

AB Lisco Baltic Service

2004 m. konsoliduotos
ataskaitos

Turinys

Informacija apie įmonę	2
Metinė ataskaita	3
Auditoriaus išvada AB Lisco Baltic Service akcininkams	4
Balansas	5
Pelno (nuostolių) ataskaita	9
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	10
Pinigų srautų ataskaita	12
Paaiškinimai	14

Informacija apie įmonę

AB "Lisco Baltic Service"

Telefonas	+370 6 393 600
Telefaksas	+370 6 393 601
Registracijos Nr.	BĮ 01-129
Registruota:	Janonio 24 LT-5813 Klaipėda Lietuva

Valdyba

Peder Gellert Pedersen
Christian Merrild
Ole Frie
Leif Brammer

Vadovybė

Artūras Gedgaudas, generalinis direktorius
Jonas Nazarovas, finansų direktorius
Samuil Vindergauz, komercijos direktorius

Auditorius

"KPMG Lietuva"

Bankai

AB "Vilniaus bankas"
AB bankas "Nord/LB"
Bankas "Nordea"

Metinė ataskaita

Vadovybė šiandien aptarė ir patvirtino metinę finansinę atskaitomybę bei metinę ataskaitą.

Metinė finansinė atskaitomybė parengta pagal Lietuvos verslo apskaitos standartus. Mūsų nuomone, taikyti apskaitos principai yra tinkami, ir metinė finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais atspindi teisingą vaizdą.

Mes rekomenduojame metinę finansinę atskaitomybę patvirtinti visuotiniame akcininkų susirinkime.

Klaipėda, 2005 m. kovo 15 d.

Vadovybė:

Artūras Gedgaudas

Auditoriaus išvada AB Lisco Baltic Service akcininkams

Apimtis

Mes atlikome čia pridedamų konsoliduoto AB Lisco Baltic Service ir jos dukterinių įmonių (Grupės) 2004 m. gruodžio 31 d. balanso ir susijusių konsoliduotų 2004 m. pelno (nuostolių) ataskaitas, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitas ir pinigų srautų ataskaitas auditą.

Vadovybės ir auditorių atsakomybė

Už šią konsoliduotą finansinę atskaitomybę yra atsakinga įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią konsoliduotą finansinę atskaitomybę.

Nuomonės pagrindas

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie Standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys finansinės atskaitomybės sumas ir jų atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinės atskaitomybės pateikimas pagal nustatytą tvarką. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Nuomonė

Mūsų nuomone, konsoliduota finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Grupės 2004 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2004 metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus ir yra parengta pagal Lietuvos verslo apskaitos standartus.

Klaipėda, 2005 m. kovo 15 d.
KPMG Lietuva

Leif Rene Hansen
Danish State Authorised
Public Accountant

Rokas Kasperavičius
ACCA and Lithuanian
Certified Auditor

Pavadinimas/ Name of the company: AB "LISCO BALTIC SERVICE" įmonių grupės konsoliduota finansinė atskaitomybė

Buveinė/ Office: J.Janonio g. 24, Klaipėda

Data / Date:

BALANSAS (Lt)/ BALANCE SHEET (in Lit)

2004 12 31

Eil. Nr Row No	TURTAS / ASSETS	Pastabos Nr./ Note No.	Finansiniai metai / Financial year	Praėję finansiniai metai / Previous financial year
A.	ILGALAIKIS TURTAS / LONG-TERM ASSETS		411.845.096	422.382.155
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS / INTANGIBLE ASSETS		1.116	161.706
I.1	Plėtros darbai / Development costs			
I.2	Prestižas / Goodwill			47.432
I.3	Patentai, licencijos / Patents, licences			
I.4	Programinė įranga / Software			111.371
I.5	Kitas nematerialusis turtas/ Other intangible assets		1.116	2.903
II.	MATERIALUSIS TURTAS / TANGIBLE ASSETS		402.710.173	422.024.745
II.1.	Žemė / Land			
II.2.	Pastatai ir statiniai / Buildings and plant		7.243.979	8.495.630
II.3.	Mašinos ir įrengimai / Machinery and equipment		221.445	83.107
II.4.	Transporto priemonės / Vessels		389.975.749	409.805.540
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai / Other fixtures, fittings, tools and equipment			
II.6.	Nebaigta statyba / Construction in progress		4.399.633	2.263.249
II.7.	Kitas materialusis turtas / Other tangible assets		869.367	1.377.219
III.	FINANSINIS TURTAS / FINANCIAL ASSETS		83.807	195.704
III.1.	Investicijos į asocijuotas įmones / Investments in associated companies		83.807	195.704
III.2.	Paskolos asocijuotoms įmonėms / Loans for associated companies			
III.3.	Po vienerių metų gautinos sumos / Amounts receivable after one year			
III.4.	Kitas finansinis turtas / Other financial assets			
IV.	ATIDĖTOJO MOKESČIO TURTAS DEFERRED TAX ASSET		9.050.000	

B.	TRUMPALAIKIS TURTAS / SHORT-TERM ASSETS		112.258.609	90.852.592
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS / STOCK, PREPAYMENTS AND CONTRACTS IN PROGRESS		3.906.678	3.522.807
I.1.	Atsargos / Stock		2.380.039	2.464.915
I.1.1	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai / Raw materials and consumables		1.905.670	1.704.302
I.1.2	Nebaigta gamyba / Work in progress			
I.1.3	Pagaminta produkcija / Finished goods			
I.1.4	Pirktos prekės, skirtos perparduoti / Goods purchased for resale		474.369	760.613
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai / Prepayments		1.526.639	1.057.892
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys / Contracts in progress			
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS / AMOUNTS RECEIVABLE WITHIN ONE YEAR		16.687.457	16.213.349
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas / Trade debtors		15.713.839	14.681.035
II.2.	Asocijuotų įmonių skolos / Debts of associated companies			
II.3.	Kitos gautinos sumos / Other amounts receivable		973.618	1.532.314
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS / OTHER SHORT-TERM ASSETS		63.876.800	51.898.888
III.1.	Trumpalaikės investicijos / Short-term investments			
III.2.	Terminuoti indėliai / Term deposits		63.876.800	51.898.888
III.3.	Kitas trumpalaikis turtas / Other short-term assets			
IV.	PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI / CASH AND EQUIVALENTS		27.787.674	19.217.548
	TURTAS IŠ VISO / TOTAL ASSETS		524.103.705	513.234.747

