesnių mokesčių laikotarpių apmokestinamąjį pelną, pasirinko mokėti fiksuotą pelno mokesčių. Fiksuoto pelno mokesčio bazė apskaičiuojama kiekvienam 100 jūrų laivo naudingos talpos (NT) vienetų taikant fiksuotą dienos sumą ir gautą dydį dauginant iš laivybos vieneto mokesčio laikotarpio dienų skaičiaus. Fiksuotas pelno mokesčiai mokamas už veiklą susijusią su laivyba. Už kitą veiklą nesusijusia su bendrovės laivais mokamas pelno mokesčiai pagal įprastinį pelno mokesčio tarifą.

#### **(h) Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai**

Pagrindinis pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai, apskaičiuojamas padalinant akcininkams tenkantį grynąjį pelną (nuostolį) iš išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkio per metus. Apskaičiuojant sumažintą pelną (nuostolius), įvertinamos potencialios akcijos, kurios galėtų būti išleistos.

### **Kitos bendros pastabos visoms finansinėms ataskaitoms**

#### **(a) Neapibrėžtumai**

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

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

#### **(b) Įvykiai po finansinių ataskaitų sudarymo datos**

Įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie įmonės padėtį finansinių ataskaitų sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Kiti įvykiai po finansinių ataskaitų datos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, jeigu tai yra reikšminga.

#### **(c) Finansinės rizikos veiksniai**

##### ***Kredito rizika***

Kredito rizika yra Bendrovės finansinio nuostolio rizika, jei klientas ar partneris nevykdo finansinės priemonės sutartinių įsipareigojimų. Kredito rizika kontroliuojama taikant kredito terminus ir procedūrų kontrolę. Finansinio turto likutinė vertė atspindi didžiausią kredito riziką, kuri finansinės būklės ataskaitos datą buvo tokia:

## II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

### (c) Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

#### *Kredito rizika(tęsinys)*

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Išankstiniai apmokėjimai	1.432	1.319
Pirkėjų skolos	750	3.087
Kitos gautinos sumos	190	173
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.793	2.067
<b>Iš viso:</b>	<b>4.165</b>	<b>6.646</b>

Didžiąją dali gautinų sumų sudaro sumos iš Euro zonos šalių. Skolų įsisenėjimo analizė pateikta 4 pastaboje.

#### *Likvidumo rizika*

Bendrovė, siekdama išvengti likvidumo rizikos, išlaiko pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų srautą arba turi finansavimą per atitinkamą kreditą, iš anksto planuodama bei kontroliuodama pinigų srautus. Bendrovė neturi pasitvirtinus likvidumo rodiklio, kurio turėtų siekti, tačiau Vadovybė turi siekti išlaikyti balansą tarp finansavimo nepatrauklumo ir lankstumo. Bendrovės likvidumo rodikliai atskleisti 23 pastaboje.

Finansinių įsipareigojimų, įskaitant apskaičiuotas palūkanas, mokėjimo terminai pagal sutartis:

Finansiniai įsipareigojimai, tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Likutinė vertė	66.603	76.002
Sutartiniai grynųjų pinigų srautai	69.183	80.992
6 mėn. ir mažiau	32.352	15.632
6-12 mėn.	5.478	9.468
1-3 metai	31.353	49.110
3 metai ir daugiau		6.782
<b>Prekybos ir kitos mokėtinos sumos, tūkst. LTL</b>	<b>2011-12-31</b>	<b>2010-12-31</b>
Likutinė vertė	9.615	6.302
Sutartiniai grynųjų pinigų srautai	9.615	6.302
6 mėn. ar mažiau	9.615	6.302
6-12 mėn.		
1-3 metai		
3 metai ir daugiau		

#### *Valiutų kurso rizika*

Valiutos kurso rizika yra susijusi su pardavimais, pirkimais ir skolinimosi lėšomis, kurios yra gaunamos kita nei litai ar eurai valiuta.

## II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

### (c) Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

#### *Valiutų kurso rizika (tęsinys)*

Bendrovės užsienio valiutų keitimo rizika buvo sukoncentruota šiuose balanso straipsniuose:

tūkst. USD	2011-12-31	2010-12-31
Išankstiniai apmokėjimai	349	413
Prekybos gautinos sumos	52	1.174
Kitos gautinos sumos	27	25
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	653	752
Prekybos mokėtinos sumos	(1.043)	(156)
Finansinės skolos	(24.951)	(29.121)
<b>Grynoji valiutų rizika</b>	<b>(24.913)</b>	<b>(26.913)</b>

Bendrovės balanse nėra apskaityta reikšmingų sumų kita valiuta nei USD.

Lito sustiprėjimas (susilpnėjimas) USD valiutos atžvilgiu ataskaitinių ir prieš tai buvusių metų pabaigai padidintų (sumažintų) pelną (nuostolius) žemiau nurodytomis sumomis:

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Valiutos kurso padidėjimas	10%	10%
Pelnas (nuostoliai)	6.650	7.000
Valiutos kurso sumažėjimas	(10%)	(10%)
Pelnas (nuostoliai)	(6.650)	(7.000)

Ši analizė pagrįsta užsienio valiutų kursų svyravimais, kurie yra pagrįstai galimi kiekvieno laikotarpio pabaigoje. Šioje analizėje daroma prielaida, kad visi kiti kintamieji, ypač palūkanų norma, lieka pastovūs

Įmonės funkcinė valiuta yra litas, kuris su euru susietas fiksuotu kursu, todėl valiutos kursų rizika, su kuria susiduria Įmonė, yra susijusi su pirkimais ir pardavimais, išreikštais kitomis valiutomis nei euras.

#### *Palūkanų normos rizika*

Bendrovės paskolos paimtos JAV doleriais su kintama palūkanų norma, susieta su LIBOR, kuri nustatoma kas 6 mėn. Efektyvi palūkanų norma 2011 m. svyravo nuo 2,90 iki 3,33 proc.

