

AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2005 M. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
KARTU SU NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA

NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“ AKCININKAMS**

1. Mes atlikome toliau pateiktą AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ (Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės, toliau „Bendrovė“) ir konsoliduotų Bendrovės ir dukterinių įmonių (toliau „Grupė“) 2005 m. gruodžio 31 d. balansų ir susijusių 2005 m. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitų auditą. Už šią finansinę atskaitomybę atsako Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga yra, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.
2. Bendrovės ir Grupės 2004 m. finansinė atskaitomybė buvo audituota kitų auditorių, kurie 2005 m. balandžio 15 d. pateikė sąlyginę išvadą. Toliau pateiktose 4-5-oje pastraipose aprašomos išlygos, kurios galioja ir 2005 m. finansinės atskaitomybės auditui. Išlygos, įtakančios 2005 m. pradinį likučius, o tuo pačiu ir 2005 m. veiklos rezultatus bei pinigų srautus, tačiau neturinčios įtakos Bendrovės ir Grupės 2005 m. gruodžio 31 d. finansinei būklei, pateikiamos žemiau:
 - a) Audito darbo apimties apribojimas dėl: nedalyvavimo atsargų ir ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijoje, apskaitinės investicijų į dukterines ir asocijuotas įmones vertės nustatymo, dukterinių ir asocijuotų įmonių rezultato Grupės finansinėje atskaitomybėje įvertinimo, sukauptų atostoginių įvertinimo, likutinės pastatų, statinių, mašinų ir įrengimų, nenaudojamų 2004 m. gruodžio 31 d., vertės nustatymo.
 - b) Neapskaityto papildomo vertės sumažėjimo mažavertėms ir lėtai judančioms atsargoms 1.944 tūkst. litų sumai. Bendrovė ir Grupė neapskaitė šio vertės sumažėjimo 2004 m. gruodžio 31 d. Įvertinta atsargų vertės sumažėjimo suma 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.440 tūkst. litų ir buvo apskaityta 2005 m., nekoreguojant 2004 m. likučio. Jei papildomas atsargų vertės sumažėjimas būtų apskaitytas praeitais metais, 2004 m. rezultatas būtų mažesnis 1.944 tūkst. litų, o 2005 m. – didesnis 504 tūkst. litų.
3. Išskyrus tai, kas aptarta 2 a) aukščiau pateiktoje pastraipoje ir 4-5-oje žemiau pateiktose pastraipose, mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus, patvirtintus Tarptautinės apskaitininkų federacijos (TAF). Šie standartai reikalauja, kad mes planuotume ir atliktume auditą, siekdami deramai įsitikinti, ar šioje finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų. Auditas apima finansinės atskaitomybės sumas ir paaiškinimus pagrindžiančių įrodymų tyrimą atrankos būdu. Auditas taip pat apima taikytų apskaitos principų ir vadovybės padarytų reikšmingų prielaidų bei bendro finansinės atskaitomybės pateikimo įvertinimą. Mes tikime, kad mūsų atliktas auditas deramai pagrindžia mūsų nuomonę.
4. Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai reikalauja, kad ilgalaikio materialiojo turto vertė būtų pagrįsta įsigijimo verte ar perkainota verte (TAS 16) arba menama savikaina (tikraja arba pervertinta verte) (TFAS 1). Bendrovė ir Grupė nepritaikė nė vieno iš šių vertinimo principų. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Bendrovės ir Grupės ilgalaikio materialiojo turto vertė, įskaitant investicinį turta, iki 1996 m. sausio 1 d. buvo indeksuota keturis kartus (5 pastaba). Dėl daugelio judėjimų ir dėl to, kad nebuvo ilgalaikio materialiojo turto indeksacijos efekto apskaitos atskiriems turto vienetams, neįmanoma išskirti indeksacijos efekto poveikio ilgalaikio materialiojo turto, įskaitant investicinį turta, 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. likučiams. Todėl mes negalime pareikšti nuomonės apie Bendrovės ir Grupės ilgalaikio materialiojo turto, įskaitant investicinį turta, apskaitinę vertę pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.

5. 2005 m. ir 2004 m. Bendrovė ir Grupė vykdė daug sandorių su susijusiomis šalimis, t.y. Grupės akcininkais ir jų kontroliuojamomis įmonėmis. Nebuvo jokių praktinių audito procedūrų, kurias mes galėjome taikyti ir kurios mums būtų leidę deramai įsitikinti sandorių su susijusiomis šalimis vertės teisingumu ir įvertinti galimą sandorių įtaką Bendrovės ir Grupės finansinei būklei ir sandorių rezultatams, jei jie būtų vykdyti ne su susijusiomis šalimis.
6. Bendrovė turi akcijų, suteikiančių 50 procentų balsų įmonėse UAB „Klasco ekspedicija“ ir UAB „Krantas Forwarding“ (žr. 1 pastabą). Kadangi Bendrovė bendrai valdo šias įmones ir jų nekontroliuoja, jų finansinė atskaitomybė nėra įtraukta į konsoliduotą Grupės finansinę atskaitomybę 2005 m. gruodžio 31 d. Tačiau jų finansinė atskaitomybė buvo įtraukta į Grupės 2004 m. gruodžio 31 d. konsoliduotą finansinę atskaitomybę, nors kontrolės Bendrovė taip pat neturėjo. Jeigu minėtų įmonių finansinės atskaitomybės nebūtų buvę įtrauktos į Grupės konsoliduotą atskaitomybę 2004 m., atitinkamai Grupės turtas būtų mažesnis 1.932 tūkst. litų, nuosavas kapitalas – 473 tūkst. litų, pajamos – 3.794 tūkst. litų, bei rezultatas – 164 tūkst. litų. 2004 m. finansiniai duomenys atsižvelgiant į tai nebuvo pertvarkyti.
7. Kaip aptariama 5-oje toliau pateikiamos finansinės atskaitomybės pastaboje, Bendrovės vadovybė pakeitė įrengimų grupės (būtent portalinių kranų) naudingo tarnavimo laiko įvertinimą, sumažindami jų naudingą tarnavimo laiką. Mes manome, kad naudingas tarnavimo laikas buvo sutrumpintas per daug ir 2005 m. apskaitytos nusidėvėjimo sąnaudos yra padidintos apytiksliai 6.500 tūkst. litų. Jeigu būtų apskaitytos mažesnės nusidėvėjimo sąnaudos, 2005 m. gruodžio 31 d. nuosavas kapitalas ir grynasis 2005 m. rezultatas padidėtų apytiksliai 6.500 tūkst. litų.
8. Mūsų nuomone, išskyrus tuos pataisymus, kurių galbūt būtų reikėję, jeigu mes būtume galėję atlikti 2 a) bei 4-5-oje pastraipose aptartas procedūras, bei išskyrus poveikį finansinei atskaitomybei dėl 2 b), 6-oje ir 7-oje pastraipose aptartų dalykų, aukščiau minėta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Bendrovės ir Grupės 2005 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį, jų 2005 m. veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

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



Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003



Asta Štreimikienė
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000382

Auditas buvo baigtas 2006 m. kovo 10 d.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“, įmonės kodas 141755587, J. Zauerveino g. 18, Klaipėda
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Balansai

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2005 m. gruodžio 31 d.	2004 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.	2004 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Nematerialusis turtas	4	247	7.223	239	557
Materialusis turtas	5				
Žemė		11.777	7.069	11.777	7.069
Pastatai ir statiniai		146.111	158.530	142.481	152.575
Mašinos ir įrengimai		29.493	82.512	28.960	81.840
Kitas materialusis turtas		4.993	6.194	4.345	5.944
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		109.511	38.185	540	6.800
Ilgalaikio materialiojo turto iš viso		301.885	292.490	188.103	254.228
Investicinis turtas	6	1.175	1.372	1.175	1.372
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į dukterines, bendras ir asocijuotas įmones	7	655	41	2.567	10.694
Pardavimui skirtos investicijos	8	3.155	53	3.155	53
Ilgalaikės gautinos sumos	9	1.876	2.002	110.118	36.280
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		5.686	2.096	115.840	47.027
Ilgalaikio turto iš viso		308.993	303.181	305.357	303.184
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	10	2.901	6.082	2.818	6.019
Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	11	87.716	15.043	87.379	12.712
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	19.104	6.106	18.362	4.072
Trumpalaikio turto iš viso		109.721	27.231	108.559	22.803
Turto iš viso		418.714	330.412	413.916	325.987


Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“, įmonės kodas 141755587, J. Zauerveino g. 18, Klaipėda
 2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Balansai (tęsinys)

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2005 m. gruodžio 31 d.	2004 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.	2004 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Priskirtinas Bendrovės akcininkams					
Akcinis kapitalas	1	126.704	126.704	126.704	126.704
Privalomasis rezervas	13	12.899	12.906	12.899	12.899
Nepaskirstytas pelnas		100.473	102.547	108.169	105.888
		240.076	242.157	247.772	245.491
Mažumos dalis		-	1.099	-	-
Nuosavo kapitalo iš viso		240.076	243.256	247.772	245.491
Įsipareigojimai					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Ilgalaikės paskolos	14	88.786	62.109	88.786	62.109
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	21	1.970	3.798	2.991	3.798
Kiti po vienerių metų mokėtini įsipareigojimai		1.026	2.431	1.026	2.639
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		91.782	68.338	92.803	68.546
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos	14	47.367	-	47.367	-
Prekybos skolos		8.318	13.298	8.318	8.022
Mokėtinas pelno mokestis	21	1.948	38	1.948	-
Kitos mokėtinos sumos	15	29.223	5.482	15.708	3.928
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		86.856	18.818	73.341	11.950
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		418.714	330.412	413.916	325.987

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

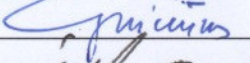
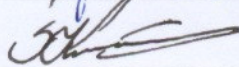
Generalinis direktorius	V. Greičiūnas		2006 m. kovo 10 d.
Vyriausiasis buhalteris	Š. Kručius		2006 m. kovo 10 d.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“, įmonės kodas 141755587, J. Zauerveino g. 18, Klaipėda
 2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Pardavimo pajamos		127.578	98.317	127.423	94.209
Pardavimo savikaina	17	(99.816)	(71.130)	(99.653)	(69.092)
Bendrasis pelnas		27.762	27.187	27.770	25.117
Veiklos sąnaudos	18	(46.751)	(32.741)	(43.071)	(28.950)
Tipinės veiklos (nuostoliai)		(18.989)	(5.554)	(15.301)	(3.833)
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynasis rezultatas	19	31.712	5.365	30.944	5.884
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynasis rezultatas	20	(3.580)	597	(821)	(505)
Įprastinės veiklos pelnas		9.143	408	14.822	1.546
Asocijuotų ir bendrų įmonių pelno (nuostolių) dalis	7	296	-	-	-
Pelnas prieš apmokestinimą		9.439	408	14.822	1.546
Pelno mokestis	21	(120)	(713)	(1.141)	(675)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		9.319	(305)	13.681	871
Priskirtinas:					
Bendrovės akcininkams		9.319	342	13.681	871
Mažumai		-	(647)	-	-
		9.319	(305)	13.681	871
Pelnas ir sąlyginis pelnas vienai akcijai (litais)	22	0,74	0,03		

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

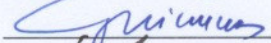

Generalinis direktorius	V. Greičiūnas		2006 m. kovo 10 d.
Vyriausiasis buhalteris	Š. Kručius		2006 m. kovo 10 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pas- tabos	Priskirtinas Bendrovės akcininkams			Iš viso	Mažumos dalis	Iš viso
		Akcinis kapitalas	Privalo- masis rezervas	Nepaskirs- tytas pelnas			
2003 m. gruodžio 31 d. likutis		126.704	12.906	102.200	241.810	1.287	243.097
Pasikeitimas dėl nekonsolidavimo		-	-	-	-	459	459
Valiutos perkainojimo rezervas	1	-	-	5	5	-	5
Grynasis metų pelnas (nuostoliai)		-	-	342	342	(647)	(305)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis		126.704	12.906	102.547	242.157	1.099	243.256
Išmokėti dividendai	23	-	-	(11.400)	(11.400)	-	(11.400)
Pervesta iš rezervo		-	(7)	7	-	-	-
Pasikeitimas dėl nekonsolidavimo	1	-	-	-	-	(1.099)	(1.099)
Grynasis metų pelnas		-	-	9.319	9.319	-	9.319
2005 m. gruodžio 31 d. likutis		126.704	12.899	100.473	240.076	-	240.076

Bendrovė	Pas- tabos	Akcinis	Privalo-	Nepaskirs-	Iš viso
		kapitalas	masis rezervas	tytas pelnas	
2003 m. gruodžio 31 d. likutis		126.704	12.899	105.017	244.620
Grynasis metų pelnas		-	-	871	871
2004 m. gruodžio 31 d. likutis		126.704	12.899	105.888	245.491
Išmokėti dividendai	23	-	-	(11.400)	(11.400)
Grynasis metų pelnas		-	-	13.681	13.681
2005 m. gruodžio 31 d. likutis		126.704	12.899	108.169	247.772

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	V. Greičiūnas		2006 m. kovo 10 d.
Vyriausiasis buhalteris	Š. Kručius		2006 m. kovo 10 d.

Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Grynasis pelnas	9.319	342	13.681	871
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:				
Nusidėvėjimas	38.563	20.340	38.053	19.734
Amortizacija	370	813	370	349
Bendrų ir asocijuotų įmonių rezultatas	(296)	-	-	-
Neigiamas prestižas pripažintas įsigijimo metu	(111)	-	-	-
Mažumos dalis	-	(188)	-	-
Palūkanų sąnaudos	4.032	1.938	4.032	1.400
Palūkanų pajamos	(176)	(656)	(2.972)	(645)
Dividendų pajamos	(8)	-	(108)	(150)
Pelno mokesčio sąnaudos	120	713	1.141	675
Valiutos perkainojimo rezervas	-	5	-	-
Sukauptų pajamų ir atidėtų sąnaudų pasikeitimas	(6.278)	371	(7.701)	521
Suteiktų paskolų diskontavimas	171	-	171	-
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	4.380	24	4.380	511
Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas ir jų nurašymai	146	(4)	146	(4)
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas ir jų nurašymai	1.440	943	1.440	919
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	(23.525)	(2.705)	(22.765)	(3.203)
Ilgalaikio materialiojo ir kito turto nurašymai	2.382	637	2.078	-
	30.529	22.573	31.946	20.978
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	1.690	(217)	1.761	(188)
Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	(2.386)	1.946	(184)	214
Mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas	(3.581)	(744)	4.344	(821)
(Sumokėtas) pelno mokestis	-	(146)	-	-
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	26.560	(1.938)	9.517	(1.400)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	52.812	21.474	47.384	18.783

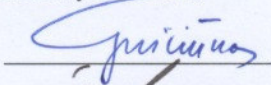
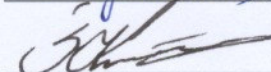
Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“, įmonės kodas 141755587, J. Zauerveino g. 18, Klaipėda
 2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Investicinės veiklos pinigų srautai				
Ilgalaikio materialiojo turto (įsigijimas)	(99.383)	(79.234)	(20.488)	(45.955)
Nematerialiojo turto (įsigijimai)	(18)	(11.392)	(10)	(13)
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimas	1.398	7.609	1.398	3.539
Asocijuotų įmonių ir kitų investicijų (įsigijimas)	(977)	(3)	(977)	(3)
Dukterinių įmonių (įsigijimas)	-	-	-	(13.693)
Dukterinių įmonių ir kitų investicijų pardavimas	3	(24)	3	5.501
Paskolų (suteikimas)	(23)	-	(74.479)	(33.785)
Paskolų susigrąžinimas	57	-	53	-
Gauti dividendai	108	-	108	150
Gautos palūkanos	176	656	2.146	645
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(98.659)	(82.388)	(92.246)	(83.614)
Finansinės veiklos pinigų srautai				
Dividendų (išmokėjimas)	(11.351)	-	(11.351)	-
Paskolų gavimas	74.242	70.656	74.242	70.656
Paskolų (grąžinimas)	-	(13.057)	-	(10.359)
(Sumokėtos) palūkanos	(3.739)	-	(3.739)	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	59.152	57.599	59.152	60.297
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	13.305	(3.315)	14.290	(4.534)
Pasikeitimas dėl nekonsolidavimo	(307)	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	6.106	9.421	4.072	8.606
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	19.104	6.106	18.362	4.072

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis

Generalinis direktorius	V. Greičiūnas		2006 m. kovo 10 d.
Vyriausiasis buhalteris	Š. Kručius		2006 m. kovo 10 d.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ (toliau „Bendrovė“) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

J. Zauerveino g. 18, Klaipėda
Lietuva

Bendrovė užsiima krovos ir susijusių su krova paslaugų teikimu Klaipėdos jūrų uoste. Bendrovė pradėjo savo veiklą 1994 m. rugsėjo mėn. Iki 1994 m. gegužės 31 d. Bendrovės pavadinimas buvo SPĮ „Klaipėdos valstybinis jūrų prekybos uostas“. 1995 m. gegužės 3 d. Bendrovė buvo įregistruota kaip akcinė bendrovė. Jos akcijomis prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržos Baltijos akcijų einamajame prekybos sąrašė.

2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2005 m.		2004 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
UAB koncernas „Achemos Grupė“	11.753.023	92,76%	11.715.617	92,46%
AB „Achema“	-	-	5.899	0,05%
Kiti smulkūs akcininkai	917.406	7,24%	948.913	7,49%
Iš viso	12.670.429	100,00%	12.670.429	100,00%

Visos akcijos, kurių nominali vertė 10 litų, yra paprastosios ir 2005 m. bei 2004 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Įstatinis kapitalas 2005 m. ir 2004 m. nesikeitė. Dukterinės, bendros ir asocijuotos įmonės 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo. Bendrovė taip pat neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2005 m. gruodžio 31 d. Grupę sudaro Bendrovė ir jos dukterinė įmonė (toliau „Grupė“):

Įmonė	Buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis (proc.)	Įkūrimo / įsigijimo metai	Pagrindinė veikla
UAB „Krovinių terminalas“	Lietuva	51	1999 m.	Krovos paslaugos

2004 m. gruodžio 31 d. Grupę sudarė šios dukterinės įmonės:

Įmonė	Buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis (proc.)	Įkūrimo / įsigijimo metai	Pagrindinė veikla
UAB „Krovinių terminalas“	Lietuva	51	1999 m.	Krovos paslaugos
UAB „Klasco ekspedicija“	Lietuva	50	1999 m.	Ekspedijavimo paslaugos
UAB „Krantas forwarding“	Lietuva	50	2000 m.	Ekspedijavimo paslaugos
UAB „Transfosa“	Lietuva	60	2004 m.	Taršos rinkimas

2005 m. Bendrovė pardavė 40,68 proc. UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“ (ankstesnis pavadinimas UAB „Transfosa“). Taip pat 2005 m. Bendrovė neturėjo kontrolės dukterinėse įmonėse UAB „Klasco ekspedicija“ ir UAB „Krantas forwarding“, todėl šios dukterinės įmonės nebuvo įtrauktos į Grupės 2005 m. gruodžio 31 d. konsoliduotą finansinę atskaitomybę.

2004 m. Bendrovė neturėjo kontrolės dukterinėje įmonėje ZAO „Baltijskaja transportnaja-ekspeditorskaja kompanija - 2K“, ir ji nebuvo įtraukta į Grupės 2004 m. gruodžio 31 d. konsoliduotą finansinę atskaitomybę, ir šios investicijos perskaiciavimo iš užsienio valiutos į litus rezervas buvo atstatytas 2004 m. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

Investicijos į UAB „Klasco ekspedicija“, UAB „Krantas forwarding“ ir ZAO „Baltijskaja transportnaja-ekspeditorskaja kompanija - 2K“ yra klasifikuojamos kaip investicijos į bendras įmones 2005 m. gruodžio 31 d.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2005 m. gruodžio 22 d. Bendrovė pasirašė 3 akcijų pirkimo-pardavimo sutartis su 3 fiziniais asmenimis dėl 14.700 UAB „Krovinių terminalas“ paprastųjų akcijų įsigijimo, kurių kiekvienos nominali vertė 100 litų (49 proc. akcinio kapitalo). Pagal sutartis bei vėlesnius pakeitimus pirkimo kaina yra 26.133 tūkst. litų. Pagal sutartis akcijų nuosavybės teisė perduodama po galutinio atsiskaitymo už akcijas. Galutinis atsiskaitymas už akcijas buvo atliktas 2006 m. vasario 23 d., todėl akcijų pirkimas nebuvo apskaitytas šioje finansinėje atskaitomybėje. Kaip aprašyta 11-oje pastaboje, 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo sumokėjusi 4.000 tūkst. litų avansą, kuris buvo apskaitytas išankstinių apmokėjimų likutyje.

2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 858 darbuotojai (517 darbuotojų 2004 m. gruodžio 31 d.). Grupėje 2005 m. gruodžio 31 d. dirbo 925 darbuotojai (1.051 darbuotojas 2004 m. gruodžio 31 d.).

Bendrovės vadovybė patvirtino šią finansinę atskaitomybę 2006 m. kovo 10 d. Akcininkai turi teisę nepatvirtinti metinės atskaitomybės ir reikalauti, kad būtų parengta nauja finansinė atskaitomybė.

2 Finansinės atskaitomybės forma ir turinys

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal galiojusius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, išskyrus ilgalaikį materialųjį turtą, įsigytą iki 1996 m. sausio 1 d. apskaitą, kaip paaiškinta toliau pateiktuose apskaitos principuose.

2.1. Apskaitos pagrindas

Tarptautinė apskaitos standartų taryba išleido TFAS Nr. 1 „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų pritaikymas pirmą kartą“ (TFAS 1). Remiantis TFAS 1, bendrovės finansinė atskaitomybė parengta pagal TFAS yra pirmoji metinė finansinė atskaitomybė, kurioje bendrovė pritaiko visus TFAS ir aiškiai bei be išlygų patvirtina, kad laikomasi visų TFAS reikalavimų. Remiantis TFAS, Bendrovė ir Grupė privalo rengti finansinę atskaitomybę taip, lyg finansinė atskaitomybė pagal TFAS būtų rengiama pirmą kartą, kadangi Bendrovės ir Grupės ankstesnių laikotarpių finansinėje atskaitomybėje nebuvo aiškiai ir be išlygų patvirtinta, kad laikomasi visų TFAS reikalavimų, dėl TAS 29 „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“ netaikymo ir ilgalaikio materialiojo turto, įskaitant investicinį turtą, indeksacijos, kas neatitinka TAS 16 „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimų.

Pagal TFAS 1 Bendrovė ir Grupė turi pripažinti visą turtą ir įsipareigojimus pagal TFAS pripažinimo kriterijus, ir vertinti šį turtą pagal kiekvieno TFAS reikalavimus. Šios finansinės atskaitomybės duomenys Bendrovė ir Grupė ne visiškai įgyvendino TFAS 1 (žr. pastraipas 3.5 ir 3.6 žemiau).

2.2. Apskaitos politikos pasikeitimai

Verslo jungimams, įvykusiems 2004 m. kovo 31 d. arba vėliau, taikomas TFAS 3 „Verslo jungimai“. Pritaikiusi TFAS 3 ir TFAS 36 „Turto vertės sumažėjimas“ (pataisyta), nuo 2005 m. sausio 1 d. Grupė nustojo skaičiuoti metinę prestižo amortizaciją ir pradėjo kasmet vertinti jo vertės sumažėjimą pinigų srautus kuriančio vieneto lygmenyje (nebent per metus įvykęs įvykis reikalautų vertinti prestižą dažniau). TFAS 3 pereinamųjų nuostatų pritaikymas neturėjo jokios įtakos Grupės finansinei atskaitomybei.