Eil. Nr Row No	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI / SHAREHOLDERS' EQUITY AND LIABILITIES	Pastabos Nr./ Note No.	Finansiniai metai / Financial year	Praėję finansiniai metai / Previous financial year
C.	NUOSAVAS KAPITALAS/ SHAREHOLDERS' EQUITY		351.660.645	393.905.694
I.	KAPITALAS / CAPITAL			
I.1.	Įstatinis (pasirašytasis) / Subscribed capital		332.547.434	323.907.434
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-) / Subscribed capital unpaid			
I.3.	Akcijų priedai / Share premium account			
I.4.	Savos akcijos (-) / Own shares		-1.668.282	-1.668.282
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI) / REVALUATION RESERVE (RESULT)			
III.	REZERVAI / RESERVES		52.737.280	51.741.003
III.1.	Privalomasis / Legal reserve		16.711.400	15.715.123
III.2.	Savoms akcijoms įsigyti / Reserve for buying own shares		32.390.743	32.390.743
III.3.	Kiti rezervai / Other reserves		3.635.137	3.635.137
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS) / PROFIT (LOSS) BROUGHT FORWARD		-31.956.734	19.925.539
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) / Current year profit (loss)		17.772.300	4.897.964
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) / Previous years profit (loss)		-49.729.034	15.027.575
V.	VALIUTOS KURSO POKYČIO ĮTAKA / CURRENCY EXCHANGE GAIN (LOSS)		947	
D.	MAŽUMOS DALIS / MINORITY			
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS / GRANTS, SUBSIDIES			
F.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI / AMOUNTS PAYABLE AND LIABILITIES		172.443.060	119.329.053
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI / AMOUNTS PAYABLE AFTER ONE YEAR AND LONG-TERM LIABILITIES		127.785.980	73.179.771
I.1	Finansinės skolos / Financial debts		124.685.980	72.379.771
I.1.1	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai / Leasing (financial rent) or similar liabilities		245.524	342.307
I.1.2	Kredito įstaigoms / Credit institutions		124.440.456	72.037.464
I.1.3	Kitos finansinės skolos/ Others financial debts			
I.2.	Skolos tiekėjams / Trade creditors			
I.3.	Gauti išankstiniai apmokėjimai / Prepayments received			
I.4.	Atidėjimai / Provisions		3.100.000	800.000
I.4.1	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo / Obligations and claims			
I.4.2	Pensijų ir panašių įsipareigojimų / Pensions and similar obligations			
I.4.3	Kiti atidėjimai / Other provisions		3.100.000	800.000
I.5.	Atidėtieji mokesčiai / Deferred taxes			
I.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai / Other amounts payable and long-term liabilities			

II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI / AMOUNT PAYABLE WITHIN ONE YEAR AND SHORT-TERM LIABILITIES		44.657.080	46.149.282
II.1	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis / Current year portion of long-term debts		12.686.881	6.029.475
II.2	Finansinės skolos / Financial debts		0	0
II.2.1.	Kredito įstaigoms / Credit institutions			
II.2.2.	Kitos skolos / Other debts			
II.3	Skolos tiekėjams / Trade creditors		13.076.028	14.251.435
II.4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai / Prepayments received		4.417.515	3.327.086
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai / Profit tax liabilities		1.690.245	573.422
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai / Work relationship liabilities		2.897.840	3.350.971
II.7.	Atidėjimai / Provisions			
II.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai / Other amounts payable and short-term liabilities		9.888.571	18.616.893
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO / TOTAL SHAREHOLDERS' EQUITY AND LIABILITIES		524.103.705	513.234.747

(įmonės administracijos vadovo pareigų pavadinimas/
duties of the admisitation manager of the company)

(vardas ir pavardė, parašas/
first and laste names, signature)

Pavadinimas/ Name of the company: AB "LISCO BALTIC SERVICE" įmonių grupės konsoliduota finansinė atskaitomybė

Buveinė/ Office: J.Janonio g. 24, Klaipėda

Data / Date:

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA (Lt)

PROFIT AND LOSS ACCOUNT (in Litas)

2004 12 31

Eil. Nr Row No	Straipsniai / Items	Pastabos Nr. / Note No.	Finansiniai metai/ Financial year	Praėję finansiniai metai/ Previous financial year
I.	PARDAVIMO PAJAMOS / SALES REVENUE		220.804.831	182.523.599
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA / COST OF SALES		172.473.416	149.436.041
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) / GROSS PROFIT (LOSS)		48.331.415	33.087.558
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS / OPERATING EXPENSES		25.816.399	27.087.401
IV.1.	Pardavimo / Sales		4.436.635	3.399.105
IV.2.	Bendrosios ir administracinės / General and administrative		21.379.764	23.688.296
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI) / PROFIT (LOSS) FROM OPERATIONS		22.515.016	6.000.157
VI.	KITA VEIKLA / OTHER OPERATIONS		3.158.618	1.543.404
VI.1.	Pajamos / Revenue		3.736.375	2.854.886
VI.2.	Sąnaudos / Expenses		577.757	1.311.482
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA / FINANCIAL AND INVESTING ACTIVITIES		-5.446.645	-1.764.522
VII.1.	Pajamos / Revenue		1.437.194	1.575.395
VII.2.	Sąnaudos / Expenses		6.883.839	3.339.917
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI) / PROFIT (LOSS) FROM ORDINARY ACTIVITIES		20.226.989	5.779.039
IX.	PAGAUTĖ / EXTRAORDINARY GAIN			
X.	NETEKIMAI / EXTRAORDINARY LOSS			
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ / PROFIT (LOSS) BEFORE TAXES		20.226.989	5.779.039
XII.	PELNO MOKESTIS / PROFIT TAX		2.454.689	881.075
XIII.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ MAŽUMOS DALĮ / PROFIT (LOSS) BEFORE MINORITY			
XIV.	MAŽUMOS DALIS / MINORITY			
XV.	GRYNASIS PELNAS/NET PROFIT		17.772.300	4.897.964
	(NUOSTOLIS) / (LOSS)			