Jei Bendrovės skoloms su kintama palūkanų norma taikoma vidutinė metinė palūkanų norma 2012 m. ir vėlesniais metais sumažėtų ar padidėtų, tai iki galutinio kredito grąžinimo termino skaičiuojamos palūkanos pasikeistų taip kaip nurodyta lentelėje:

## II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

### (c) Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

#### Palūkanų normos rizika (tęsinys)

Palūkanų normos pokyčiai	Priskaičiuotos mokėtinos palūkanos, tūkst. USD	Pelno sumažėjimas/ padidėjimas, tūkst. USD
Esant dabartiniam palūkanų normos dydžiui	966,4	0
Palūkanų normai sumažėjus 0,5 proc.	811,9 (-16 proc.)	154,5
Palūkanų normai padidėjus 0,5 proc.	1.120,9(+16 proc.)	(154,5)
Palūkanų normai padidėjus 1 proc.	1.275,5 (+32 proc.)	(309,1)
Palūkanų normai padidėjus 2 proc.	1.584,6 (+64 proc.)	(618,2)

Įvertinimas atliktas pagal šiuo metu galiojančius kreditų grąžinimo grafikus. Testuojami labiausiai tikėtini palūkanų pasikeitimo variantai.

### (d) Kapitalo valdymas

Bendrovės politika numato palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis, tam, kad būtų išlaikytas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas, palaikoma veiklos plėtojimas ateityje taip pat kad atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus. Kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priklausantis jo savininkams.

Vadovybė taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniai skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis.

Bendrovė valdo kapitalo struktūrą bei ją koreguoja, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius bei veiklos rizikos pobūdį. Siekiant palaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali koreguoti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams ar išleisti naujas akcijas.

### (e) Dar neįsigalioję nauji TFAS standartai ir paaiškinimai

Taikyti apskaitos principai sutampa su ankstesniųjų metų apskaitos principais. 2011 metais įsigalioję nauji/pakeisti TFAS ir jų interpretacijos nėra taikytini Įmonės veiklai, išskyrus susijusių šalių atskleidimus su valstybės institucijomis. Įmonė nusprendė neatskleisti sandorių su valstybės institucijomis kaip tai yra leidžiama pagal pataisyto 24 TAS nuostatas.

Buvo išleista keletas naujų ir peržiūrėtų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų ir jų paaiškinimų, kurie bus privalomi rengiant Įmonės finansines ataskaitas už ataskaitinius laikotarpius, prasidedančius 2012 m. sausio 1 d. ir vėliau. Įmonė nusprendė ankščiau netaikyti naujų standartų ir paaiškinimų. Žemiau yra pateikiami Įmonės vadovybės įvertinimai dėl galimos naujų ir peržiūrėtų standartų įtakos juos pirmą kartą pritaikius.

#### 7 TFAS “Finansiniai instrumentai: Atskleidimai” pataisos, susijusios su finansinio turto perleidimu.

Pataisos galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. liepos 1 d. arba vėliau; taikoma perspektyviai. Galimas ankstesnis taikymas. Pataisos reikalauja informacijos atskleidimo, kuris finansinių ataskaitų vartotojams leistų: suprasti ryšį tarp perleisto finansinio turto, kurio apskaitymas nėra pilnai nutrauktas, ir susijusių įsipareigojimų; ir įvertinti įmonės besitęsiančio ryšio su finansiniu turtu, kurio apskaitymas yra nutrauktas, pobūdį ir riziką. Pataisos apibrėžia “besitęsiantį ryšį” atskleidimo reikalavimų taikymo tikslais. Dėl Įmonės veiklos pobūdžio ir turimo finansinio turto rūšies, Įmonė nesitiki, kad 7 TFAS pataisa turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.



### III. Aiškinamojo rašto pastabos

#### I. Ilgalaikis materialus turtas

Rodikliai tūkst. LTL	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Laivai	Kt. Transporto priemonės	Laivų remontai	Kitas materialusis turtas	Nebaigtas Laivų remontas	Iš viso
<b>Įsigijimo vertė</b>								
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	3.672	818	484.294	802	11.862	556		502.004
Įsigyta		21	211	60	4.524	13		4.829
Perklasifikavimai		(26)	26					
Pardavimai ir nurašymai (-)		(22)	(28.536)	(612)		(51)		(29.221)
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	3.672	791	455.995	250	16.386	518		477.612
Įsigyta		34	284	165	3.125	21	751	4.380
Pardavimai ir nurašymai (-)				(118)		(2)		(120)
Perklasifikavimai		(18)	18					
Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.	3.672	807	456.297	297	19.511	537	751	481.872
<b>Perkainavimas/nuvertėjimas</b>								
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.			(61.407)					(61.407)
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.			(61.407)					(61.407)
Nuvertinta (-)			(9.072)					(9.072)
Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.			(70.479)					(70.479)
<b>Sukauptas nusidėvėjimas</b>								
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	406	659	147.965	746	6.543	358		156.677
Priskaičyta	51	95	25.861	22	5.258	57		31.344
Perklasifikavimai		(26)	26					
Parduotas ir nurašytas turtas (-)		(22)	(10.436)	(612)		(25)		(11.095)
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	457	706	163.416	156	11.801	390		176.926
Priskaičyta už laikotarpį	51	70	22.662	28	4.435	53		27.299
Parduotas ir nurašytas turtas (-)				(68)		(1)		(69)
Perklasifikavimai		(20)	20					
Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.	508	756	186.098	116	16.236	442		204.156
<b>Balansinė vertė</b>								
2009 m. gruodžio 31 d.	3.266	159	274.921	56	5.319	198		283.919
2010 m. gruodžio 31 d.	3.215	85	231.171	94	4.585	129		239.279
2011 m. gruodžio 31 d.	3.164	51	199.720	180	3.275	96	751	207.237

### 1. Ilgalaikis materialus turtas (tęsinys)

Įmonės ilgalaikį materialųjį turtą finansinių metų pabaigoje sudarė 11 laivų, administracinis pastatas, transporto priemonės, mašinos ir įrengimai. Laivų nusidėvėjimas, įrengimų ir mašinų, kito materialaus turto esančio laivuose, nusidėvėjimas pelne (nuostoliuose) apskaitomas pardavimo savikainoje. Pastato, kitų transporto priemonių, įrengimų ir mašinų, kito materialaus turto esančio krante nusidėvėjimas, pelne (nuostoliuose) apskaitomas administracinėse sąnaudose.