Be to, balanse nebeapskaitomas neigiamas prestižas: įsigyto kitos įmonės pripažinto grynojo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų tikrosios vertės dalis, viršijanti už ją sumokėtą sumą ir atsirandanti dėl įsigijimų, įvykusių 2004 m. kovo 31 d. arba vėliau, yra iš karto pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Be to, nematerialiojo turto vienetai dabar skirstomi į turinčius apibrėžtą arba neapibrėžtą tarnavimo laiką. Iki praėjusių metų pabaigos buvo laikoma, kad nematerialusis turtas turi apibrėžtą tarnavimo laiką su prielaida, kad šis tarnavimo laikas neviršys dvidešimt metų nuo datos, kai šį turtą buvo galima pradėti naudoti. Pagal pakeistą TAS 38 „Nematerialusis turtas“, nematerialusis turtas laikomas turinčiu neapibrėžtą naudingo tarnavimo laiką, jei, atsižvelgiant į susijusių veiksmų analizę, negalima numatyti, kada baigsis laikotarpis, per kurį turtas generuos Grupei pinigines įplaukas. Tačiau neapibrėžto tarnavimo laiko nematerialusis turtas yra peržiūrimas kiekvienais metais, siekiant užtikrinti, kad jo likutinė vertė neviršytų atgautinos sumos, nepriklausomai nuo to, ar yra vertės sumažėjimo požymių.

2 Finansinės atskaitomybės forma ir turinys (tęsinys)

2.2 Apskaitos politikos pasikeitimai (tęsinys)

Dar neįsigalioję TFAS ir TFAAK (IFRIC) išaiškinimai

Bendrovė ir Grupė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK (IFRIC) išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- TFAS 6 „Mineralinių išteklių paieška ir įvertinimas“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.);
- TFAAK 4 „Nustatymas, ar sutartis apima nuomą“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.);
- TFAAK 5 „Dalyvavimas eksploatacijos nutraukimo, atnaujinimo ir aplinkos sutvarkymo fondų veikloje“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.);
- TFAAK 7 „Finansinės atskaitomybės tikslinimas pagal TAS 29 „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“ (įsigalioja nuo 2006 m. kovo 1 d.);
- Pataisų susijusių su TFAS 1 „TFAS taikymas pirmą kartą“ bei TFAS 7 „Finansiniai instrumentai: atskleidimai“ prielaidoms (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- Pataisų, susijusių su TAS 1 „Finansinės atskaitomybės pateikimas“ - atskleidimai, susiję su nuosavu kapitalu (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- Pataisų susijusių su TAS 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ ir TFAS 4 „Draudimo sutartys“ - Finansinės garantijos (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- TFAAK 6 „Įsipareigojimai atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje - Elektrinės ir elektroninės įrangos atliekos“ (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 27 d.);
- TFAAK 8 „TFAS 2 apimtis“ (įsigalioja nuo 2006 m. gegužės 1 d.);
- TFAAK 9 „Įterptinių išvestinių priemonių perkainojimas“ (įsigalioja nuo 2006 m. birželio 1 d.).

Bendrovė ir Grupė mano, kad šių standartų ir išaiškinimų pritaikymas jiems įsigaliojus neturės įtakos finansinei atskaitomybei.

2.3. Funkcinė valiuta

Bendrovės ir Grupės funkcinė valiuta yra vietinė valiuta, litas. Šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos taip pat yra pateiktos vietine valiuta, litais. Litai yra susietas su euru santykiu 3,4528 litai už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos Bankas.

3 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Bendrovės ir Grupės 2005 m. finansinę atskaitomybę, yra šie:

3.1. Konsolidavimas

Konsoliduotą finansinę atskaitomybę sudaro AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ ir jos kontroliuojamų įmonių finansinė atskaitomybė. Paprastai įmonė yra kontroliuojama, kai Grupei tiesiogiai ar netiesiogiai priklauso daugiau nei 50 procentų balsavimo teises suteikiančio akcinio kapitalo, ir (ar) kai ji gali kontroliuoti finansinę ir įprastinę veiklą ir taip gauti naudos iš šios įmonės veiklos. Nuosavybės ir grynojo pelno dalis, priklausanti akcininkų mažumai, yra atitinkamai išskiriama atskira eilute konsoliduotuose balansuose bei konsoliduotose pelno (nuostolių) ataskaitose.

Dukterinių įmonių finansinė atskaitomybė pradedama konsoliduoti nuo to momento, kai Bendrovė perima jų valdymo kontrolę ir nebekonsoliduojama nuo to momento, kai Bendrovė praranda kontrolę. Konsoliduojant buvo eliminuoti visi Grupės įmonių tarpusavio atsiskaitymai, likučiai bei nerealizuotas tarpusavio sandorių pelnas ir nuostoliai.

Įsigytoms įmonėms apskaityti taikomas pirkimo metodas. Per metus įsigytos arba parduotos įmonės yra įtraukiamos į konsoliduotą finansinę atskaitomybę nuo įsigijimo datos arba iki pardavimo datos.

Investicijos į asocijuotas įmones, kurioms AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ daro reikšmingą įtaką, konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje yra apskaitomos taikant nuosavybės metodą. Investicijos į asocijuotas įmones vertinimas yra atliekamas tuomet, kai atsiranda vertės sumažėjimo požymiai arba kai ankstesniais metais pripažintas vertės sumažėjimas nebeegzistuoja.

3 Apskaitos principai (tęsinys)

3.1 Konsolidavimas (tęsinys)

Visos kitos investicijos yra apskaitomos pagal TAS 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė yra parengta taikant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Atskiroje patronuojančios įmonės finansinėje atskaitomybėje investicijos į dukterines įmones ir asocijuotas įmones yra apskaitomos įsigijimo verte. Investicijų vertė mažinama pripažįstant investicijų vertės sumažėjimą. Toks vertės mažinimas yra vertinamas ir taikomas kiekvienai investicijai atskirai.

Nuostoliai tenkantys mažumai konsoliduotoje dukterinėje įmonėje ir viršijantys mažumos dalį dukterinės įmonės nuosavame kapitale ir bet kokie kiti nuostoliai tenkantys mažumai, yra priskiriami daugumos daliai, išskyrus tuos atvejus, kai mažumos dalis turi privalomą įsipareigojimą ir gali padengti nuostolius. Jei dukterinė įmonė vėliau uždirba pelną, visas pelnas priskiriamas daugumos daliai, kol daugumos dalies anksčiau padengti mažumos dalies nuostoliai yra atstatomi.

3.2. Investicijos į bendras įmones

Grupė yra investavusi į bendrai kontroliuojamas įmones (toliau „bendros įmonės“). Bendra įmonė yra dviejų ar daugiau šalių susitarimas bendrai kontroliuojant vykdyti ekonominę veiklą, ir apima atskiros įmonės, kurioje kiekvienas dalininkas turi dalį, įkūrimą. Grupė apskaito jai priklausančią bendros įmonės dalį nuosavybės metodu. Bendros įmonės finansinė atskaitomybė rengiama tiems patiems atskaitiniams metams, kaip ir Patronuojančios įmonės, taikant vienodus apskaitos principus. Bet kokie galimi apskaitos principų skirtumai yra koreguojami.

Kai Grupė įneša ar parduoda turtą bendrai įmonei, bet kuri sandorio pelno ar nuostolių dalis yra pripažįstama pagal sandorio esmę. Kai Grupė perka turtą iš bendros įmonės, Grupė nepripažįsta iš sandorio atsiradusios savo pelno dalies bendroje įmonėje tol, kol turtas neperparduodamas nepriklausomai šaliai.

3.3. Prestižas

Prestižas, atsiradęs verslo jungimų metu, yra lygus skirtumui, kuriuo įsigijimo vertė viršija Grupės įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų dalies tikrąją vertę. Po pradinio įvertinimo prestižas apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Prestižo vertės sumažėjimas yra peržiūrimas kartą per metus arba dažniau, jeigu įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai parodo, kad likutinė vertė gali būti sumažėjusi.

Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais verslo jungimų metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas pinigų kuriantiems vienetams arba pinigų kuriančių vienetų grupėms, kurios, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas Grupės turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetams ar vienetų grupėms.

Vertės sumažėjimas yra nustatomas įvertinant pinigų srautus kuriančio vieneto, kuriam yra priskirtas prestižas, atsiperkamąją vertę. Kai pinigų srautus kuriančio vieneto atsiperkamoji vertė yra mažesnė už jo balansinę vertę, pripažįstamas vertės sumažėjimo nuostolis. Kai prestižas sudaro pinigų srautus kuriančio vieneto dalį, ir to vieneto sudėtyje esančios veiklos dalis yra parduodama, prestižas, susijęs su parduota veikla, yra įtraukiamas į parduodamos veiklos balansinę vertę, nustatant pelną arba nuostolius iš veiklos pardavimo. Tokiu atveju parduotas prestižas yra įvertinamas atsižvelgiant į parduotos veiklos santykinę vertę lyginant su likusia pinigų srautus kuriančio vieneto dalimi.

3.4. Kitas nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

3 Apskaitos principai (tęsinys)

3.4 Kitas nematerialusis turtas (tęsinys)

Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per licencijos galiojimo laikotarpį.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiu ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

3.5. Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ir Grupės ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iki 1996 m. sausio 1 d., yra apskaitomas indeksuota įsigijimo verte atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą bei įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius (5 pastaba). Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas po 1996 m. sausio 1 d., apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

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

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostolis, atsirandantis dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiamas į tų metų pelno (nuostolių) ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas. Turtas priskiriamas ilgalaikiam materialiajam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė nei 200 litų.

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

Pastatai ir statiniai	10-90 metų
Mašinos ir įrengimai	5-40 metų
Transporto priemonės	4-20 metų
Kitas ilgalaikis turtas	3-40 metų

Turto likutinės vertės, naudingo tarnavimo laikotarpiai ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, pakoreguojami kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Kai įvykiai ar aplinkos pokyčiai rodo, kad balansinė ilgalaikio materialiojo turto vertė gali būti neatgaunama, tikrinama, ar ši vertė nėra sumažėjusi.

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

3 Apskaitos principai (tęsinys)

3.6. Investicinis turtas

Investicinį turtą sudaro pastatai, kurie nėra naudojami Grupės ir laikomi siekiant gauti ilgalaikės nuomos pajamas. Investicinis turtas, įsigytas iki 1996 m. sausio 1 d., yra apskaitomas indeksuota įsigijimo verte atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą bei įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį. Investicinis turtas, įsigytas po 1996 m. sausio 1 d., yra apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą bei įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per 10 – 90 metų laikotarpius.

3.7. Investicijos ir kitas finansinis turtas

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

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, priskiriamas turtas, skirtas parduoti, t.y. turtas, kuris buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo, vertinant jį tikrąja verte kiekvieno balanso data, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino

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

Paskolos ir gautinos sumos

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

Finansinis turtas, skirtas parduoti

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

3.8. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

3 Apskaitos principai (tęsinys)

3.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

3.10. Skolos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolį.

3.11. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma)

Grupė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertė yra lygi nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos įmokų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos įmokos yra padalinamos tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei pagal lizingo sutartį sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei ar Grupei.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma

Grupė kaip nuomininkas

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostolis yra apskaitomas iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostolis yra apskaitomas iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostolis kompensuojamas žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jis atidedamas ir amortizuojamas proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti.

3 Apskaitos principai (tęsinys)

3.11 Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma (tęsinys)

Grupė kaip nuomotojas

Turtas, išnuomotas pagal veiklos nuomos sutartis, yra apskaitomas balanse kaip ilgalaikis materialusis ir investicinis turtas. Šis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tas pačias nusidėvėjimo normas, kaip ir kitam Grupės veikloje naudojamam ilgalaikiam materialiajam turtui. Nuomos pajamos yra pripažįstamos tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

3.12. Pelno mokestis

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

2005 m. ir 2004 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc. Nuo 2006 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įsigalioja LR laikinasis socialinio mokesčio įstatymas, kuris numato, kad, greta įmonių mokamo pelno mokesčio, 2006 m. sausio 1 d. prasidedančiais mokestiniais metais įmonės turės mokėti papildomą 4 proc. mokestį, apskaičiuotą remiantis pelno mokesčio principais, o nuo 2007 m. sausio 1 d. – 3 proc. mokestį. Po 2007 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas išliks standartinis, t.y. 15 proc.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami 5 metus, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 3 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

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

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

3.13. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė ar Grupė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas. Krovos ir susijusių paslaugų pajamos pripažįstamos, kai krovinys yra pakrautas arba iškrautas iš laivo ir palieka Bendrovės teritoriją.