(įmonės administracijos vadovo pareigų pavadinimas/
duties of the admisitation manager of the company)

(vardas ir pavardė, parašas/
first and laste names, signature)

Pavadinimas/ Name of the company: AB "LISCO BALTIC SERVICE" įmonių grupės konsoliduota finansinė atskaitomybė

Buveinė/ Office: J.Janonio g. 24, Klaipėda

Data / Date:

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA (Lt)

CHANGES IN SHAREHOLDERS' EQUITY (in Lit)

2004 12 31

	Apmokėtas įstatinis kapitalas / Issued authorized capital	Akcijų priedai / Share premium account	Savos akcijos (-) / Own shares ()	Perkainojimo rezervas (rezultatai) / Revaluation reserve (results)		Įstatymo numatyti rezervai / Legal reserve		Kiti rezervai / Other reserve	Nepaskirtasis pelnas (nuostoliai) / Profit (loss) brought forward	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Iš viso / Total
				Ilgalaikio materialiojo turto / Of long-term tangible assets	Finansinio turto / Of financial assets	Privalomasis / Obligatory	Savų akcijų įsigijimo / For buying own shares				
1. Likutis 2002 m. gruodžio 31 d. / Balance at 31 December, 2002	323.907.434	0	0	0	0	15.715.123	32.390.743	3.635.137	15.027.575		390.676.012
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas / Result of change of accounting policy			-688.689								
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas / Result of corrections of essential errors											
4. Perskaičiuotas likutis 2002 m. gruodžio 31 d. / Recalculated balance at 31 December, 2002	323.907.434	0	-688.689	0	0	15.715.123	32.390.743	3.635.137	15.027.575	0	389.987.323
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas / sumažėjimas / Increase / decrease in value of long-term tangible assets											
6. Finansinio turto vertės padidėjimas / sumažėjimas / Increase / decrease in value of financial assets											
7. Savų akcijų įsigijimas / pardavimas / Purchase / sale of own shares			-979.593								-979.593
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas / nuostoliai / Not recognized profit / loss in Profit (loss) statement											
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / nuostoliai / Net profit / loss of current year									4.897.964		4.897.964
10. Dividendai / Dividends											
11. Kitos išmokos / Other payables											
12. Sudaryti rezervai / Reserves made											
13. Panaudoti rezervai / Reserves used											
14. Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas / Increase / decrease in authorized capital											
15. Likutis 2003 gruodžio 31 d. / Balance at 31 December, 2003	323.907.434	0	-1.668.282	0	0	15.715.123	32.390.743	3.635.137	19.925.539	0	393.905.694

	Apmokėtas įstatinis kapitalas / Issued authorized capital	Akcijų priedai / Share premium account	Savos akcijos (-)/ Own shares ()	Perkainojimo rezervas (rezultatai) / Revaluation reserve (results)		Įstatymo numatyti rezervai / Legal reserve		Kiti rezervai / Other reserve	Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai) / Profit (loss) brought forward	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Iš viso / Total
				Ilgalaikio mate- rialiojo turto / Of long-term tangible assets	Finansinio turto / Of financial assets	Privalomasis / Obligatory	Savų akcijų įsigijimo / For buying own shares				
16. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas / sumažėjimas / Increase / decrease in value of long-term tangible assets									-77.696.296		-77.696.296
17. Finansinio turto vertės padidėjimas / sumažėjimas / Increase / decrease in value of financial assets									-12.000	947	-11.053
18. Savų akcijų įsigijimas / Purchase of own shares											
19. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas / nuostoliai/ Not recognized profit / loss in Profit (loss) statement									9.050.000		9.050.000
20. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas / nuostoliai / Net profit / loss of current year									17.772.300		17.772.300
21. Dividendai / Dividends											
22. Kitos išmokos / Other payables											
23. Sudaryti rezervai / Reserves made						996.277			-996.277		0
24. Panaudoti rezervai / Reserves used											
25. Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas / Increase / decrease in authorized capital	8.640.000										8.640.000
26. Likutis 2004 m. gruodžio 31 d. / Balance at 31 December, 2004	332.547.434	0	-1.668.282	0	0	16.711.400	32.390.743	3.635.137	-31.956.734	947	351.660.645

(įmonės administracijos vadovo pareigų pavadinimas/
duties of the admisitation manager of the company)

(vardas ir pavardė, parašas/
first and laste names, signature)

Pavadinimas/ Name of the company: AB "LISCO BALTIC SERVICE" įmonių grupės konsoliduota finansinė atskaitomybė

Buveinė/ Office: J.Janonio g. 24, Klaipėda

Data / Date:

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (Lt)

CASH FLOW STATEMENT (in Litus)