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Nusidėvėjimas (su remontais) apskaitytas pardavimų savikainoje	27.141	31.162
Nusidėvėjimas apskaitytas administracinėse sąnaudose	158	182
Amortizacija nematerialaus turto apskaityta administracinėse sąnaudose	24	22
<b>Iš viso:</b>	<b>27.323</b>	<b>31.366</b>

Visiškai nudėvėto, tačiau Bendrovės veikloje naudojamo turto įsigijimo savikaina 2011-12-31 laivuose sudaro -1.369 tūkst. LTL, kranto padaliniuose -1.281 tūkst. LTL, 2010-12-31 laivuose - 341 tūkst. LTL, kranto padaliniuose -1.031 tūkst. LTL

Laivų vertės sumažėjimas buvo apskaitytas 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2008 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose, remiantis rinkos vertėmis nustatytais nepriklausomų vertintojų. Informacija apie laivų verčių sumažėjimo sumas ir jų apskaitymą litais pateikiama lentelėse žemiau:

Laivo pavadinimas, tūkst. LTL	Balansinė vertė 2004.12.31 (prieš vertės sumažėjimo apskaitymą)	Vertės sumažėjimo apskaitymo data	Apskaityta vertės sumažėjimo suma	Balansinė vertė 2004.12.31 po vertės sumažėjimo apskaitymo
Skalva	17.221	2004.12.31	0	17.221
Akvilė	34.787	2004.12.31	8.925	25.862
Asta	31.799	2004.12.31	7.591	24.208
Audrė	35.715	2004.12.31	9.872	25.843
Daina	37.829	2004.12.31	10.498	27.331
<b>Viso</b>	<b>157.351</b>		<b>36.886</b>	<b>120.465</b>

Laivo pavadinimas, tūkst. LTL	Balansinė vertė 2008.12.31 (prieš vertės sumažėjimo apskaitymą)	Vertės sumažėjimo apskaitymo data	Apskaityta vertės sumažėjimo suma	Balansinė vertė 2008.12.31 po vertės sumažėjimo apskaitymo
Akvilė	18.296	2008.12.31	0	18.296
Alka	15.287	2008.12.31	0	15.287
Asta	17.133	2008.12.31	0	17.133
Audrė	18.549	2008.12.31	0	18.549
Daina	19.940	2008.12.31	0	19.940
Deltuva	31.318	2008.12.31	0	31.318
Raguva	29.229	2008.12.31	0	29.229
Romuva	35.302	2008.12.31	0	35.302
Skalva	9.970	2008.12.31	0	9.970
Venta	73.644	2008.12.31	24.521	49.123
Voruta	34.362	2008.12.31	0	34.362
<b>Viso</b>	<b>303.030</b>		<b>24.521</b>	<b>278.509</b>

### 1. Ilgalaikis materialus turtas (tęsinys)

Įmonė 2011 m. gruodžio 31 d. taip pat atliko įvertinimą, siekiant nustatyti ar laivų vertė, pateikta finansinės būklės ataskaitoje 2011 m. gruodžio 31 d., nėra sumažėjusi.

Buvo atliktas laivų rinkos vertės nustatymas ir apskaičiuota laivų naudojimo vertė naudojant diskontuotų piniginių srautų metodą. Pagrindinės prielaidos, taikytos laivų naudojimo vertės įvertinimo metu, yra pateiktos žemiau:

- Piniginiai srautai prognozuojami kiekvienam laivui atskirai septynių metų laikotarpiui, kurio gale nustatoma laivo likutinė vertė (angl. terminal value). Ši vertė apskaičiuojama naudojant tiesinės priklausomybės metodą, atsižvelgiant į rinkos vertės pokytį per likusį laivo techninį tarnavimo amžių.
- Laivų pajamos nustatomos remiantis faktiniais istoriniais duomenimis, daugiamete patirtimi ir ekonomistų prognozėmis. 2012 m. prognozuojamas frachto pajamų sumažėjimas palyginus su 2011 m., 2013-2015 m. numatomas pajamų augimas po maždaug 5-15 proc. per metus, kurį turėtų įtakoti frachtų maržų kilimas. Nuo 2015 m. mažesnio tonažo laivams (iki 10.000 DWT) numatomas mažesnis augimas ar net pajamų sumažėjimas, didesniems laivams (nuo 10.000 DWT) – iki 10 proc. metinis augimas.
- Darbo dienų skaičius: visiems neremontuojamiems laivams numatomos 5 dienos prastovų per metus, laivui esant laivų klasės apžiūros SS (angl. special survey) remonte – 30 dienų, laivui esant laivų klasės apžiūros DS (angl. dock survey) remonte – 25 dienos.
- 2012 m. sąnaudos įvertintos remiantis 2011 m. duomenimis, t.y. sudaro tokį patį procentą nuo pajamų kaip 2011 metais. Vėlesniais metais, atsižvelgiant į ekonomistų iš *Drewry publishing research* prognozes, - 2,5-3 proc. padidėjimas kasmet.
- Nėra planuojamos jokios papildomos investicijos, susijusios su laivais, išskyrus išlaidas būtinas tinkamos laivo būklės palaikymui.
- Pinigų srautų diskontavimui naudojamas vidutis svertinis kapitalo kaštų tarifas, laikant kad visu prognozuojamu laikotarpiu savininkų kapitalo ir skolinto kapitalo proporcija sudarys atitinkamai 65 proc. ir 35 proc. Tokiu būdu apskaičiuotas vidutinis svertinis kapitalo kaštų tarifas sudaro 7,6 proc.