3.14. Sąnaudų pripažinimas

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

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

3.15. Užsienio valiutos

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

3 Apskaitos principai (tęsinys)

3.16. Segmentai

Verslo segmentu šioje finansinėje atskaitomybėje laikoma išskiriama Bendrovės ar Grupės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant atskirą produktą ar teikiant paslaugą arba grupę susijusių produktų ar paslaugų, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų verslo segmentų.

Geografiniu segmentu šioje finansinėje atskaitomybėje laikoma išskiriama Bendrovės ar Grupės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant produktus ar teikiant paslaugas tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų sudedamųjų dalių, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje.

Valdymo tikslais Grupės veikla organizuojama kaip vienas pagrindinis segmentas – krovos paslaugos. Kitos paslaugos, tokios kaip ekspedijavimas, buksyravimas, dokumentų tvarkymas, svėrimas ir švartavimasis, yra pagalbinės pagrindiniai veiklai ir nėra išskiriamos kaip atskiras segmentas. Taip pat visa Grupės veikla vykdoma Lietuvoje, todėl Grupė nepateikia informacijos apie segmentus.

3.17. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto ir prestižo vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso datą.

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

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažintas nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaitytas vertės sumažėjimo nuostolis.

3.18. Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal TFAS, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima sukaupimų, nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje atskaitomybėje, kai bus nustatytas.

3.19. Neapibrėžtumai

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

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

3.20. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės ir Grupės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėje atskaitomybėje yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

3 Apskaitos principai (tęsinys)

3.21. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinę atskaitomybę turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras TFAS reikalauja ar leidžia būtent tokį užskaitymą.

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius.

4 Ilgalaikis nematerialusis turtas

2005 m. Bendrovės ir Grupės nematerialiojo turto pasikeitimai pateikiami žemiau:

	Grupė			Bendrovė
	Prestižas	Kitas	Iš viso	
Įsigijimo vertė:				
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	6.818	2.069	8.887	1.897
Įsigijimai	-	60	60	52
Parduotas ir nurašytas turtas	(4.706)	(254)	(4.960)	(254)
Perkėlimas į investicijos vertę (8 pastaba)	(2.112)	-	(2.112)	-
Nurašymai dėl nekonsolidavimo	-	(172)	(172)	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.703	1.703	1.695
Amortizacija:				
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	170	1.494	1.664	1.340
Amortizacija per metus	-	370	370	370
Parduotas ir nurašytas turtas	(170)	(254)	(424)	(254)
Nurašymai dėl nekonsolidavimo	-	(154)	(154)	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.456	1.456	1.456
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	247	247	239

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

4 Ilgalaikis nematerialusis turtas (tęsinys)

2004 m. Bendrovės ir Grupės nematerialiojo turto pasikeitimai pateikiami žemiau:

	Grupė			Bendrovė
	Prestižas	Kitas	Iš viso	
Įsigijimo vertė:				
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	879	2.340	3.219	2.296
Įsigijimai	11.363	29	11.392	13
Parduotas ir nurašytas turtas	(4.695)	(12)	(4.707)	-
Vertės sumažėjimas	(729)	-	(729)	-
Pervedimai į nebaigtą statybą	-	(412)	(412)	(412)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	6.818	1.945	8.763	1.897
Amortizacija:				
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	541	1.025	1.566	991
Amortizacija per metus	460	353	813	349
Parduotas ir nurašytas turtas	(252)	(8)	(260)	-
Vertės sumažėjimas	(579)	-	(579)	-
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	170	1.370	1.540	1.340
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	6.648	575	7.223	557

Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Dalis Bendrovės ir Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2005 m. gruodžio 31 d. lygi 789 tūkst. litų, buvo pilnai amortizuota (701 tūkst. litų 2004 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje.

Prestižas

Kaip toliau aprašyta 7-oje pastaboje, pagal 2005 m. liepos 15 pasirašytą akcijų pirkimo-pardavimo sutartį Bendrovė pardavė 40,68 proc. UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“ (ankstesnis pavadinimas UAB „Transfosa“) akcijų už 5.999 tūkst. litų kainą, lygią įsigijimo vertei, ir nurašė proporcingą prestižo dalį pripažintą investicijos įsigijimo metu. Bendrovė negalėjo įvertinti šios investicijos tikrosios vertės, todėl ji buvo apskaityta įsigijimo verte pardavimui skirtų investicijų straipsnyje.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas

2005 m. ilgalaikio materialiojo turto pasikeitimai pateikiami žemiau:

Grupė	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Kitas ilgalaikis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Išsigijimo arba indeksuota vertė:						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	7.069	226.629	269.488	45.078	39.021	587.285
Nurašymai dėl nekonsolidavimo (1 pastaba)	-	(5.815)	(2.498)	(540)	(104)	(8.957)
Išsigijimai	4.708	-	727	739	95.130	101.304
Parduotas turtas	-	(14.770)	(56.847)	(3.583)	(156)	(75.356)
Nurašytas turtas	-	(1.934)	(5.514)	(272)	(389)	(8.109)
Pervedimai į nematerialųjį turtą	-	-	-	-	(42)	(42)
Perklasifikavimai	-	15.260	7.997	(37)	(23.220)	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	11.777	219.370	213.353	41.385	110.240	596.125
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	66.727	186.976	38.884	-	292.587
Nurašymai dėl nekonsolidavimo (1 pastaba)	-	(2.612)	(1.949)	(462)	-	(5.023)
Nusidėvėjimas per metus	-	11.321	25.462	1.583	-	38.366
Parduotas turtas	-	(4.775)	(23.062)	(3.341)	-	(31.178)
Nurašytas turtas	-	(706)	(4.735)	(286)	-	(5.727)
Perklasifikavimai	-	-	(15)	14	-	(1)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	69.955	182.677	36.392	-	289.024
Vertės sumažėjimas:						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	836	836
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	3.304	1.183	-	-	4.487
Vertės sumažėjimo atstatymas	-	-	-	-	(107)	(107)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	3.304	1.183	-	729	5.216
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	11.777	146.111	29.493	4.993	109.511	301.885

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Kitas ilgalaikis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo arba indeksuota vertė:						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	7.069	216.046	266.743	44.176	7.636	541.670
Įsigijimai	4.708	-	599	206	16.896	22.409
Parduotas turtas	-	(14.770)	(56.847)	(3.583)	(156)	(75.356)
Nurašytas turtas	-	(1.808)	(5.514)	(263)	(181)	(7.766)
Pervedimai į nematerialųjį turą	-	-	-	-	(42)	(42)
Perklasifikavimai	-	15.260	7.663	(39)	(22.884)	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	11.777	214.728	212.644	40.497	1.269	480.915
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	63.471	184.903	38.232	-	286.606
Nusidėvėjimas per metus	-	10.924	25.410	1.522	-	37.856
Parduotas turtas	-	(4.775)	(23.062)	(3.341)	-	(31.178)
Nurašytas turtas	-	(677)	(4.735)	(276)	-	(5.688)
Perklasifikavimai	-	-	(15)	15	-	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	68.943	182.501	36.152	-	287.596
Vertės sumažėjimas:						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	836	836
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	3.304	1.183	-	-	4.487
Vertės sumažėjimo atstatymas	-	-	-	-	(107)	(107)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	3.304	1.183	-	729	5.216
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	11.777	142.481	28.960	4.345	540	188.103

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

2004 m. ilgalaikio materialiojo turto pasikeitimai pateikiami žemiau:

Grupė	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Kitas ilgalaikis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo arba indeksuota vertė:						
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	6.189	162.916	262.630	48.744	27.022	507.501
Įsigijimai	880	583	4.494	1.162	69.542	76.661
Dukterinės įmonės turtas įsigijimo data	-	1.801	634	4	61	2.500
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(705)	(2.325)	(2.749)	-	(5.779)
Perklasifikavimai	-	58.074	2.205	(2.263)	(58.016)	-
Pervedimai iš nematerialiojo turto	-	-	-	-	412	412
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	7.069	222.669	267.638	44.898	39.021	581.295
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	-	55.431	177.718	39.959	-	273.108
Nusidėvėjimas per metus	-	9.161	9.722	1.300	-	20.183
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(471)	(2.314)	(2.537)	-	(5.322)
Perklasifikavimai	-	18	-	(18)	-	-
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	64.139	185.126	38.704	-	287.969
Vertės sumažėjimas:						
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	349	349
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	-	-	-	487	487
Vertės sumažėjimo atstatymas	-	-	-	-	-	-
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	836	836
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	7.069	158.530	82.512	6.194	38.185	292.490

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Kitas ilgalaikis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo arba indeksuota vertė:						
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	6.189	160.931	262.383	45.247	26.216	500.966
Įsigijimai	880	525	4.480	973	39.024	45.882
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(686)	(2.325)	(2.579)	-	(5.590)
Perklasifikavimai	-	55.276	2.205	535	(58.016)	-
Pervedimai iš nematerialiojo turto	-	-	-	-	412	412
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	7.069	216.046	266.743	44.176	7.636	541.670
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	-	55.183	177.644	39.456	-	272.283
Nusidėvėjimas per metus	-	8.755	9.573	1.249	-	19.577
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(467)	(2.314)	(2.473)	-	(5.254)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	63.471	184.903	38.232	-	286.606
Vertės sumažėjimas:						
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	349	349
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	-	-	-	487	487
Vertės sumažėjimo atstatymas	-	-	-	-	-	-
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	836	836
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	7.069	152.575	81.840	5.944	6.800	254.228

Bendrovės ir Grupės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2005 m. atitinkamai sudaro 37.856 tūkst. litų ir 38.366 tūkst. litų (atitinkamai 19.577 tūkst. litų ir 20.183 tūkst. litų 2004 m.). Bendrovės ir Grupės atitinkamai 37.645 tūkst. litų ir 37.645 tūkst. litų 2005 m. nusidėvėjimo sąnaudos (atitinkamai 19.697 tūkst. litų ir 19.842 tūkst. litų 2004 m.) pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainą. Likusios sumos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 99.680 tūkst. litų (121.876 tūkst. litų 2004 m. gruodžio 31 d.), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (žr. 14 pastabą).

Dalis Bendrovės ir Grupės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2005 m. gruodžio 31 d. atitinkamai lygi 189.189 tūkst. litų ir 189.824 tūkst. litų, buvo pilnai nusidėvėjusi (atitinkamai 74.447 tūkst. litų ir 74.658 tūkst. litų 2004 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje. Didžiąją dalį pilnai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo, turto sudaro mašinos ir įrengimai.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

2005 m. 4.487 tūkst. litų vertės sumažėjimas buvo apskaitytas nenaudojamiems statiniams ir mašinoms, esantiems toliau nuo pagrindinės Bendrovės veiklos teritorijos. Kadangi neįmanoma įvertinti tikrosios turto vertės (pardavimo kainos), vertės sumažėjimo apskaičiavimui buvo naudojamas naudojimo vertės metodas. Minėti statiniai ir mašinos nenaudojami Bendrovės veikloje ir Bendrovei nekuria pajamų bei vadovybės planai dėl šių statinių ir mašinų naudojimo ateityje nėra aiškūs, todėl finansinėje atskaitomybėje vertės sumažėjimas buvo apskaitytas visai sumai. 2005 m. buvo nurašytas 107 tūkst. litų nebaigtos gamybos vertės sumažėjimas, nes nuvertėję projektai buvo nurašyti Bendrovės apskaitoje. Statinių ir mašinų vertės sumažėjimas buvo apskaitytas metų veiklos sąnaudose (18 pastaba).