2004 12 31

Eil. Nr Row No	Straipsniai / Items	Pastabos Nr. / Note No.	Finansiniai metai / Financial year	Praėję finansiniai metai / Previous financial year
	Pagrindinės veiklos pinigų srautai / Cash flow from main activities			
I.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai) / Net profit (loss)		17.772.300	4.897.964
I.2.	<u>Mažumos dalis / Minority</u>			
I.3.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos / Depreciation and amortisation expenses		33.827.686	27.836.449
I.4.	Po vienerių metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas / (Increase) Decrease in amounts receivable after one year			
I.5.	Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas / (Increase) Decrease in stock		108.142	682.405
I.6.	Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas / (Increase) Decrease in prepayments		-468.747	-120.277
I.7.	Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas / (Increase) Decrease in contracts in progress			
I.8.	Pirkėjų išskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas / (Increase) Decrease in trade receivables		-1.032.804	-2.649.597
I.9.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolų (padidėjimas) sumažėjimas/ (Increase) Decrease in debts of subsidiary and associated companies			
I.10.	Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas / (Increase) Decrease in other amounts receivables		558.696	467.116
I.11.	Kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas / (Increase) Decrease in other short-term assets		-11.977.912	8.217.249
I.12.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)/ Inrease (decrease) in long-term trade payables and received prepayments			
I.13.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)/ Inrease (decrease) in short-term trade payables and received prepayments		-84.978	5.768.493
I.14.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas) / Inrease (decrease) in profit tax liabilities		1.116.823	555.787
I.15.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas) / Inrease (decrease) in liabilities related to labour relations		-453.131	616.405
I.16.	Atidėjimų padidėjimas / Inrease (decrease) in provisions		2.300.000	800.000
I.17.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)/ Inrease (decrease) in other amounts payable and liabilities		-8.728.322	8.098.982
I.18.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas / Elimination of results of financial and investing activities		2.535.455	5.751.089
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai / Net cash flow from main activity		35.473.208	60.922.065
	Investicinės veiklos pinigų srautai / Cash flow from investing activities			
II.1	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas / Purchases of long term assets (except for investments)		-101.411.779	-131.767.787
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas / Transfer of long term assets (except for investments)		11.401.581	1.994.102
II.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas / Acquisition of long-term investments			
II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas / Transfer of long-term investments			
II.5.	Paskolų suteikimas / Loans provided			
II.6.	Paskolų susigrąžinimas / Loans returned			
II.7.	Gauti dividendai, palūkanos / Dividends, interests received		100.000	
II.8.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai / Other increase in cash flow from investing activities			
II.9.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai / Other decrease in cash flow from investing activities			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai / Net cash flow from investing activities		-89.910.198	-129.773.685

III.	Finansinės veiklos pinigų srautai / Cash flow from financial activities			
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais / Cash flow related to owners		8.640.000	-979.593
III.1.1.	Akcijų išleidimas / Emission of shares		8.640.000	
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti / Owners contributions against losses			
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas / Redemption of own shares			-979.593
III.1.4.	Dividendų išmokėjimas / Dividends paid			
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais / Cash flow related to other financing sources		54.367.116	76.066.307
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas / Increase in financial debts			
III.2.1.1.	Paskolų gavimas / Loans gained		66.466.400	80.947.154
III.2.1.2.	Obligacijų išleidimas / Bonds emission			
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas / Decrease in financial debts			
III.2.2.1.	Paskolų gražinimas / Loans paid		-7.410.713	-3.110.531
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas / Redemption of bonds			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos / Interest paid		-4.596.499	-2.092.831
III.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai / Leasing payments		-92.072	322.515
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas / Increase in other liabilities			
III.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas / Decrease in other liabilities			
III.2.5.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai / Increase in other cash flow from financial activities			
III.2.6.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai / Decrease in other cash flow from financial activities			
	Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai / Net cash flow from financial activities		63.007.116	75.086.714
IV.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai / Cash flow from extraordinary activities			
IV.1	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas / Increase in cash flow from extraordinary activities			
IV.2.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas / Decrease in cash flow from extraordinary activities			
V.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui / Influence of changes in foreign currency exchange rates to balance of cash and cash equivalent		0	0
VI.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) / Increase (decrease) in net cash flow		8.570.126	6.235.094
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje / Cash and cash equivalents at the beginning of the period		19.217.548	12.982.454
VIII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje / Cash and cash equivalents at the end of the period		27.787.674	19.217.548

(įmonės administracijos vadovo pareigų pavadinimas/
duties of the administration manager of the company)

(vardas ir pavardė, parašas/
first and laste names, signature)

Paiškinimai

1. Bendra informacija

AB "LISCO Baltic Service" (toliau – Patronuojanti įmonė), įmonės kodas 110865181, įsteigta 2001 m. birželio mėn. 27 d., reorganizavus AB "Lietuvos Jūrų Laivininkystė". Didžiausias patronuojančios įmonės akcininkas yra Danijos kompanija, DFDS A/S, kuriai 2004.12.31 duomenimis priklausė 91,82 % akcijų. Pagrindinė įmonės veikla – keleivių ir krovinių vežimas keltais bei jūrų laivais tarptautiniais maršrutais (EVRK kodai - 61.10.20 "Krovinių vežimas jūrų laivais", 61.10.30 "Keleivių, transporto priemonių ir krovinių vežimas keltais").