Skaičiavimų rezultatai parodė, kad keturiems mažesnio tonažo laivams (ml „Asta“, ml „Akvilė“, ml „Audra“, ml „Daina“, ) yra fiksuojamas turto vertės sumažėjimas (nuo 13 iki 21 proc. nuo balansinės šių laivų vertės arba 9.072 mln. Lt), bendrovė šį sumažėjimą apskaitė finansinėse ataskaitose 2011 m. gruodžio 31 d. Didesnių laivų grupėje (nuo 10.000 DWT) atsiperkamosios vertės viršijo balansines vertes, dėl to šiems laivams apskaityti vertės sumažėjimo nereikia.

Naudojimo vertės apskaičiavimas yra ypač jautrus prognozuojamam pajamų dydžiui. Kiekvienų metų prognozuojamų pajamų sumai sumažėjus 5 proc., tam tikrų laivų naudojimo vertė taptų mažesnė nei jų vertė, pateikta finansinėse ataskaitose 2011 m. gruodžio 31 d., ir Įmonė turėtų pripažinti didesnę vertės sumažėjimą.

Laivų naudojimo vertės jautrumo analizė pateikiama žemiau:

Prognozuojamų pajamų lygio 2012 -2017 metams sumažėjimas	Įmonė turėtų pripažinti apytikrą vertės sumažėjimą
Sumažėjimas 5 procentais	12,4 mln. LTL
Sumažėjimas 10 procentais	22,8 mln. LTL
Sumažėjimas 15 procentais	34,2 mln. LTL
Sumažėjimas 20 procentais	38,8 mln. LTL

**AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“**

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda  
2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys  
(tūkst. LTL, jeigu nenurodyta kitaip)

**1. Ilgalaikis materialus turtas (tęsinys)**

Laivai yra įkeisti už gautas paskolas SEB banke (žr. 8 pastabą).

**Laivų likvidacinė vertė nuo įvedimo į eksploatacijos datos**

Laivo likvidacinė vertė yra laikoma laivo realizacinė vertė jo nudėvėjimo laikotarpio pabaigoje. Likvidacinės vertės suma įsigyjamiems laivams nustatoma nuo 1 % iki 10% pirkimo kainos, atsižvelgiant į metalo laužo kainas bei analogiško laivo tipo pardavimo kainas laivui esant virš 25 metų amžiaus. Tokiu būdu nustatytos likvidacinės vertės:

Laivas	Likvidacinė vertė 2011-12-31	
Ml „Asta“	4.013.080 Lt	10% nuo pirkimo sumos
Ml „Akvilė“	4.268.551 Lt	10% nuo pirkimo sumos
Ml „Audrė“	4.264.695 Lt	9% nuo pirkimo sumos
Ml „Daina“	4.387.319 Lt	9% nuo pirkimo sumos
Ml „Alka“	2.256.458 Lt	10% nuo pirkimo sumos
Ml „Skalva“	1.812.720 Lt	10% nuo pirkimo sumos
Ml „Deltuva“	3.176.933 Lt	10% nuo pirkimo sumos
Ml „Raguva“	3.159.545 Lt	10% nuo pirkimo sumos
Ml „Venta“	7.631.510 Lt	10% nuo pirkimo sumos
Ml „Romuva“	919.858 Lt	2% nuo pirkimo sumos
Ml „Voruta“	866.959 Lt	2% nuo pirkimo sumos

Ml „Romuva“ ir ml „Voruta“ likvidacinės vertės mažesnės atsižvelgiant į laivų techninę būklę. Visų laivų likvidacinės vertės patvirtinamos laivo priėmimo į eksploataciją aktu. Laivų likvidacinės vertės nebuvo keistos nuo laivų įsigijimo.

**Laivų nusidėvėjimo normatyvai nuo 2011-10-01**

Bendrovėje laivų nusidėvėjimui skaičiuoti taikomos tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas.

Laivų nusidėvėjimo normatyvas nustatomas atsižvelgiant į naudingo tarnavimo laikotarpį, kuris atsižvelgiant į laivo pastatymo kokybę bei pelningumą sudaro 23-39 techninio amžiaus metus. Iki 2011-10-01 laivams buvo taikomas 9-15 metų nusidėvėjimo laikotarpis nuo įsigijimo, nuo 2011-10-01 visiems laivams patikslintas nusidėvėjimo laikotarpis 20 metų nuo įsigijimo, ir šiuo atveju laikotarpis nuo laivo pastatymo metų iki nudėvėjimo pabaigos sudarys:

Ml „Akvilė“	24 metai
Ml „Asta“	25 metai
Ml „Audrė“	24 metai
Ml „Daina“	23 metai
Ml „Deltuva“	33 metai
Ml „Raguva“	32 metai
Ml „Romuva“	27 metai
Ml „Voruta“	28 metai
Ml „Venta“	33 metai
Ml „Skalva“	39 metai
Ml „Alka“	31 metai

**AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“**

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda

2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys

(tūkst. LTL, jeigu nenurodyta kitaip)

## 2. Ilgalaikis nematerialus turtas

Rodikliai tūkst. LTL	Programinė įranga
<b>Isigijimo vertė</b>	
2009 m. gruodžio 31 d.	361
Isigyta	27
Nurašyta	-
2010 m. gruodžio 31 d.	387
2011 m. gruodžio 31 d.	387
<b>Sukaupta amortizacija</b>	
2009 m. gruodžio 31 d.	326
Priskaityta už laikotarpį	22
2010 m. gruodžio 31 d.	348
Priskaityta už laikotarpį	24
2011 m. gruodžio 31 d.	372
<b>Balansinė vertė</b>	
2009 m. gruodžio 31 d.	35
2010 m. gruodžio 31 d.	39
2011 m. gruodžio 31 d.	15

Nematerialus turtas amortizuojamas per 3 metus.

Nematerialus turtas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitos administracinėse sąnaudose.