2005 m. Bendrovė pardavė konteinerių terminalo ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė buvo lygi 44.171 tūkst. litų. Pelnas iš pardavimo, lygus 22.631 tūkst. litų, buvo įtrauktas į kitos veiklos pajamas. Gautinų sumų likusi dalis, lygi 65.545 tūkst. litų, yra apskaityta kitų gautinų sumų likutyje (11 pastaba).

2005 m. Bendrovė pakeitė nusidėvėjimo skaičiavimo (naudingo tarnavimo laiko) įvertinimą. Mašinų ir įrengimų grupės naudingas tarnavimo laikas buvo sumažintas nuo 15 metų iki 5-10 metų. Bendrovės vadovybė mano, kad šis įvertinimas geriau atspindi atitinkamos turto grupės naudojimo laikotarpį. Pakeitimo poveikis, lygus 13.447 tūkst. litų, buvo įtrauktas į metų pardavimo savikainą. Dėl šio apskaitinių įvertinimų pasikeitimo 2006 m. sąnaudos padidės 795 tūkst. litų.

Iki 1996 m. sausio 1 d. hiperinfliacijos laikotarpio metu ilgalaikis materialusis turtas buvo indeksuotas keturis kartus. Šio turto perkainojimas atliktas indeksuojant ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę ir sukauptą nusidėvėjimą pagal įvairioms turto kategorijoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus indeksavimo normatyvus. Indeksuotų sumų nėra patvirtinę nepriklausomi licencijuoti turto vertintojai.

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

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

Dėl didelių judėjimų ir dėl to, kad nebuvo ilgalaikio materialiojo turto indeksacijos įtakos apskaitos atskiriems turto vienetams, Bendrovė ir Grupė negali išskirti indeksacijos įtakos 2005 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto likučiui. Likutinė indeksuoto ilgalaikio materialiojo turto vertė 2005 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 26.118 tūkst. litų.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6 Investicinis turtas

2005 m. Bendrovės ir Grupės investicinio turto pasikeitimai pateikiami žemiau:

	<u>Pastatai</u>
Išsigijimo arba indeksuota vertė:	
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	3.015
Parduotas turtas	(104)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>2.911</u>
Sukauptas nusidėvėjimas:	
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	1.643
Nusidėvėjimas per metus	197
Parduotas turtas	(104)
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>1.736</u>
2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>1.175</u>

2004 m. Bendrovės ir Grupės investicinio turto pasikeitimai pateikiami žemiau:

	<u>Pastatai</u>
Išsigijimo arba indeksuota vertė:	
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	2.942
Išsigijimai	73
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>3.015</u>
Sukauptas nusidėvėjimas:	
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	1.486
Nusidėvėjimas per metus	157
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>1.643</u>
2004 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	<u>1.372</u>

Investicinį turtą sudaro išnuomoti sandėliai ir kiti pastatai bei statiniai. Vadovybė negali nustatyti investicinio turto tikrosios vertės kadangi šiuo metu tokio turto rinkos vertė nėra žinoma.

Pagrindines išlaidas, susijusias su investiciniu turtu, sudaro nusidėvėjimas.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

7 Investicijos į dukterines, bendras ir asocijuotas įmones

2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės investicijos į dukterines, bendras ir asocijuotas įmones pateikiamos žemiau:

	2005 m.		2004 m.	
	Akcinis kapitalas	Įsigijimo vertė	Akcinis kapitalas	Įsigijimo vertė
UAB „Krovinių terminalas“	51%	2.130	51%	2.130
UAB „Krantas forwarding“	50%	200	50%	200
ZAO „Baltijskaja transportnaja-ekspeditorskaja kompanija - 2K“	50%	162	50%	162
UAB „Klasco ekspedicija“	50%	5	50%	5
UAB „Euroga“	49%	70	-	-
UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“	-	-	60%	8.197
		<u>2.567</u>		<u>10.694</u>

2005 m. ir 2004 m. Bendrovės investicijų į dukterines, bendras ir asocijuotas įmones judėjimai pateikiami žemiau:

	Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.
Likutis metų pradžioje	10.694	2.526
Dukterinės įmonės akcinio kapitalo padidėjimas	907	-
Akcijų pardavimas mažumos dalies akcininkams	(5.999)	(5.501)
Perrašymai į pardavimui skirtas investicijas	(3.105)	(24)
Asocijuotos ir dukterinės įmonės įsigijimas	70	13.693
	<u>2.567</u>	<u>10.694</u>

2005 m. sausio 6 d. UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“ (ankstesnis pavadinimas UAB „Transfosa“) nusprendė padidinti akcinį kapitalą 1.512 tūkst. litų išleidžiant 5.400 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 280 litų. Bendrovė įsigijo 3.240 naujai išleistų akcijų už 907 tūkst. litų (60 proc. naujų akcijų), kurių kiekvienos nominali vertė lygi 280 litų. Akcinio kapitalo padidėjimas buvo įregistruotas 2005 m. sausio 19 d. ir įsigytos akcijos Bendrovei buvo perleistos 2005 m. vasario 28 d.

Kaip aprašyta 1-oje pastaboje, pagal 2005 m. liepos 15 d. pasirašytą akcijų pirkimo-pardavimo sutartį Bendrovė pardavė 40,68 proc. UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“ akcijų už 5.999 tūkst. litų kainą, lygią įsigijimo vertei, galutiniam kontroliuojančiam Bendrovės akcininkui UAB koncernui „Achemos grupė“. Bendrovės vadovybė 2006 m. ketina parduoti likusią akcijų dalį, todėl investiciją į UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“ 2005 m. gruodžio 31 d. apskaitė pardavimui skirtų investicijų straipsnyje.

2005 m. gegužės 23 d. Bendrovė pasirašė akcijų pirkimo-pardavimo sutartį dėl 49 UAB „Euroga“ paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 100 litų, įsigijimo (49 proc. akcinio kapitalo) už 70 tūkst. litų. Bendrovė investiciją į asocijuotą įmonę apskaito įsigijimo verte ir konsoliduotoje Grupės finansinėje atskaitomybėje Bendrovė apskaitė 111 tūkst. litų įsigijimo dieną atsiradusį neigiamą prestižą pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2004 m. Bendrovė įsigijo 100 proc. (11.700 tūkst. akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 280 litų) UAB „Transfosa“ (dabartinis pavadinimas UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“) akcijų už 13.693 tūkst. litų sumą ir apskaitė 11.363 tūkst. litų vertės prestižą. Vėliau 2004 m. Bendrovė pardavė 40 proc. UAB „Transfosa“ įstatinio kapitalo už 5.735 tūkst. litų sumą.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

7 Investicijos į dukterines, bendras ir asocijuotas įmones (tęsinys)

Žemiau esančioje lentelėje pateikiama sutrumpinta finansinė informacija apie Grupės investicijas į bendras ir asocijuotas įmones:

	2005 m.					2004 m.
	UAB „Klasco ekspedicija“	UAB „Krantas Forwarding“	UAB „Euroga“	ZAO „Baltijskaja transportnaja-ekspeditorskaja kompanija - 2K“	Iš viso	ZAO „Baltijskaja transportnaja-ekspeditorskaja kompanija - 2K“
Asocijuotos įmonės balanso dalis						
Trumpalaikis turtas	2.213	94	241	9	2.557	10
Ilgalaikis turtas	32	15	18	32	97	33
Trumpalaikiai įsipareigojimai	(1.960)	(23)	(16)	-	(1.999)	(2)
Ilgalaikiai įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Grynasis turtas	285	86	243	41	655	41
Asocijuotos įmonės pajamų ir pelno dalis						
Pajamos	6.345	472	954	-	7.771	188
Pelnas (nuostoliai)	232	2	62	-	296	(49)
Likutinė investicijos vertė	285	86	243	41	655	41

Kaip aprašyta 1-oje pastaboje, 2005 m. Bendrovė neturėjo kontrolės dukterinėse įmonėse UAB „Klasco ekspedicija“ ir UAB „Krantas forwarding“, todėl šios dukterinės įmonės nebuvo įtrauktos į Grupės 2005 m. gruodžio 31 d. konsoliduotą finansinę atskaitomybę.

Kaip aprašyta 1-oje pastaboje, 2004 m. Bendrovės vadovybė neturėjo kontrolės dukterinėje įmonėje ZAO „Baltijskaja transportnaja-ekspeditorskaja kompanija - 2K“, ir ji nebuvo įtraukta į Grupės 2004 m. gruodžio 31 d. konsoliduotą finansinę atskaitomybę, ir valiutos perkainojimo rezervas, susijęs su šia investicija, buvo atstatytas 2004 m. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

Konsoliduotoje Grupės 2005 m. finansinėje atskaitomybėje Bendrovė prisiėmė UAB „Krovinių terminalas“ nuostolius tenkančius mažumai konsoliduotoje dukterinėje įmonėje ir viršijančius mažumos dalį dukterinės įmonės nuosavame kapitale.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

8 Pardavimui skirtos investicijos

2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės pardavimui skirtos investicijos pateikiamos žemiau:

	2005 m.		2004 m.	
	Akcinis kapitalas	Įsigijimo vertė	Akcinis kapitalas	Įsigijimo vertė
UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“	19,32%	3.105	-	-
AB „Laivitė“	0,25%	49	0,25%	49
AB „Pramonės ir verslo centras“	10,00%	1	10,00%	1
SAO „Sovmortrans“	5,93%	-	5,93%	-
UAB „Ship-service Klaipėda“	-	-	50,00%	-
OOO „Litovskij torgovij centr“	-	-	31,60%	3
		<u>3.155</u>		<u>53</u>

Kadangi investicijų į aukščiau paminėtas įmones tikrosios vertės negalima nustatyti, todėl Bendrovės ir Grupės 2005 m. ir 2004 m. finansinėje atskaitomybėje pardavimui skirtos investicijos apskaitytos įsigijimo verte. Bendrovės vadovybės vertinimu pardavimui skirtų investicijų įsigijimo vertė reikšmingai nesiskiria nuo tikrosios vertės.

Kaip aprašyta 4-oje pastaboje, pagal 2005 m. liepos 15 d. pasirašytą akcijų pirkimo-pardavimo sutartį Bendrovė pardavė 40,68 proc. UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“ (ankstesnis pavadinimas UAB „Transfosa“) akcijų už įsigijimo vertę, lygią 5.999 tūkst. Litų, ir nurašė atitinkamą prestižo dalį pripažintą investicijos įsigijimo metu. Bendrovė negalėjo įvertinti šios investicijos tikrosios vertės, todėl ji buvo apskaityta įsigijimo verte, kuri apima proporcingą įsigyto prestižo dalį, pardavimui skirtų investicijų likutyje 2005 m. gruodžio 31 d.

2005 m. sausio 14 d. bendrovė pasirašė akcijų pirkimo-pardavimo sutartį ir pardavė 240 (50 proc. akcinio kapitalo) UAB „Ship-service Klaipėda“ paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 100 litų, už 1 litą.

2005 m. rugpjūčio 25 d. Bendrovė pardavė 31,60 proc. OOO „Litovskij torgovij centr“ akcinio kapitalo už 32 tūkst. rublių (3 tūkst. litų).