Patruojančios įmonės atstovybės:

AB "LISCO Baltic Service" Atstovybė Rusijoje, Maskvos mieste. Atstovybės adresas: Ozerkovski gt. 12, 113184 Maskva, Rusija

AB "LISCO Baltic Service" grupei priklauso šios dukterinės įmonės:

Dukterinės įmonės pavadinimas	Adresas	Valdomo kapitalo dalis
UAB "Krantas Shipping"	Perkėlos 10, LT-5800 Klaipėda	100%
UAB "Laivyno technikos Priežiūros Bazė"	Perkėlos 10, LT-5800 Klaipėda	100%
UAB "Krantas Travel"	J.Janonio 24, LT-5800 Klaipėda	100%
UAB "LISCO SL"	Liepų 18-23, LT-5800 Klaipėda	100%
UAB "Lisco Crew"	J.Janonio 24, LT-5800 Klaipėda	100%
"LISCO Baltic Service Gmb"	Ostuferrhafen 15, D-24149 Kiel	100%
"Rasa Multipurpose Shipping Ltd" Cyprus	J.Janonio 24, LT-5800 Klaipėda	100%
"Auskė Multipurpose Shipping Ltd" Cyprus	J.Janonio 24, LT-5800 Klaipėda	100%

Į įmonių Grupę taip pat įtraukiama UAB "Krantas Shipping" dukterinė bendrovė Švedijoje "LISCO Baltic Service AB" (valdomo kapitalo dalis – 100%), kuri šiais metais veiklos nevykdė.

Dukterinių įmonių veiklos pobūdis:

Dukterinės įmonės pavadinimas	Veiklos pobūdis
UAB "Krantas Shipping"	Laivų agentavimas
UAB "LISCO SL"	Logistika, ekspedijavimas
UAB "Krantas Travel"	Kelionių agentūra
UAB "Laivyno technikos Priežiūros Bazė"	Laivų remontas ir palaikymas
UAB "Lisco Crew"	Jūreivių įdarbinimas, laivų įgulos komplektavimas
"LISCO Baltic Service GmbH"	Laivų agentavimas
"Rasa Multipurpose Shipping Ltd." Cyprus	Laivyba
"Auskė Multipurpose Shipping Ltd." Cyprus	Laivyba

Dukterinių įmonių nuosavo kapitalo dalis 2004.12.31 dienai ir veiklos rezultatas per ataskaitinį laikotarpį:

Įmonės pavadinimas	Nuosavo kapitalo dydis (Lt)	Grynasis pelnas (nuostolis) (Lt)
UAB "Krantas Shipping"	8 039 903	1 552 719
UAB "LISCO SL"	2 021 762	1 014 390
UAB "Krantas Travel"	-65 580	-16 630
UAB "Laivyno technikos Priežiūros Bazė"	3 284 058	101 983
UAB "Lisco Crew"	353 291	130 146
"LISCO Baltic Service GmbH"	1 963 596	-318 705
"Rasa Multipurpose Shipping Ltd." Cyprus	3 239 255	2 126 804
"Auksė Multipurpose Shipping Ltd." Cyprus	-45 992	-45 992

2004 m. liepos 1 d. neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu buvo nutarta nuo 2004 m. rugsėjo 1 d. likviduoti UAB "Krantas Shipping". Sprendimui įsigaliojus, likvidatorius įgijo bendrovės valdybos ir administracijos vadovo teises ir pareigas. 2004 m. rugsėjo 1 d. UAB "Krantas Shipping" įgijo likviduojamos įmonės statusą. Pagrindinė įmonės veikla buvo nutraukta. Patronuojanti įmonė AB "LISCO Baltic Service" perėmė likviduojamos dukterinės įmonės agentinę veiklą.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius Įmonių grupėje per 2004 m. buvo 777 darbuotojai, per 2003 metus – 773 darbuotojai. Darbuotojų skaičius 2004 metų pabaigoje – 771 darbuotojas, 2003 metų pabaigoje – 772 darbuotojai.

2004 metais visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu buvo padidintas AB "LISCO Baltic Service" įstatinis kapitalas papildomai išleidžiant 8 640 000 vnt. paprastųjų akcijų emisiją. Įmonės įstatinis kapitalas padidėjo 8 640 000 Lt.

Įmonių grupės finansinė apskaita tvarkoma ir konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, Verslo apskaitos standartais ir kitais norminiais aktais.

2. Reikšmingi apskaitos principai

Atitikimas įstatymams

AB Lisco Baltic Service Grupės konsoliduota metinė finansinė atskaitomybė buvo parengta pagal Lietuvos verslo apskaitos standartus (VAS).

Ataskaitų parengimo pagrindas

Skaičiai finansinėje atskaitomybėje yra pateikti litais, o finansinė atskaitomybė parengta remiantis istorine savikaina.

Rengdama finansinę atskaitomybę pagal VAS, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios įtakoja apskaitos principų taikymą bei su turto ir išipareigojimais, 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 išipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Grupės įmonės sistemingai taikė apskaitos principus, kurie yra tokie patys kaip ir ankstesniais metais.

Konsolidavimo pagrindas

Konsoliduotą finansinę atskaitomybę sudaro AB "Lisco Baltic Service", patronuojanti įmonė, ir dukterinių įmonių, kuriose AB "Lisco Baltic Service" tiesiogiai arba netiesiogiai valdo daugiau nei 50% balsavimo teisę turinčių akcijų, finansinės ataskaitos.

Įmonės, kurios nėra dukterinės įmonės, bet kuriose AB "Lisco Baltic Service" valdo 20% arba daugiau balsavimo teisę turinčių akcijų ir reikšmingai įtakoja tų įmonių veiklą bei finansinį valdymą, yra asocijuotos įmonės. Turima dalis asocijuotoje įmonėje vertinama taikant nuosavybės metodą proporcingai valdomam asocijuotos įmonės kapitalui ir rezervams. Proporcingai valdoma asocijuotos įmonės rezultatų dalis yra įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Konsoliduojant finansines ataskaitas, grupės įmonių tarpusavio pajamos ir išlaidos, gautinos ir mokėtinos sumos bei grupės įmonių tarpusavio sandorių pelnas ir nuostolis yra eliminuojami.

Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Gautinos ir mokėtinos sumos ir piniginės lėšos užsienio valiuta įvertinami litais balansinės ataskaitos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Valiutos kurso pasikeitimo skirtumai, atsiradę įvykdžius šias operacijas, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Finansinės rizikos valdymas

Grupės įmonės veikia tarptautinėse rinkose, todėl užsienio valiutos keitimo ir likvidumo rizika yra neišvengiama. Grupės įmonės prekiauja su smulkiais klientais, todėl susiduria su padidinta kredito rizika. Rizikos valdymo metodai pateikiami žemiau:

Kredito rizika

Kredito rizika arba partnerio įsipareigojimų nevykdymo rizika kontroliuojama taikant kredito terminus ir procedūrų kontrolę. Grupės įmonės neturi reikšmingos kredito rizikos nei su vienu partneriu arba grupe partnerių.

Užsienio valiutos keitimo rizika

Didžioji dalis Grupės įmonių sandorių, sudarytų 2004 m., yra įvertinti litais ir eurai, todėl Grupė išvengia reikšmingos užsienio valiutos keitimo rizikos.

Didžioji dalis gautinų ir mokėtinų sumų, įvertintų užsienio valiuta 2004 m. gruodžio 31 d., yra eurai.

Likvidumo rizika

Grupės politika yra išlaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų srautą arba turėti finansavimą per atitinkamą kreditą.

Palūkanų rizika

Grupės skoloms taikomos kintamos palūkanos, kurios yra LIBOR+0,875% ir LIBOR+0,8%.

Grupės įmonės nesinaudoja jokiais finansiniais instrumentais, kad apsaugotų savo finansinę riziką.

Balansas

Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas

Ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, į kurią įskaitomos visos su turto įsigijimu susijusios išlaidos, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir palūkanas.

Materialus turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jį ketinama naudoti ilgiau nei vienerius metus, būsimaisiais laikotarpiais tikimasi gauti iš jo ekonominės naudos, turto išsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir yra ne mažesnė už minimalią savikainą, nustatytą kiekvienai turto grupei (kapitalizavimo limitas) ir įmonei yra perduota rizika, susijusi su šiuo turtu. Ilgalaikiam materialiam turtui taip pat priskiriamas turtas, kuris yra gautas, tačiau nepradėtas naudoti ar nebaigtas komplektuoti. Jis finansinėje atskaitomybėje pateikiamas atskirai, Nebaigtos statybos eilutėje.

Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturinti materialios formos, kuriuo įmonė disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Išlaidos pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei tikimasi iš to turto ateityje gauti ekonominės naudos, jo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir ji yra ne mažesnė už minimalią savikainą, jei yra tokia nustatyta, jei įmonė gali turtu disponuoti, jį kontroliuoti ar apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Prestizas ir neigiamas prestizas

Prestizas (neigiamas ir teigiamas) yra suma, apskaičiuojama kaip skirtumas tarp įsigyto dukterinės ir asocijuotos įmonės išsigijimo savikainos ir įsigyto turto tikrosios vertės.

Teigiama prestižo suma apskaitoma savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesioginiu būdu. Neigiama prestižo suma pripažįstama tiesioginiu būdu kaip pajamos.

Asocijuotų įmonių prestižo vertė įtraukiama į investicijos į asocijuotą įmonę likutinę vertę.

Nuo 2003 m. sausio 1 d. Grupėje nustatyta 50 000 LTL ilgalaikio turto kapitalizavimo riba. Laivų rekonstrukcijos sąnaudos, nemažesnės kaip 500 000 LTL, kapitalizuojamos ilgalaikiame turte, jei jos pagerina laivo naudingąsias savybes arba prailgina jo naudingo tarnavimo laikotarpį. Kito turto rekonstrukcijos sąnaudų kapitalizavimo riba yra 50 000 LTL.

Grupės patvirtintos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normos yra šios (metais):

Žemė	nenusidėvi
Pastatai:	
- Ofiso patalpos	50 metų
- Gamybinės patalpos	25 – 50 metų
- Kiti pastatai	50 metų
- Pastatai, pastatyti ant išnuomos žemės	žemės nuomos terminas, bet ne daugiau 50 metų
- Terminalo pastatai ir sandėliai	40 metų
- Terminalo pastatai ir sandėliai ant išnuomos žemės	žemės nuomos terminas, bet ne daugiau 40 metų

Statiniai (rampos, trapas ir pan.)	10 metų Jei minėtas turtas yra dalis terminalo ar pastato, turto nusidėvėjimo terminas turi sutapti su terminalo ar pastato nusidėvėjimo terminu
Laivai	8 – 25 metai
Krovos įrenginiai (roltreileriai, konteineriai)	6,7 metai
Kitas turtas: - Lengvieji automobiliai - Sunkvežimiai - Krautuvas su šakėmis - Įrankiai ir mašinos - Kompiuterinė įranga ir ryšio priemonės - Baldai ir kitas inventorių - Kitas turtas	5 metai 5 metai 5 metai 5 metai 4 metai 5 metai 5 metai
Nematerialus turtas: - Prestižas - Uosto privilegijos - Išskirtinės teisės - Programinė įranga	0 - 5 metai sutarties laikotarpis, bet ne daugiau 5 metai 0 – 5 metai 3 – 5 metai

Ilgalaikio nematerialaus turto amortizacija ir ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojami tiesiogiai proporcingu metodu.

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo buvo patirtos, sąnaudomis.

Ilgalaikio materialaus turto eksploatavimo išlaidos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurį jos buvo patirtos, sąnaudomis. Turto rekonstrukcijos ir remonto darbų išlaidos apskaitoje registruojamos priklausomai nuo darbų suteikto rezultato ir išlaidoms nustatytų limitų. Jei ilgalaikio materialaus turto rekonstrukcijos ar remonto išlaidos neviršija nustatytų limitų, jos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis – pardavimo savikainos ar veiklos sąnaudomis. Jei ilgalaikio materialaus turto rekonstrukcijos ar remonto išlaidos viršija nustatytus limitus ir:

- jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstrukcija ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikotarpis;
- jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstrukcija ar remontas tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina šio turto naudingo tarnavimo laiko, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina;

- jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstrukcija ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių, bet pailgina jo naudingo tarnavimo laiką, šių darbų verte padidinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas;
- jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstrukcija ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Investicijos

Investicijos, skirtos pardavimui, apskaitomos tikrąja verte su dėl jų atsirandančiu pelnu arba nuostoliu, kuris apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Jeigu investicijos tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, tuomet investicija vertinama įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Investicijos, laikomos iki mokėjimo termino, apskaitomos amortizuota savikaina.