## 3. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Kuras laivuose	1.899	690
Atsarginės dalys, medžiagos	374	467
Maisto atsargos laivuose	164	150
<i>Atsargos iš viso:</i>	<i>2.437</i>	<i>1.307</i>
Išankstiniai apmokėjimai	1.432	1.319
<b>Iš viso:</b>	<b>3.869</b>	<b>2.626</b>

2011-12-31 1.899 tūkst. LTL kuro atsargos susidarė dėl ml “Alka”, ml “Voruta”, ml “Romuva”, kurie dirbo pagal trumpalaikes sutartis. Atsargų nurašymų iki grynosios realizacinės vertės 2011-12-31 ir 2010-12-31 nebuvo. 2011-12-31 išankstiniuose apmokėjimuose 245 tūkst. LTL sudaro sumokėti avansai (už atsargines dalis, tiekimą, remontą), 516 tūkst. LTL - kiti išankstiniai apmokėjimai (už draudimą, prenumeratą, ir kt.), 671 tūkst. LTL - avansai laivų agentams.

## 4. Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Pirkėjų skolos	1.889	3.087
Vertės sumažėjimas (-)	(1.139)	-
Pirkėjų skolos grynąja verte	750	3.087
Gautinos sumos iš valstybės biudžeto	31	15
Avansai laivams	143	120
Kitos	16	38
<i>Iš viso kitos gautinos sumos</i>	<i>190</i>	<i>173</i>
<b>Iš viso:</b>	<b>940</b>	<b>3.260</b>

#### 4. Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Pirkėjų skolos 750 tūkst. LTL – einamieji pirkėjų įsiskolinimai. Ataskaitiniais metais Bendrovė negavo frachtuotojo „Pacific Bulk Carriers“ 1.113 tūkst. LTL frachto už ml „Venta“ paslaugas. Vyksta skolos išieškojimas, remiantis Bendrovę atstovaujančios teisinių paslaugų įmonės „Thomas Cooper International“ išvadomis, skolą Bendrovė galėtų atgauti 2012 metais. Finansinių ataskaitų patvirtinimo dieną frachtas dar nebuvo sumokėtas. Šiai sumai 2011-12-31 finansinėse ataskaitose yra apskaitytas 100% vertės sumažėjimas (1.113 tūkst. LTL apskaityta administracinėse sąnaudose). Kitoms pirkėjų skoloms buvo apskaitytas papildomas 26 tūkst. Litų vertės sumažėjimas, kuris yra įtrauktas į pardavimo savikainą.

tūkst. LTL	Skolos likutis	Nepradelstos skolos, kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Pradelstos skolos, kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas			
			Pradelsta skola iki 30 d.	Pradelsta skola nuo 31 d. iki 60 d.	Pradelsta skola nuo 61 d. iki 90 d.	Pradelsta virš 91 d.
2011-12-31	750	675	-	75	-	-
2010-12-31	3.087	1.252	12	29	677	1.117

#### 5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Pinigai banke nacionaline valiuta	32	136
Pinigai banke užsienio valiutomis	1.732	1.897
Pinigai LJL kasoje nacionaline valiuta	4	7
Pinigai LJL kasoje užsienio valiutomis	25	27
<b>Iš viso:</b>	<b>1.793</b>	<b>2.067</b>

Pagal Kredito sutarties su AB SEB bankas sąlygas 100 proc. bankinių apyvartų turi būti vykdoma per šioje kredito įstaigoje atidarytas sąskaitas. Be to, visos esamos ir būsimos piniginės lėšos visomis valiutomis šiose sąskaitose yra įkeistos bankui, pasirašius banko sąskaitos įkeitimo sutartį.

#### 6. Įstatinis kapitalas

tūkst. LTL	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Iš viso
2010-12-31	200.901	-	200.901
Nauja akcijų emisija	-	-	-
Supirktos nuosavos akcijos	-	-	-
2011-12-31	200.901	-	200.901

Bendrovės įstatinį kapitalą 2011-12-31 sudarė 200.901.296 paprastosios vardinės akcijos. Vienos akcijos nominali vertė lygi 1 LTL. Visos akcijos pilnai apmokėtos. Paprastųjų akcijų turėtojai turi vieno balso teisę vienai akcijai bendrovės akcininkų susirinkime ir turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, bei teisę į kapitalo grąžinimą kapitalo mažinimo atveju. Bendrovės akcijos yra kotiruojamos AB NASDAQ OMX Vilnius biržoje.



*AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“*

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda  
2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys  
(tūkst. LTL, jeigu nenurodyta kitaip)

**7. Rezervai**

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Įstatymų numatyti rezervai	-	1.283
<b>Iš viso:</b>		<b>1.283</b>

2011 m. rezervai panaudoti dalinai padengti sukauptą 2010-12-31 dienai nuostolį.

**8. Finansinės skolos kredito įstaigoms**

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Mokėtinos po vienerių metų	30.050	53.184
Mokėtinos per vienerius metų	36.553	22.818
<b>Iš viso:</b>	<b>66.603</b>	<b>76.002</b>
Paskolų likutis metų pradžiai	76.002	73.469
Gauta paskolų	-	-
Gražinta paskolų	(10.337)	(3.628)
Valiutų kurso pokytis	938	6.161
<b>Iš viso:</b>	<b>66.603</b>	<b>76.002</b>

Visos Bendrovės finansinės skolos bankui užtikrintos turtu. Įkeisti 11 laivų, kurių balansinė vertė 208.792 tūkst. LTL. Bendras kredito likutis AB SEB bankui 2011-12-31 sudarė 66.603 tūkst. LTL iš jų:

- 44.367 tūkst. LTL (16.621 tūkst. USD) už ml "Venta" įsigijimą. Paskolos gražinimo terminas 2015-02-27;
- 15.296 tūkst. LTL (5.730 tūkst. USD) už ml "Raguva" ir ml "Deltuva" įsigijimą. Paskolos gražinimo terminas 2012-03-31;
- 6.940 tūkst. LTL (2.600 tūkst. USD) už ml "Romuva" ir ml "Voruta" įsigijimą. Paskolos gražinimo terminas 2012-03-31.

Paskoloms taikoma kintama palūkanų norma susijusi su 6 mėnesių LIBOR (USD). Efektyvi palūkanų norma 2011 m. svyravo nuo 2,9 % iki 3,33%. Dėl smukusios laivybos rinkos 2011 m. II pusmetyje sumažėjo pinigų srautai ir kredito gražinimo grafikas buvo restruktūrizuotas. 2011 m. visi kredito gražinimai vyko pagal patvirtintus grafikus.