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

9 Ilgalaikės gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Suteikta ilgalaikė paskola UAB „Krovinių terminalas“	-	-	108.242	33.786
Ilgalaikės ateinančių laikotarpių sąnaudos	1.035	-	1.035	-
Ilgalaikė gautina suma iš UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“	490	-	490	492
Suteiktos ilgalaikės paskolos darbuotojams	351	399	351	399
Prekybos gautinos sumos	-	1.603	-	1.603
	<u>1.876</u>	<u>2.002</u>	<u>110.118</u>	<u>36.280</u>

2004 m. balandžio 13 d. Bendrovė pasirašė paskolos sutartį su dukterine įmone UAB „Krovinių terminalas“, pagal kurią Bendrovė dukterinei įmonei perskolino dalį paskolų gautų iš AS „Parex banka“ ir AB SEB Vilniaus bankas naftos ir cheminių produktų terminalo („Naftos terminalo“) statybos finansavimui (14-ta pastaba). Pradinė paskolos suma buvo lygi 21.000 tūkst. eurų (72.509 tūkst. litų), kuri 2005 m. rugpjūčio 18 d. buvo padidinta iki 30.000 tūkst. eurų (103.584 tūkst. litų), o 2005 m. spalio 11 d. – iki 33.000 tūkst. eurų (113.942 tūkst. litų). Paskolai taikoma palūkanų norma lygi paskolų, gautų iš AS „Parex banka“ ir AB SEB Vilniaus bankas, palūkanų normoms. Paskolos grąžinimo terminas yra 2009 m. rugpjūčio 8 d., tačiau jis gali būti pratęstas skolininko prašymu. Pagal sutartį paskola turi būti gražinta lygiomis įmokomis kas 6 mėnesius po 24 mėnesių nuo pirmos dalies išėmimo (2004 m. balandžio 19 d.) pagal paskolos grąžinimo grafiką, kuris turi būti pasirašytas, tačiau šios finansinės atskaitomybės datą paskolos grąžinimo grafikas nebuvo pasirašytas. Dėl to ir dėl fakto, kad Bendrovė ketina atidėti skolos grąžinimo pradžios terminą, 2005 m. gruodžio 31 d. ši paskola buvo klasifikuota kaip ilgalaikė. Po Naftos terminalo statybų pabaigimo dukterinė įmonė yra įsipareigojusi Naftos terminalo turtą įkeisti AS „Parex banka“. Taip pat, kaip aprašyta 14-oje pastaboje, paskolų iš AS „Parex banka“ ir AB SEB Vilniaus bankas užtikrinimui yra įkeistas ilgalaikis materialusis turtas, pinigų srautai ir UAB koncernas „Achemos grupė“ valdoma Bendrovės akcijų dalis.

Ilgalaikę gautiną sumą iš UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“ sudaro gautina suma už parduotą portalinį kraną. Gautinos sumos grąžinimo terminas yra 2012 m., ji yra beprocentė. Ši gautina suma apskaitoma diskontuota verte, naudojant 4 proc. palūkanų normą.

Suteiktos ilgalaikės paskolos darbuotojams yra beprocentės, jų grąžinimo terminas yra nuo 2006 m. iki 2020 m. Šios paskolos apskaitomos diskontuota verte, naudojant 4 proc. palūkanų normą.

2004 m. gruodžio 31 d. prekybos gautinos sumas sudarė gautina suma iš AB „Lifosa“, kuri buvo pilnai sumokėta iki 2005 m. pabaigos.

10 Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Atsarginės dalys	3.246	3.691	3.230	3.691
Kitos atsargos	2.389	3.686	2.322	3.623
	<u>5.635</u>	<u>7.377</u>	<u>5.552</u>	<u>7.314</u>
Minus: vertės sumažėjimas	<u>(2.734)</u>	<u>(1.295)</u>	<u>(2.734)</u>	<u>(1.295)</u>
	<u>2.901</u>	<u>6.082</u>	<u>2.818</u>	<u>6.019</u>

Bendrovės ir Grupės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, apskaitinė vertė 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 1.399 tūkst. litų ir 2.566 tūkst. litų. Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2005 m. ir 2004 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

11 Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Prekybos gautinos sumos	9.669	11.184	9.414	10.603
Iš dukterinių įmonių gautinos sumos	-	-	826	487
Kitos gautinos sumos	66.358	952	65.570	153
Suteiktos paskolos	50	107	50	103
	76.077	12.243	75.860	11.346
Minus: abejotinių prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas	(144)	(60)	(144)	(60)
	75.933	12.183	75.716	11.286
Sukauptos pajamos, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai	11.783	2.860	11.663	1.426
	87.716	15.043	87.379	12.712

Gautinos sumos už konteinerių terminalo pardavimą (5 pastaba), lygios 65.545 tūkst. litų, yra apskaitytos kaip kitos gautinos sumos 2005 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės ir Grupės sukauptų pajamų, ateinančių laikotarpių sąnaudų ir išankstinių apmokėjimų straipsnyje apskaitytas 4.000 tūkst. litų išankstinis apmokėjimas už UAB „Krovinių terminalas“ akcijas (1 pastaba) ir 6.843 tūkst. litų sukauptos nuomos pajamos už konteinerių terminalo ilgalaikio materialiojo turto nuomą (įskaitant 1.004 tūkst. litų sukauptą gautiną PVM) (19 pastaba).

12 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Pinigai banke	1.951	3.430	1.923	1.497
Pinigai kasoje	60	141	56	40
Terminuoti indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	17.093	2.535	16.383	2.535
	19.104	6.106	18.362	4.072

Bendrovės ir Grupės sąskaitos AB SEB Vilniaus bankas ir būsimos įplaukos į šias sąskaitas iki 10.000 tūkst. litų yra įkeistos bankui kaip užstatas už paskolą (14 pastaba).

Bendrovė ir Grupė įsipareigojo užtikrinti ne mažesnę nei 58.698 tūkst. litų piniginių lėšų apyvartą AS „Parex banka“ ir (arba) AB PAREX BANKAS turimose sąskaitose (14 pastaba).

2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės terminuotus indėlius AB SEB Vilniaus bankas sudarė 500 tūkst. JAV dolerių indėlis, kurio grąžinimo terminas yra 2006 m. sausio 16 d. ir kuriam taikoma 3,3 proc. metinė palūkanų norma, 1.400 tūkst. litų indėlis, kurio grąžinimo terminas yra 2006 m. sausio 2 d. ir kuriam taikoma 1,8 proc. metinė palūkanų norma. 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vienos nakties indėlius sudarė 908 tūkst. litų indėlis AB SEB Vilniaus bankas, kuriam taikoma metinė palūkanų norma lygi 0,51 proc.

2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės terminuotus indėlius AB PAREX BANKAS sudarė 1.155 tūkst. eurų indėlis, kurio grąžinimo terminas yra 2006 m. sausio 9 d. ir kuriam taikoma 2,2 proc. metinė palūkanų norma, ir 2.500 tūkst. litų indėlis, kurio grąžinimo terminas yra 2006 m. sausio 2 d. ir kuriam taikoma 2,2 proc. metinė palūkanų norma

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

12 Pinigai ir pinigų ekvivalentai (tęsinys)

2005 m. gruodžio 31 d. Grupės terminuotus indėlius AB PAREX BANKAS papildomai sudarė 72 tūkst. eurų indėlis, kurio grąžinimo terminas yra 2006 m. sausio 3 d. ir kuriam taikoma 1,25 proc. metinė palūkanų norma, ir 461 tūkst. litų indėlis, kurio grąžinimo terminas yra 2006 m. sausio 3 d. ir kuriam taikoma 1,25 proc. metinė palūkanų norma.

Be to, 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo išleidusi 4.025 tūkst. litų (1.166 tūkst. eurų) akredityvą, kuris galiojo iki 2005 m. sausio 15 d.

13 Nuosavas kapitalas

Istatinis kapitalas

2005 m. gruodžio 31 d. 6.461.919 UAB koncernas „Achemos grupė“ valdomų Bendrovės akcijų yra įkeistos AS „Parex banka“ kaip finansinių įsipareigojimų vykdymo užtikrinimas. Šis įkeitimas bus panaikintas kai Bendrovė įkeis dukterinės įmonės UAB „Krovinių terminalas“ akcijas (14 pastaba).

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal TFAS, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Bendrovės privalomasis rezervas yra pilnai suformuotas.

14 Paskolos

Bendrovės ir Grupės paskolos pateikiamos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Ilgalaikės paskolos				
Paskola iš AS „Parex banka“ (užtikrinta Bendrovės turtu)	88.786	62.109	88.786	62.109
	<u>88.786</u>	<u>62.109</u>	<u>88.786</u>	<u>62.109</u>
Trumpalaikės paskolos				
Paskolos iš AS „Parex banka“ (užtikrinta Bendrovės turtu) einamųjų metų dalis	14.798	-	14.798	-
Trumpalaikė paskola iš AB „Achema“ (susijusi šalis)	22.569	-	22.569	-
Kredito linija SEB Vilniaus bankas (užtikrinta Bendrovės turtu)	10.000	-	10.000	-
	<u>47.367</u>	<u>-</u>	<u>47.367</u>	<u>-</u>
	<u>136.153</u>	<u>62.109</u>	<u>136.153</u>	<u>62.109</u>

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

14 Paskolos (tęsinys)

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	2005 m. gruodžio 31 d.			
	Grupė		Bendrovė	
	Fiksuota palūkanų norma	Kintama palūkanų norma	Fiksuota palūkanų norma	Kintama palūkanų norma
Metai				
2007 m.	-	14.798	-	14.798
2008 m.	-	14.798	-	14.798
2009 m.	-	14.798	-	14.798
2010 m.	-	14.798	-	14.798
2011 m.	-	14.798	-	14.798
2012 m.	-	14.796	-	14.796
	-	88.786	-	88.786

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis:

	2005 m.	2004 m.
Trumpalaikės paskolos	4,00%	4,00%
Ilgalaikės paskolos	3,95%	4,00%

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis:

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Paskolos valiuta:				
Eurai	103.584	62.109	103.584	62.109
Litai	32.569	-	32.569	-
	136.153	62.109	136.153	62.109

Ilgalaikė paskola paimta iš AS „Parex banka“ yra skirta naftos ir cheminių produktų terminalo statybos, kurią vykdo dukterinė įmonė UAB „Krovinių terminalas“, finansavimui (9 pastaba). Pradinė paskolos suma lygi 30.000 tūkst. litų (103.584 tūkst. litų), jos grąžinimo terminas – 2012 m. rugsėjo 8 d. Paskolai taikoma 6-mėn. EUR LIBOR plus 1,8 proc. palūkanų norma.

2005 m. gruodžio 31 d. pastatai ir statiniai, kurių likutinė vertė lygi 86.981 tūkst. litų (53.106 tūkst. litų 2004 m. gruodžio 31 d.), mašinos ir įrenginiai, kurių likutinė vertė lygi 12.699 tūkst. litų (65.678 tūkst. litų 2004 m. gruodžio 31 d.), transporto priemonės, kurių likutinė vertė lygi 0 litų (3.092 tūkst. litų 2004 m. gruodžio 31 d.), buvo įkeisti AS „Parex banka“ kaip paskolos užtikrinimas (5 pastaba).

2005 m. gruodžio 31 d. 6.461.919 UAB koncernas „Achemos grupė“ valdomų Bendrovės akcijų yra įkeistos AS „Parex banka“ kaip finansinių įsipareigojimų vykdymo užtikrinimas. Šis įkeitimas bus panaikintas, kai Bendrovė įkeis dukterinės įmonės UAB „Krovinių terminalas“ akcijas (13 pastaba).

Bendrovė ir Grupė įsipareigojo užtikrinti ne mažesnę nei 58.698 tūkst. litų piniginių lėšų apyvartą AS „Parex banka“ ir (arba) AB PAREX BANKAS turimose sąskaitose (12 pastaba).

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

14 Paskolos (tęsinys)

Bendrovė 2001 m. vasario 8 d. pasirašė sutartį su AB SEB Vilniaus bankas dėl 10.000 tūkst. litų kredito linijos. Pagal vėlesnius pakeitimus kredito linijos grąžinimo terminas yra 2006 m. rugpjūčio 8 d. Kredito linijai taikoma 6 mėn. VILIBOR plius 1,6 proc. palūkanų norma. 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė panaudojo visas kredito linijos lėšas, kurių suma 10.000 tūkst. litų.

Bendrovės ir Grupės sąskaitos AB SEB Vilniaus Bankas ir būsimos įplaukos į šias sąskaitas iki 10.000 tūkst. litų yra įkeistos bankui kaip užstatas už paskolą (12 pastaba).