Atsargos

Atsargos yra apskaitomos savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai kuri mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, atėmus įvertintas prekių pardavimo išlaidas.

Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargų savikainą sudaro jų įsigijimo ir transportavimo bei paruošimo naudojimui sąnaudos.

Gautinos sumos

Pirkėjų ir kiti įsiskolinimai apskaitomi savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir banke.

Vertės sumažėjimas

Įmonės turto, išskyrus atsargas, vertinimo sumos peržiūrimos kiekvienos balansinės ataskaitos dieną, siekiant nustatyti jų nuvertėjimą. Jei pastebimas nuvertėjimas, apskaičiuojama tokio turto atsiperkamoji vertė. Nuostolis dėl nuvertėjimo apskaitomas, kai turto arba jam priklausančio grynuosius pinigus uždirbančio vieneto apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Visi dėl nuvertėjimo patirti nuostoliai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: grynoji realizacinė ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu.

Įstatymo numatytas rezervas

Vadovaujantis įstatymais, kasmet į įstatymo numatytą rezervą turi būti pervedama 5% nuo pelno iki rezervas sudarys 10% akcinio kapitalo. Šis rezervas negali būti paskirstytas.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip išskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Atidėjimai

Atidėjimai įsipareigojimams yra apskaitomi balansinėje ataskaitoje kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės papildomų lėšų.

Pelno (nuostolių) ataskaita

Pardavimo pajamos

Pajamos pardavus prekes ir suteikus paslaugas pripažįstamos kaupimo principu.

Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuomet, kai reikšminga rizika ir nuosavybė yra perduotos pirkėjui.

Kai paslaugų teikimo laikotarpis užbaigiamas tą patį laikotarpį, kurį buvo pradėtas, pajamos pripažįstamos tą patį laikotarpį. Kai paslaugos teikiamos ilgiau nei vieną atskaitinį laikotarpį, pajamos proporcingai paskirstomos tiems laikotarpiams, kurių metu buvo teikiamos paslaugos. Pajamos pripažįstamos tik tais atvejais, kai tikimasi, kad suteikus paslaugas bus gauta ekonominės naudos.

Pardavimų savikaina

Pardavimų savikainą sudaro parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, įskaitant laivų nusidėvėjimą ir darbo užmokesčio sąnaudas bei kitas sąnaudas, susijusias su metų pardavimų pajamomis.

Veiklos sąnaudos

Veiklos sąnaudas sudaro sąnaudos, susijusios su administracija, valdymu, biuro patalpomis bei biuro išlaidomis ir t.t., įskaitant nusidėvėjimą ir amortizaciją.

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kitas veiklos pajamas ir išlaidas sudaro kita, nepagrindinė įmonės veikla, įskaitant turto nuomos pajamas bei naudoto ilgalaikio turto perleidimo rezultata.

Finansinės ir investicinės 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.

Dividendai pripažįstami tuomet, kai nustatoma akcininkų teisė gauti išmoką.

Finansinei ir investicinei veiklai tai pat priskiriamas nuosavybės metodu apskaitomų investicijų pelnas ar nuostoliai.

Pagautė ir netekimai

Pagautę ir netekimus sudaro pajamos ir išlaidos, susijusios su nebūdinga veikla.

Pelno mokestis už ataskaitinius metus

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtas mokestis.

Einamasis pelno mokestis yra apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo rezultato, taikant galiojančius ir taikomus balansinės ataskaitos sudarymo dieną tarifus.

Atidėtas mokestis apskaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimų padengimo ateityje bei numatomų tada galiosiančių mokesčių tarifų.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje įmonė turės pakankamai mokestinio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčio turtą.

Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaita atspindi įmonės pinigines įplaukas ir pinigų panaudojimą per metus, o taip pat finansinę būklę metų pabaigoje.

Grynujų pinigų srautai iš įprastinės veiklos

Grynujų pinigų srautai iš įprastinės veiklos yra pateikiami netiesiogiai, kurie yra apskaičiuojami kaip grynasis rezultatas, pakoregavus negrynujų pinigų iš veiklos sumas, apyvartinio kapitalo pokyčius, sumokėtas finansinės ir nebūdingos veiklos sumas ir sumokėtą pelno mokestį.

Grynujų pinigų srautai iš investicinės veiklos

Grynujų pinigų srautus iš investicinės veiklos sudaro mokėjimai, kurie susiję su ilgalaikio turto bei investicijų įsigijimu ir pardavimu.

Grynujų pinigų srautai iš finansinės veiklos

Grynujų pinigų srautus iš finansinės veiklos sudaro mokėjimai akcininkams ir iš akcininkų gauti mokėjimai, skolų gavimas bei skolų grąžinimas, taip pat ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsiskolinimai, kurie neįtraukti į apyvartinės lėšas.

3. Pastabos

2004 metų pirmąjį ketvirtį buvo parduoti 2 bendrovei AB „LISCO Baltic Service“ priklausantys laivai „Šiauliai“ ir „Panevėžys“. 2004 m. buvo pasirašyti laivų „Kęstutis“ ir „Jogaila“ pardavimo susitarimai (memorandum of agreement). Abiejų laivų pardavimas numatytas 2005 metais. Palyginus pardavimo sutartyse nurodytas laivų pardavimo kainas su laivų balansinėmis vertėmis, buvo suformuotas 1,6 mln. Lt atidėjimas, kuris atvaizduotas pelno (nuostolių) ataskaitos Pardavimų savikainos sąnaudose.