2011 m. I ir II ketv. Bendrovė nevykdė kredito padengimo koeficiento (DSCR) rodiklio dydžio, numatyto kredito sutartyje su Banku, tačiau 2011 m. III-IV ketv. Bendrovė vykdė visus sutartimi prisiimtus įsipareigojimus ir gavo Banko patvirtinimą, kad Bankas dėl sutarties sąlygų pažeidimo pirmoje metų pusėje nereikalaus iš Bendrovės gražinti kreditą ar jo dalį anksčiau numatyto termino.

**9. Pelno mokesčio įsipareigojimai**

Bendrovė moka fiksuotą pelno, t.y. tonažo, mokesį. Mokėtinas fiksuotas pelno mokeskis 2011 metų pabaigoje sudarė 66 tūkst. LTL, 2010 metų pabaigoje – 67 tūkst. LTL.

**10. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai**

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Mokėtinos darbo užmokestis	415	-
Atostogų rezervas (darbo užmokestis)	1.046	1.144
Atostogų rezervas (SODRAI)	324	355
Mokėtina suma SODRAI	344	350
Mokėtina suma į garantinį fondą	1	1
<b>Iš viso:</b>	<b>2.130</b>	<b>1.850</b>

**AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“**

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda  
2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys  
(tūkst. LTL, jeigu nenurodyta kitaip)

**11. Kitos mokėtinos sumos**

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Skolos tiekėjams	5.468	1.306
Gauti išankstiniai apmokėjimai	3.266	4.536
Dividendų skolos	96	97
Sukauptos sąnaudos	115	357
Kitos skolos	670	6
<b>Iš viso:</b>	<b>9.615</b>	<b>6.302</b>

Skolų tiekėjams sumą sudaro einamieji įsiskolinimai už remontą, techninį tiekimą, iš jų 2.045 tūkst. LTL – už kurą ir tepalus. Kitose skolose 536 tūkst. LTL sudaro uosto sąnaudos už laivus dirbančius pagal trumpalaikes sutartis.

**12. Pardavimai**

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
<i>Time-charter</i> (laivo nuomos sutarčių) pajamos	46.713	53.872
Kitos <i>Time-charter</i> pajamos	525	-
<i>Voyage-charter</i> (trumpalaikių sutarčių) pajamos	30.488	8.146
Kitos pajamos	443	154
<b>Iš viso:</b>	<b>78.169</b>	<b>62.172</b>

2011 m. padidėjo trumpalaikių sutarčių frachto pajamos kadangi ml „Alka“, ml „Romuva“, ml „Voruta“ ir „Venta“ bendrovė eksploatavo pati, kai tuo tarpu 2010 m. – tik ml „Alka“.

**13. Pardavimų savikaina**

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Nusidėvėjimas	-27.141	-35.418
Įgulos sąnaudos	-17.344	-17.307
Kuras	-12.083	-3.446
Laiivų vertės sumažėjimas	-9.072	-
Uosto išlaidos	-5.056	-1.196
Atsarginės dalys	-4.874	-5.719
Draudimas	-3.863	-3.510
Laiivų avarinis remontas	-3.852	-388
Komisiniai	-2.720	-2.038
Laiivų funkcionavimo sąnaudos	-2.716	-3.045
Tepalai	-2.277	-2.394
Kitos laivų išlaidos	-5.555	-5.797
<b>Iš viso:</b>	<b>-96.553</b>	<b>-80.258</b>

2011 m. uosto išlaidų, kuro sąnaudų didėjimą lėmė didesnio laivų skaičiaus darbas pagal trumpalaikes sutartis. Pardavimo savikaina tai pat padidėjo dėl išaugusių neplaninių, navigacinių, radijo priemonių nenumatytų remontų, kurie sudarė 3.852 tūkst. LTL. 2011-12-31 pagal skaičiavimus buvo nuvertinti ml „Asta“, ml „Audre“, ml „Akvilė“ ir ml „Daina“ bendra nuvertinimo suma 9.072 tūkst. Lt. Nusidėvėjimo sąnaudos sumažėjo dėl pakeistų laivų nusidėvėjimo terminų.

Kitos sąnaudos: 1.039 tūkst. LTL – klasifikacinių bendrovių paslaugos, 663 tūkst. LTL - laivų gelbėjimo ir gaisrinių priemonių patikra, palaikymas, 218 tūkst. LTL - jūrlapiai ir navigacinė medžiaga, 170 tūkst. LTL - šlamo ir šiukšlių pridavimas ir kt.



**AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“**

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda  
2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys  
(tūkst. LTL, jeigu nenurodyta kitaip)

**14. Administracinės sąnaudos**

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Darbuotojų išlaikymo sąnaudos	-3.244	-3.349
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	-1.113	-
Amortizacija ir nusidėvėjimas	-181	-204
Konsultacinės, juridinės paslaugos	-170	-45
Verslo palaikymo sąnaudos	-148	-143
Banko paslaugos	-140	-139
Ryšių paslaugos	-137	-100
Transporto sąnaudos	-114	-76
Patalpų išlaikymas	-94	-104
Kitos sąnaudos	-506	-369
<b>Iš viso:</b>	<b>-5.847</b>	<b>-4.529</b>

Reklasifikavus administracines sąnaudas už 2010 m. atliktas koregavimas - draudiminių įvykių 592 tūkst. LTL suma perkelta į pardavimo savikainą. 2011 m. sąnaudose apskaitytas gautinų sumų vertės sumažėjimas – 1.113 tūkst. LTL negautas frachtas už ml „Venta“ paslaugas.