Trumpalaikę paskolą iš AB „Achema“ (susijusios šalies) sudaro trumpalaikė paskola apyvartinių lėšų finansavimui, kuri yra denominuota eurai. Paskolai taikoma 4.18 proc. palūkanų norma, jos grąžinimo terminas yra 2006 m. balandžio 30 d.

15 Kitos mokėtinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Mokėtini mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	8.855	2.817	8.668	2.718
Sukaupti atostoginiai ir socialinis draudimas	2.980	501	2.784	501
Gauti avansai	-	1.351	-	47
Sukauptos palūkanos ir įsipareigojimų mokesčiai	693	400	693	400
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	16.695	413	3.563	262
	<u>29.223</u>	<u>5.482</u>	<u>15.708</u>	<u>3.928</u>

Kitas mokėtinas Grupės sumas sudaro mokėtinos sumos už naftos ir cheminių produktų terminalo statybą (9 pastaba).

16 Veiklos nuoma

Bendrovė ir Grupė sudarė keletą transporto priemonių veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Bendrovės ir Grupės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma. 2005 m. Bendrovės ir Grupės nuomos sąnaudos atitinkamai sudarė 359 tūkst. litų (atitinkamai 282 tūkst. litų 2004 m.). Bendrovė už veiklos nuomą sumokėjo 140 tūkst. litų išankstinių apmokėjimų.

Nuomos įmokas ateityje pagal sudarytas veiklos nuomos sutartis sudaro:

	Grupė	Bendrovė
Per vienerius metus	383	383
Nuo vienerių iki penkerių metų	276	276
	<u>659</u>	<u>659</u>
Iš šios sumos mokėjimo valiuta:		
- eurai	437	437
- litais	222	222

Taip pat Bendrovė yra sudariusi aštuonias bendro 1.248.306 kvadratinį metrų ploto Klaipėdos valstybinio jūrų uosto žemės nuomos sutartis, kurių galiojimo terminas yra nuo 2044 m. gruodžio 31 d. iki 2054 m. spalio 14 d., vieno kvadratinio metro metinis nuomos mokestis yra nuo 1,50 lito iki 7,11 lito. Nuomos mokestis yra nuolat peržiūrimas.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

17 Pardavimo savikaina

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	31.790	22.616	31.790	21.769
Nusidėvėjimas (žr. 5 pastabą dėl padidėjimo 2005 m.)	37.645	19.842	37.645	19.697
Priežiūra ir remontas	10.267	7.197	10.267	7.174
Nuomos sąnaudos	9.256	8.604	9.256	8.604
Ekspedijavimo paslaugos	368	3.553	368	809
Kitos gamybos sąnaudos	10.490	9.318	10.327	11.039
	<u>99.816</u>	<u>71.130</u>	<u>99.653</u>	<u>69.092</u>

18 Veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Valdymo mokestis	13.333	8.786	13.333	8.786
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	12.665	11.049	10.628	9.157
Ilgalaikio materialiojo turto nurašymas ir vertės sumažėjimas	4.380	344	4.380	177
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	2.652	1.717	2.640	1.593
Apsaugos paslaugos	2.397	2.353	2.397	2.261
Parama ir labdara	2.259	1.108	2.259	1.108
Priežiūra ir remontas	1.816	78	1.724	55
Vertės sumažėjimo atsargoms pasikeitimai	1.439	299	1.439	275
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1.288	1.311	778	386
Nuomos sąnaudos	1.086	184	588	110
Darbuotojų mokymai	495	495	421	486
Konsultavimo ir kitos panašios paslaugos	492	247	394	167
Reklama	451	1.117	440	1.104
Komandiruotės	355	305	293	244
Komunalinės paslaugos	266	413	222	303
Draudimas	215	215	199	192
Banko paslaugos	79	57	70	49
Kita	1.083	2.663	866	2.497
	<u>46.751</u>	<u>32.741</u>	<u>43.071</u>	<u>28.950</u>

Nuomos sąnaudos 2005 m. padidėjo dėl padidėjusių nuomos mokesčių ir nuomos apimčių.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

19 Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynasis rezultatas

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (5 pastaba)	23.525	2.705	22.765	3.203
Nuomos pajamos	7.029	1.394	7.029	1.387
Kitos pajamos	2.833	2.723	2.670	2.465
(Nuostoliai) pelnas iš atsargų pardavimo, grynąja verte	(370)	75	(370)	81
Kitos sąnaudos	(1.305)	(1.532)	(1.150)	(1.252)
	<u>31.712</u>	<u>5.365</u>	<u>30.944</u>	<u>5.884</u>

Prieš konteinerių terminalo pardavimą, kaip aprašyta 5-oje pastaboje, Bendrovė buvo išnuomojusi pirkėjui konteinerių terminalo ilgalaikį materialųjį turtą ir uždirbo 5.389 tūkst. litų nuomos pajamų, dėl ko žymiai padidėjo nuomos pajamos 2005 m. lyginant su 2004 m.

20 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynasis rezultatas

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Palūkanų pajamos	176	656	2.972	645
Pelnas (nuostoliai) iš sandorių užsienio valiuta, grynąja verte	300	(287)	286	(217)
Palūkanų sąnaudos	(4.032)	(1.938)	(4.032)	(1.400)
Pelnas iš skirtų parduoti investicijų pardavimo	-	2.174	-	-
Neigiamas prestižas pripažintas įsigijimo metu	111	-	-	-
Dividendų pajamos	8	-	108	150
Paskolos diskontavimas	(171)	-	(171)	-
Kitos finansinės veiklos (sąnaudos)	28	(8)	16	317
	<u>(3.580)</u>	<u>597</u>	<u>(821)</u>	<u>(505)</u>

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nurodyta kitaip)

21 Pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Ataskaitinių metų pelno mokestis	1.948	38	1.948	-
Atidėtojo pelno mokesčio turto pokytis dėl tarifo pasikeitimo	203	-	203	-
Laikinių skurtumų pokytis	(2.031)	675	(1.010)	675
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	120	713	1.141	675
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Mokestiniai nuostoliai	1.021	2.234	-	1.272
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	718	-	718	-
Atsargų vertės sumažėjimas	729	194	729	194
Sukaupti atostoginiai	205	75	205	75
Kiti laikinieji skurtumai	328	28	328	28
	3.001	2.531	1.980	1.569
Minus: realizacinės vertės sumažėjimas	-	(1.755)	-	(793)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	3.001	776	1.980	776
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Investicijų lengvata	(4.253)	(4.574)	(4.253)	(4.574)
Nusidėvėjimo normatyvų skirtumai	(718)	-	(718)	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(4.971)	(4.574)	(4.971)	(4.574)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąją verte	(1.970)	(3.798)	(2.991)	(3.798)

2005 m. ir 2004 m. apskaitydama atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimų dalis Bendrovė naudojo 19 proc. ir 18 proc. pelno mokesčio tarifus tiems straipsniams, kurie bus realizuoti atitinkamai 2006 m. ir 2007 m., ir 15 proc. tarifą tiems straipsniams, kurie bus realizuoti 2008 m. ir vėliau.

Pateiktos laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos gali būti suderintos su teorine suma, kuri būtų apskaičiuota taikant galiojantį bazinį pelno mokesčio tarifą pajamoms prieš apmokestinimą, tokiu būdu:

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Pelnas prieš apmokestinimą	9.439	408	14.822	1.546
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant bazinį (15 proc.) pelno mokesčio tarifą	1.416	61	2.223	232
Pastovūs skirtumai	256	2.222	(492)	1.998
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka	203	-	203	-
Realizacinės vertės sumažėjimo pokytis	(1.755)	(1.570)	(793)	(1.555)
	120	713	1.141	675

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

22 Pelnas ir sąlyginis pelnas vienai akcijai

Pelnas vienai akcijai apskaičiuojamas dalijant Grupės grynąjį pelną iš esamo akcijų skaičiaus. Sąlyginis pelnas vienai akcijai yra lygus pelnui vienai akcijai, kadangi Bendrovė nėra išleistų potencialių akcijų. Pelno ir sąlyginio pelno apskaičiavimai pateikiami žemiau:

	Grupė	
	2005 m.	2004 m.
Akcininkams priskiriamas grynas pelnas	9.319	342
Išleistų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	12.670	12.670
Vienai akcijai tenkantis pelnas ir sąlyginis pelnas (litas)	0,74	0,03

23 Dividendai vienai akcijai

	Grupė	
	2005 m.	2004 m.
Patvirtinti dividendai	11.400	-
Išleistų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	12.670	12.670
Dividendai vienai akcijai (išreikšti litais vienai akcijai)	0,90	-

24 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Bendrovės ir Grupės prekybos partnerių koncentracija yra pakankamai didelė. Gautinos sumos iš pagrindinių dviejų Grupės pirkėjų – AB „Achema“ (susijusi šalis) ir Belaruskalij – 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 37 proc. (31 proc. 2004 m. gruodžio 31 d.) visų Grupės iš pirkėjų gautinų sumų.

Bendrovė ir Grupė taiko priemones, kuriomis siekiama nuolat užtikrinti, kad produkcija būtų parduodama patikimiems klientams ir pardavimai neviršytų patvirtinto kredito rizikos limito.

Bendrovė ir Grupė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestines finansines priemones balanse, jeigu tokių yra. Todėl Bendrovės ir Grupės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną.

Palūkanų normos rizika

Didesnę Bendrovės ir Grupės paskolų dalį sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

24 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika

Bendrovės ir Grupės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2005 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,48 ir 1,44 (1,91 ir 1,40 2004 m. gruodžio 31 d.). Grupės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2005 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,26 ir 1,23 (1,45 ir 1,12 2004 m. gruodžio 31 d.).

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės ir Grupės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Bendrovė ir Grupė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, išskyrus tai, kad ji stengiasi skolintis eurais, su kuriais yra susietas litas. 2005 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Litais	108.894	61.678	106.171	48.517
Eurais	4.507	114.990	109.078	114.636
JAV doleriais	722	-	722	-
Iš viso	114.123	176.668	215.971	163.153

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

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

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

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

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

25 Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2005 m. VĮ „Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija“ padidino uosto teritorijos nuomos mokesį nes ji pagerino uosto infrastruktūrą. Tačiau Bendrovė nesutinka su padidintu mokesčiu bei tvirtina, kad infrastruktūra nebuvo pagerinta pagal sutartį, bei atsisako mokėti padidintą nuomos mokesį. Dėl šios priežasties 2006 m. vasario 28 d. VĮ „Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija“ iškėlė Bendrovei ieškinį dėl 626 tūkst. litų nesumokėto nuomos mokesčio. Ginčo baigtis nėra aiški, todėl 2005 m. gruodžio 31 d. nebuvo suformuotas atidėjimas šiai sumai.

26 Pobalansiniai įvykiai

Kaip aprašyta 1-oje pastaboje, 2006 m. vasario 23 d. pagal 3 sutartis, pasirašytas 2005 m. gruodžio 22 d., Bendrovė perėmė 49 proc. UAB „Krovinių terminalas“ akcinio kapitalo.

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

27 Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Grupės susijusios šalys yra jos akcininkai ir kitos įmonės, kurias kontroliuoja Grupės akcininkai.