"Auksė Multipurpose Shipping Ltd." 2004 m. gegužės mėn. už 27 500 tūkst. EUR (94 952 tūkst. Lt) įsigijo naują keltą „LISCO Patria“, kuris buvo išnuomotas AB „LISCO BALTIC SERVICE“ ir kuris šiuo metu kursuoja Švedijos linijoje. Šio kelto įsigijimui buvo paimta 19 250 tūkst. EUR ilgalaikė paskola iš banko. Negrąžintos paskolos likutis 2004 metų pabaigai – 18 802 tūkst. EUR.

Vadovaujantis Verslo apskaitos standarto Nr. 23 „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis, AB „LISCO Baltic Service“ peržiūrėjo laivų atsiperkamasias vertes 2004.12.31 dienai. Atsiperkamoji laivų vertė nustatyta remiantis laivų naudojimo verte, išskyrus laivus „Kęstutis“ ir „Jogaila“. Bendra apskaičiuota nuostolių suma siekia 77,7 mln. Lt. Patvirtinant savo skaičiavimus, buvo pasiremta ir nepriklausomų turto vertintojų išvadomis. Kadangi įvertinimas buvo atliktas 2004.12.31 dienai, bei, remiantis Verslo apskaitos standarto Nr. 7 „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“ reikalavimais, 77,7 mln. Lt. nuostolis apskaitytas nuosavo kapitalo nepaskirstyto pelno (nuostolio) dalyje.

Likviduojamos įmonės UAB „Krantas Shipping“ finansinė atskaitomybė parengta nesilaikant veiklos tęstinumo principo, įmonės turtas įvertintas galima realizavimo verte, o įsipareigojimai – įvertintomis galutinio atsiskaitymo sumomis. Visas likviduojamos UAB „Krantas Shipping“ nerealizuotas ilgalaikis turtas finansinėje atskaitomybėje atvaizduojamas kartu su kitu bendrovės trumpalaikiu turtu atsargų straipsnyje galima realizavimo verte.

Siekiant visoje įmonių grupėje suvienodinti ilgalaikio turto apskaitos metodus, buvo peržiūrėtas dukterinės įmonės Vokietijoje LISCO Baltic Service GmbH turimas ilgalaikis turtas. Ilgalaikio turto apskaitos politikos keitimas dukterinėje įmonėje turėjo neigiamą 501 tūkst. Lt įtaką. Minėta įtaka atspindėta atskaitinių metų rezultate (perspektyvinis apskaitos politikos keitimo būdas) – Bendrose ir administracinėse sąnaudose.

Vadovaujantis 24 – uoju Verslo apskaitos standartu „Pelno mokestis“, buvo įvertintas Atidėtas mokestis. Atidėtojo mokesčio įvertinimas atsižvelgiant į materialumo lygį, atliktas tik patronuojančioje įmonėje AB „LISCO Baltic Service“. Apskaičiuota Atidėtojo mokesčio (turto) suma 2004.12.31 dienai sudarė 9 050 tūkst. Lt.

Laikinių skurtumų specifikacija pateikta lentelėje žemiau:

Balansinis straipsnis	Laikiniai skirtumai, tūkst. Lt	Laikiniai skirtumai, tūkst. Lt
	2004 12 31	2003 12 31
Ilgalaikis nematerialus turtas	-424	-134
Ilgalaikis materialus turtas	-59 653	0
Finansinis turtas	8 901	4 467
Atsargos	-355	-397
Sukauptos sąnaudos	-8 784	-6 794
Viso laikinieji skirtumai:	-60 315	-2 858
Atidėtas mokestis 15% tarifu (turtas), tūkst.Lt	9 050	430
Vertės sumažėjimas	0	-430
Atidėtas mokestis (turtas), tūkst.Lt	9 050	0

Didžiausią įtaką laikiniams skirtumams turi Ilgalaikis materialus turtas, t.y. laivų balansinės vertės ir jų mokesčio bazės skirtumai. Kadangi laivų atsiperkamosios vertės buvo peržiūrėtos 2004.12.31 dienai ir jos nėra žinomos praeitų ataskaitinių laikotarpių pabaigai, Atidėtas mokestis įvertintas taip pat tik 2004.12.31 dienai ir atvaizduotas nuosavo kapitalo nepaskirstyto pelno (nuostolio) dalyje.

Per 2004 metus patronuojančioje įmonėje AB “LISCO Baltic Service” suformuotas 2 300 tūkst. Lt atidėjimas pretenzijoms, kuris atvaizduotas Balanso Įsipareigojimų dalyje ir Pelno/nuostolio ataskaitos Pardavimų savikainoje. Bendra suformuotų atidėjimų suma 2004.12.31 dienai sudaro 3 100 tūkst. Lt. Atidėjimų specifikacija pateikta žemiau:

Atidėjimas	Suma Litais	Numatomas padengimo laikotarpis
Atidėjimas reorganizavimo sąnaudoms	800,000	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus
Atidėjimas pretenzijoms	2,300,000	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus
Iš viso	3,100,000	

Kiti reikšmingi atskaitomybės straipsniai pateikti aiškinamosiose lentelėse:

- Nematerialus turtas
- Materialusis turtas,
- Atsargos,
- Dukterinės įmonės,
- Asocijuotos įmonės,
- Įstatinio kapitalo struktūra,
- Pelno paskirstymo projektas,
- Įmonės įsipareigojimų būklė,
- Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais,
- Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai,

Esminių pobalansinių įvykių, susijusių su 2004 metais, nebuvo.

Artūras Gedgaudas
Generalinis direktorius