**15. Kita veikla**

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Pelnas iš parduoto ilgalaikio turto	7	-
Kitos pajamos	136	23
<i>Kitos veiklos pajamos iš viso:</i>	<i>143</i>	<i>23</i>
Nuostolis iš parduoto ilgalaikio turto	-	(8.032)
Kitos sąnaudos	(3)	(10)
<i>Kitos veiklos sąnaudos iš viso:</i>	<i>(3)</i>	<i>(8.040)</i>
<b>Iš viso:</b>	<b>140</b>	<b>(8.019)</b>

**16. Finansinė ir investicinė veikla**

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
Palūkanų pajamos	5	-
Teigiamas valiutų kurso pokytis	-	-
<i>Finansinės veiklos pajamos iš viso:</i>	<i>5</i>	<i>-</i>
Palūkanų sąnaudos	(2.076)	(2.250)
Neigiamas valiutų kursų pokytis	(1.360)	(6.171)
<i>Finansinės veiklos sąnaudos iš viso:</i>	<i>(3.436)</i>	<i>-</i>
<b>Iš viso:</b>	<b>(3.431)</b>	<b>(8.421)</b>

**17. Pelnas vienai akcijai**

Pelnas vienai akcijai skaičiuojamas dalijant akcijų savininkams priklausanti grynąjį laikotarpio pelną (nuostolį) iš laikotarpio pabaigoje esančių paprastųjų akcijų skaičiaus. Jokių potencialių akcijų, kurios galėtų būti išleistos, nėra.

Nuostolis/ sumažintas nuostolis vienai akcijai 2010 m. sudarė 0,19 LTL, 2011 m. - 0,14 LTL

**18. Pinigų srautų ataskaita**

Pinigai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.793 tūkst. LTL ir nuo metų pradžios sumažėjo 274 tūkst. LTL.

*AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“*

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda  
2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys  
(tūkst. LTL, jeigu nenurodyta kitaip)

---

**19. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita**

Nuosavas kapitalas 2011 m. pabaigoje sudarė 135.440 tūkst. LTL ir lyginant su laikotarpio pradžia sumažėjo 27.610 tūkst. LTL dėl per ataskaitinį laikotarpį patirto nuostolio.

**20. Ryšiai su susijusiais asmenimis**

Įmonėje susijusiais asmenimis yra laikomi valdybos nariai, generalinis direktorius, laivyno valdymo direktorius, technikos direktorius, finansų direktorė, vyr. buhalteris ir jų šeimos nariai. Šiems asmenims darbo užmokesčio 2011 metais priskaityta 503,6 tūkst. LTL, 2010 metais – 455,8 tūkst. LTL. Jokių kitokių sandorių su susijusiais fiziniiais ir juridiniais asmenimis 2011 ir 2010 metais nebuvo.

**21. Segmentai**

Įmonė dirba viename verslo segmente.

Įmonė turi tris pirkėjus, iš kurių gautos pajamos 2011 metais sudarė daugiau kaip po 10% visų Įmonės pajamų. Gautos pajamos iš šių pirkėjų sudarė 58% visų Įmonės pajamų 2011 metais.

Įmonė turėjo tris pirkėjus, iš kurių gautos pajamos 2010 metais sudarė daugiau kaip po 10% visų Įmonės pajamų. Gautos pajamos iš šių pirkėjų sudarė 77% visų Įmonės pajamų 2010 metais.

Bendrovės pagrindinės veiklos rinkos yra šios:

- Trans-Atlantic rinka, kurioje iš Europos į JAV, Lotynų ir Pietų Ameriką gabenami plieno ir spalvotųjų metalų, ferolydinių, trąšų kroviniai. Atgalinių reisų krovinių srautus sudaro grūdai, anglis, aliuminis, fluoritas.
- Šiaurės Europos-Šiaurės Afrikos rinka, kurioje iš Šiaurės Europos ir Skandinavijos šalių į Viduržemio jūros pakrantės šalis gabenami žaliavinės ir pjautinės medienos, popieriaus kroviniai. Atgalinių reisų krovinių srautus sudaro trąšos, rūda, plieno ritiniai ir mineralai.
- Karibų rinka, kurioje tarp JAV ir Karibų jūros bei Centrinės Amerikos šalių gabenami įvairūs kroviniai.

**22. Kapitalo valdymo politika**

Kapitalo struktūrai valdyti ir palaikyti Įmonė naudoja įvairius būdus - koreguoja išmokamų dividendų ir kitų išmokų akcininkams dydį, gali parduoti turtą, kad sumažintų skolas.

**Skolos - nuosavybės koeficientas**

tūkst. LTL	2011-12-31	2010-12-31
<i>Skolos iš viso:</i>	<i>78.414</i>	<i>84.221</i>
minus pinigai ir ekvivalentai	1.793	2.067
<i>Skolos grynąja suma</i>	<i>76.621</i>	<i>82.154</i>
<i>Nuosavas kapitalas iš viso:</i>	<i>135.440</i>	<i>163.050</i>
Plius subordinuotos skolos priemonės	-	-
minus nuosavybėje pripažintos apsidraudimo priemonės tikrosios vertės pokyčiai	-	-
<i>Koreguotas nuosavas kapitalas</i>	<i>135.440</i>	<i>163.050</i>
<b>skolos - nuosavybės koeficientas</b>	<b>0,57</b>	<b>0,50</b>

**AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“**

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda  
2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys  
(tūkst. LTL, jeigu nenurodyta kitaip)

**23. Finansiniai rodikliai**

	Skaičiavimas	2011.12.31	2010.12.31
Bendras skolos rodiklis	<u>visi įsipareigojimai</u> visas turtas	0,37	0,34
Bendras mokumo koeficientas	<u>nuosavas kapitalas</u> visi įsipareigojimai	1,73	1,94
Bendras pelningumas	<u>bendrasis pelnas</u> pardavimai ir paslaugos	-0,24	-0,29
Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas (bendrojo likvidumo)	<u>trumpalaikis turtas</u> trumpalaikiai įsipareigojimai	0,14	0,26
Debitorinio įsiskolinimo apyvartumas kartais	<u>pardavimai ir paslaugos</u> debitorinis įsiskolinimas	104,2	20,13

Maksimalią pajamų riziką sudaro rizika iš gautinų sumų. Įdiegta pajamų politika, kad sudarant sutartis, už laivų paslaugas pirkejai sumoka avansu.