2005 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB koncernas „Achemos grupė“	12.016	6.006	1	1.789
AB „Achema“	866	38.269	3.090	22.594
UAB „Achema shipping“	-	6	-	-
UAB „Achemarida“	1.163	3	-	133
UAB „Achemos mokymo centras“	477	17	5	4
UAB „Agrochema“	-	462	193	-
UAB „Budrus sakalas“	3.270	62	3	348
„Carsagorent“	-	-	-	1
UAB „Energetinių projektų centras“	-	-	46	-
UAB „Euroga“	3.119	-	-	72
UADB „Industrijos garantas“	464	-	1	249
UAB „Iremas“	7.219	769	4	424
UAB FMĮ „Kapitalo srautai“	66	-	-	13
UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“	8	10	610	-
AB „Klaipėdos laivų remontas“	-	-	-	1
UAB „Klasco ekspedicija“	112	8.214	369	12
UAB „Krantas forwarding“	193	55	2	20
UAB „Krovinių terminalas“	21	2.865	109.080	-
VšĮ „Kūrybinės programos“	200	-	-	-
UAB „Lietuvos žinios“	53	-	80	-
Liteximp Sp.z.o.o	52	-	-	-
UAB „Palangos vėtra“	-	-	-	1
UAB „Sienojus“	5.139	159	6	764
AB „Spaustuvė titnagas“	-	-	-	1
UAB „Transachema“	-	-	1	-
	34.438	56.897	113.491	26.426

AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“
2005 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

27 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

2004 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Achema“	616	28.065	1	33
AB spaustuvė „Titnagas“	2	-	-	-
BĮ „Achempak“	1	-	-	-
UAB „Achema shipping“	-	4	-	-
UAB „Achemarida“	955	-	-	111
UAB „Achemos mokymo centras“	510	5	-	22
UAB „Agrochema“	-	215	-	-
UAB „Budrus sakalas“	3.217	174	-	292
UAB „Iremas“	8.656	722	-	961
UAB „Lietuvos žinios“	662	-	-	-
UAB „Maitinimas“	12	-	-	12
UAB „Naujoji rūta“	51	-	-	-
UAB „Palangos vėtra“	10	6	-	-
UAB „Ship-service Klaipėda“	-	-	-	-
UAB „Sienojus“	7.922	131	244	646
UAB „Transachema“	-	15	-	-
UAB „Vialogas“	386	-	-	-
UAB FMĮ „Kapitalo srautai“	52	-	-	7
UAB koncernas „Achemos grupė“	11.000	5	-	-
UADB „Industrijos garantas“	261	2	-	1.789
	34.313	29.344	245	3.873

Pardavimai susijusioms šalims ir pirkimai iš susijusių šalių yra vykdomi įprastinėmis rinkos kainomis. Ilgalaikių sumų likučiai ir trumpalaikės paskolos metų pabaigoje yra užtikrintos turto įkeitimais ir apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvias palūkanų normas (9 pastaba). Nėra suteikta ar gauta jokių garantijų iš susijusių šalių gautinoms ar susijusioms šalims mokėtinoms sumoms (14 pastaba). 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nesuformavo jokių vertės sumažėjimų abejotinoms skoloms, susijusioms su gautinomis sumomis iš susijusių šalių.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2005 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 1.718 tūkst. litų (2004 m. – 1.997 tūkst. litų). 2005 m. ir 2004 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.



AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“

AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ 2005 metų veiklos A T A S K A I T A

Klaipėda, 2006 03 10

1. Akcinės bendrovės „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ įstatinis kapitalas 126 704 290 Lt, padalintas į 12 670 429 paprastąsias vardines akcijas. Vienos akcijos nominali vertė 10 Lt.

Bendrovės valdybą sudaro: valdybos pirmininkas Bronislovas Lubys, nariai Arūnas Laurinaitis, Geraldas Statulevičius, Benediktas Petrauskas, Valentinas Greičiūnas.

2005 metais bendrovės valdyba, atsižvelgdama į nepalankią konjunktūrą, aktyvią konkurenciją tarp Baltijos jūros uostų, Klaipėdos krovos kompanijų ir su tuo susijusią verslo riziką, kuravo įmonės investicinę veiklą, strateginių ir veiklos planų įgyvendinimą, valdymo organizavimą, analizavo gamybinius ir finansinius rezultatus, kontroliavo, ar administracijos veikloje nėra veiksmų, prieštaraujančių Lietuvos Respublikos norminiams aktams. Tiek bendrovės valdyba, tiek vadovybė ieškojo abipusiai priimtinių sprendimų bendradarbiaujant su profesinėmis sąjungomis, vykdė 2004-06-10 pasirašytos Kolektyvinės sutarties 2004 – 2006 metams įsipareigojimus.

2005 metais bendrovėje perkrauta 9 357 tūkst. t, tai yra 29,6 procentų arba 2 135 tūkst. t daugiau negu 2004 metais (7 222 tūkst. t). Visi bendrovės gamybiniai padaliniai padidino krovos apimtis:

Padalinys	2004	2005	Δ
Krovos terminalas	2.356	2.609	253
Trąšų terminalas	1.446	3.089	1.643
Filialas „Eurogate Klaipėda“	3.420	3.659	239
Iš viso:	7.222	9.357	2.135

Bendrovės krovos rekordas – investicijų į pažangias technologijas ir konkurencingumo stiprinimą pasekmė. Po KLASCO privatizavimo 1999 metais buvo patvirtinta investicijų iki 2015 metų programa. Per pirmąjį penkmetį į terminalų statybas, sandėlių ūkio modernizavimą, aplinkosaugos ir kitus projektus investuota daugiau kaip 150 mln. Lt. Antrojo penkmečio programoje – mažesnės apimties darbai, kurių datas siūlo rinkti.

2005 metais investuota į krovos diversifikaciją ir aplinkos apsaugą daugiau kaip 11 mln. Lt: jūrų perkėloje įrengta keleivių laukimo salė, atidarytas etilenglikolio terminalas, pastatyta 120 m ilgio triukšmą slopinanti sienutė, perstatytame sandėlyje prie Žiemos uosto įrengtas šaldytuvų maisto produktams.

2005 m. vis dar jautėsi neigiama krovinių konjunktūros pasikeitimo įtaka, kuomet Rusijos metalų krovinius pakeitė maisto produktai, trąšos, cukraus žaliavos kroviniai, maža dalimi Baltarusijos ir Ukrainos metalai. Jūrų perkėloje didėjo perkraunamos auto technikos kiekis.

Tikimasi, kad situacija pagerės išsprendus geležinkelių tarifų klausimus, kurie priklauso tiek nuo Lietuvos, tiek nuo Rusijos susisiekimo bei transporto ministerijų bendrų susitarimų.

Praėjusiais metais buvo tobulinama bendrovės organizacinė valdymo struktūra: kovo mėn. panaikinta finansų direktoriaus ir įsteigta ekonomikos ir finansų direktoriaus pareigybė. Į ekonomikos ir finansų direktoriaus pareigas paskirtas Linas Liekis. Gegužio mėn. sustabdyta AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ filialo „Baltijos logistikos kompanija“ (Baltic Logistic

Company) veikla. Filialo funkcijos perduotos pertvarkytai komercijos tarnybai. Komercijos direktoriumi paskirtas Vytautas Kaunas, pakeitęs laikinai komercijos direktoriaus pareigas ėjusį Mečislovą Vitkauską. 2005 m. rugpjūčio mėn. vyriausiuoju buhalteriu paskirtas Šarūnas Krūčius, pakeitęs iki tol vyriausios buhalterės pareigas ėjusią Almą Kačinskienę. Pertvarkius filialą „Eurogate Klaipėda“ 2005 m. gruodžio mėn. įkurtas struktūrinis padalinys – Jūrų perkėlos terminalas.

2. Bendrovei nuosavybės teise priklauso 50 % visų UAB „Klasco ekspedicija“ (50 vnt. 100 Lt nominalios vertės), 49 % visų UAB „Euroga“ (49 vnt. 100 Lt nominalios vertės), 50 % visų UAB „Krantas Forwarding“ (500 vnt. 100 Lt nominalios vertės), 10 % visų UAB „Pramonės ir verslo centras“ (2 vnt. 500 Lt nominalios vertės), 50 % visų ZAO „Baltijskaja transportno – ekspeditorskaja kompanija – 2K“ (1 590 vnt. 1000 RUB nominalios vertės), 51 % visų UAB „Krovinių terminalas“ (15 300 vnt. 100 Lt nominalios vertės), 19,32 % visų UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“ (3 303 vnt. 280 Lt nominalios vertės), 0,25% visų AB „Laitė“ (1 397 vnt. 35 Lt nominalios vertės) akcijų ir 5,93 % SAO „Sovmortrans“ (80 vnt. 2 500 RUB nominalios vertės) akcijų. Didesnė dalis išvardintų bendrovių užsiima ekspedicinėmis paslaugomis, dalyvauja rinkodaros projektuose. Siekiant pilnai patenkinti klientų poreikius krovinių gabenimo rinkoje, bendrovė yra pasiruošusi pasiūlyti visą paslaugų gamą, apimančią krovinių transportavimą nuo „durų iki durų“. Didelę dalį darbų atlieka aukščiau paminėtos dukterinės kompanijos.

3. Bendrovės savų akcijų pokyčių palyginimas

Akcijų savininko pavadinimas	Akcijų skaičius vnt. (%) 2003-01-01	Akcijų skaičius vnt. (%) 2004-01-01	Akcijų skaičius vnt. (%) 2005-01-01	Akcijų skaičius vnt. (%) 2006-01-01
UAB „Vialogas“	2 102 909 (16,60%)	-	-	-
VĮ „Valstybės turto fondas“	1 002 548 (7,91%)	457 097 (3,61%)	-	-
AB „Achema“	19 521 (0,15%)	-	5 899 (0,05 %)	-
UAB Koncernas „Achemos grupė“	8 548 497 (67,47%)	11 258 520 (88,86%)	11 715 617 (92,46%)	11 753 023 (92,76%)
Kiti fiziniai ir juridiniai asmenys	996 954 (7,87%)	954 812 (7,53%)	948 913 (7,49 %)	917 406 (7,24%)
Iš viso:	12 670 429 (100%)	12 670 429 (100%)	12 670 429 (100 %)	12 670 429 (100%)

4. 2005 m. bendrovė įsigijo 49 vnt. 100 Lt nominalios vertės UAB „Euroga“ akcijų, pasirašė 49 % UAB „Krovinių terminalas“ akcinio kapitalo (14 700 vnt. 100 Lt nominalios vertės) įsigijimo sutartį. Nuo 2006-02-23 bendrovė valdo 100 % UAB „Krovinių terminalas“ įstatinio kapitalo. 2005 m. bendrovė pardavė 6 957 vnt. 280 Lt nominalios vertės UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“ akcijų bei 31,60 % viso OOO Litovskij torgovij centr arba 1 (vieną) įstatinio kapitalo dalį.

5. Informacija apie bendrovės filialus

Eil. Nr.	Identifikavimo kodas	Pavadinimas	Adresas	Pagrindinės veiklos rūšies kodas	Praėjusių metų pajamos litais	Darbuotojų skaičius
1.	141908570	filialas „Klasco servisas“	Naujoji uosto g. 23, 92245 Klaipėda	930110	1 332 001	264
2.	300076093	filialas „Klasco Towage Assitance“		–	5 252 076	38

6. Informacija apie bendrovės atstovybes

Atstovybės	Adresas	Pagrindinė veikla	Darbuotojų skaičius
Baltarusijoje	Skoriny 58, korpusas 9-17, Minskas	Klientų ir krovinių paieška	1
Kazachstane	Ablay chana 58A, 480004 Alma Ata	Klientų ir krovinių paieška	1

7. Augant šalies ekonomikai ir vystantis užsienio prekybai, trečdalis uosto pajėgumų lieka neišnaudoti, nes tranzitinių krovinių apimtys Klaipėdoje dėl nacionalinės Rusijos transporto politikos nesikeičia. Šiuo metu bendrovės darbui didžiausią įtaką daro Lietuvos užsienio prekyba ir eksportas bei Baltarusiškų krovinių tranzitas. 2006 – 2008 metais nustatytos tokios komercinės veiklos kryptys: birios trąšos, grūdai, šaldyti ir temperatūrinio režimo reikalaujantys kroviniai, 2K projekto vystymas, ro – ro kroviniai Baltarusijos, Vidurinės Azijos ir Rusijos rinkose.

Siekdama išsaugoti savo patrauklumą bei gerindama perkrovimo kokybę bendrovė numato Jūrų perkėlos terminale statyti dengtą sandėlį ir pradėti technikos atnaujinimą, papildyti Trąšų terminale naudojamų krovimo mašinų parką bei įdiegti statinio svėrimo technologiją. Bendrovė ir toliau numato vystyti uosto infrastruktūrą, griauti fiziškai bei morališkai susidėvėjusius pastatus, jų vietą pritaikydama uosto darbams ir sandėliams.

Valdybos pirmininkas



B. Lubys