**24. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas**

Šiuo metu vyksta teisminis bylos nagrinėjimas dėl turtinės ir neturtinės žalos atlyginimo, ieškinio suma Bendrovei 411 tūkst. LTL. Ieškinys iškeltas dėl bendrovės kapitono J. Smirnovo mirties 2005 m. Bendrovė nėra suteikusi kitiems asmenims jokių garantijų ir laidavimų.

2010 m. gruodžio mėn. įvyko ml „Asta“ avarija, kuri buvo likviduota 2011 m. pradžioje atliekant remontą. Motorlaivis buvo draustas, todėl šiuo metu su draudimo kompanija vyksta pretenzijos tyrimas dėl avarijos priežasčių ir sąnaudų, kurias turėtų kompensuoti draudimo bendrovė, dydžio. Preliminari draudimo suma, kurią bendrovė tikisi gauti – 1.430 tūkst. LTL. Dar vienas ml „Asta“ avarinis remontas įvyko 2011 m. viduryje, su draudimo kompanija taip pat vyksta derybos ir dėl šio draudiminio įvykio. Preliminari šio įvykio draudimo suma – 751 tūkst. LTL. Minėtos sumos 2011-12-31 finansinėse ataskaitose nėra apskaitytos.

Dėl 2010 m. ml „Deltuva“ sulaikymo metu patirtų išlaidų kompensavimo vyksta derybos su draudimo kompanija. Preliminari išlaidų kompensavimo suma – 697 tūkst. LTL. Ši suma 2011-12-31 finansinėse ataskaitose nėra apskaityta.

Už laikotarpį nuo 2007 iki 2011 metų mokesčių inspekcija nėra atlikusi Bendrovės 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. Bendrovės vadovybei nėra žinoma apie jokiais aplinkybes, dėl kurių Įmonei galėtų būti apskaičiuoti papildomi reikšmingi mokesčių įsipareigojimai.

**AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“**

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūninkų g. 3, LT-92264 Klaipėda  
2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys  
(tūkst. LTL, jeigu nenurodyta kitaip)

---

**25. Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos**

Nuo 2012 m. sausio 1 d. su pagrindiniu bendrovės kreditoriumi AB „SEB bankas“ pradėtos derybos dėl naujo kredito grąžinimo grafiko. Bendrovė Banko prašo pratęsti kredito grąžinimo terminą ir išdėstyti naują kredito grąžinimo grafiką. Jeigu Bankas pritartų, per 2012 m. kredito grąžinimo suma turėtų sudaryti apie 6,24 mln. LTL. Dėl šios korekcijos trumpalaikių įsipareigojimų suma sumažėtų iki 18,1 mln. LTL, o likvidumo rodiklis padidėtų nuo 0,14 iki 0,36.

2012 m. kovo 12 d. įvyko AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ valdybos susirinkimas, kuris priėmė sprendimą grąžinti Bendrovės vadovybei patikslinimui finansinių ataskaitų rinkinį už 2011 metus. Dėl šio finansinių ataskaitų rinkinio auditorius savo 2012 m. kovo 8 d. išvadoje buvo pareiškęs sąlyginę nuomonę dėl neapskaityto 9.1 mln. litų laivų vertės sumažėjimo, laivų nusidėvėjimo laikotarpių ir likvidacinių verčių neperžiūrėjimo, laivų remontų apskaitos teisingumo bei 1.1 mln. litų gautinos sumos vertinimo.

Bendrovė, atsižvelgdama į valdybos sprendimą patikslinti 2011 m. finansinių ataskaitų rinkinį, šiose finansinėse ataskaitose apskaitė 9 072 tūkst. Litų laivų vertės sumažėjimą (žr. 1 pastabą) bei 1 139 tūkst. Litų vertės sumažėjimą abejotinoms gautinoms sumoms (žr. 4 pastabą).

**26. Finansinių priemonių tikroji vertė**

Tikroji vertė – tai suma, už kurią finansinė priemonė galėtų būti iškeista sandorio tarp suinteresuotų ir žinančių šalių metu, esant normalioms rinkoms sąlygoms, išskyrus priverstinį pardavimą ar likvidavimą. Tikrosios vertės yra gaunamos iš kotiruojamų rinkos kainų ir diskontuotų pinigų srautų modelių.

Pagrindiniai Bendrovės finansiniai instrumentai, neapskaityti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolinimosi lėšos. Bendrovės vadovybės nuomone šių finansinių instrumentų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes skolinimosi kaštai yra susieti su tarpbankine skolinimosi palūkanų norma LIBOR, o kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai, todėl jų tikrosios vertės svyravimas nėra reikšmingas.

**27. Veiklos tęstinumas**

2011 m. I ir II ketv. Bendrovė nevykdė kredito padengimo koeficiento (DSCR) rodiklio dydžio, numatyto kredito sutartyje su Banku, tačiau 2011 m. III-IV ketv. Bendrovė vykdė visus sutartimi priisihtus įsipareigojimus ir gavo Banko patvirtinimą, kad Bankas dėl sutarties sąlygų pažeidimo pirmoje metų pusėje nereikalauja iš Bendrovės grąžinti kreditą ar jo dalį anksčiau numatyto termino.

2011 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose trumpalaikis turtas trumpalaikius įsipareigojimus viršija 41.8 mln. Lt, tačiau kaip nurodyta 25 pastaboje su banku šiuo metu derinamas naujas kredito grąžinimo grafikas, pagal kurį per 2012 m. grąžintina kredito dalis turėtų sumažėti nuo 36,6 mln. Lt iki 6.24 mln. Lt. Tokiu būdu trumpalaikiai įsipareigojimai trumpalaikį turtą viršytų 11,4 mln. Lt. Šį apyvartinių lėšų deficitą bendrovė ketina kompensuoti tikėtinu rinkų atsigavimo įtakotu pajamų augimu ir išlaidų mažinimu, kas užtikrins finansinį įmonės stabilumą ir veiklos tęstinumą.

Generalinis direktorius



Arvydas Bogočionkas