

# AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“

KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS 2006 METŲ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
PARENGTA PAGAL  
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS  
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE  
PATEIKIAMA KARTU SU NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA

## Nepriklausomų auditorių išvada AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ akcininkams

### Išvada apie finansinę atskaitomybę

Mes atlikome toliau pateiktos AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“, Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės (toliau „Bendrovė“), ir konsoliduotos AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ ir dukterinės įmonės (toliau „Grupė“) finansinės atskaitomybės, kurią sudaro 2006 m. gruodžio 31 d. balansai, susijusios 2006 m. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir reikšmingi apskaitos principai bei aiškinamosios pastabos, auditą.

### *Vadovybės atsakomybė už finansinę atskaitomybę*

Už šios finansinės atskaitomybės, parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, parengimą ir teisingą pateikimą atsakinga Bendrovės vadovybė. Ši atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinės atskaitomybės parengimui ir teisingam pateikimui, užtikrinant, kad nėra reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimą, įdiegimą bei palaikymą; tinkamų apskaitos principų pasirinkimą ir taikymą; ir pagal aplinkybes tinkančių ir pagrįstų įvertinimų pasirinkimą.

### *Auditorių atsakomybė*

Mūsų pareiga yra, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę. Mes atlikome auditą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume deramai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų.

Auditas apima finansinės atskaitomybės skaičius ir paaiškinimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūrų atlikimą. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėje atskaitomybėje rizikos įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus finansinės atskaitomybės parengimo ir pateikimo kontrolės ir siekia pasirinkti tinkamas audito procedūras, tačiau neturi tikslo pareikšti nuomonės apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Auditas taip pat apima taikytų apskaitos principų ir vadovybės padarytų reikšmingų prielaidų bei bendro finansinės atskaitomybės pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami, kad suteiktų pagrindą mūsų nuomonei.

### *Išlygų pagrindas*

- a) Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai reikalauja, kad ilgalaikio materialiojo turto vertė būtų pagrįsta įsigijimo verte ar perkainota verte (TAS 16) arba menama savikaina (tikrąja 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 (6 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, 2006 m. ir 2005 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.
- b) 2006 m. ir 2005 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.

- d) 2005 m. 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 todėl 2005 m. apskaitytos nusidėvėjimo sąnaudos yra padidintos apytiksliai 6.500 tūkst. litų, o 2006 m. sumažintos 1.757 tūkst. litų. Jeigu būtų tinkamai apskaitytos nusidėvėjimo sąnaudos, 2005 m. gruodžio 31 d. akcininkų nuosavas kapitalas ir grynasis 2005 m. rezultatas padidėtų apytiksliai 6.500 tūkst. litų, o grynasis 2006 m. rezultatas sumažėtų 1.757 tūkst. litų.
- e) Bendrovė perskaičiavo pelno mokestį už praėjusį laikotarpį ir apskaitė šį pakeitimą retrospektyviai (4 pastaba). Tačiau pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimai atvaizduojami einamaisiais metais. Jeigu šis pataisymas būtų apskaitytas teisingai, 2006 m. pelnas būtų didesnis 1.605 tūkst. litų.

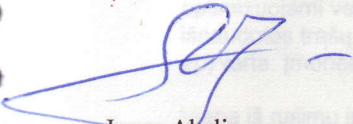
**Nuomonė su išlygomis**

Mūsų nuomone, išskyrus tuos pataisymus, kurių galbūt būtų reikėję, jeigu mes būtume galėję atlikti skyriuje „Išlygų pagrindas“ a), b) ir c) pastraipose aptartas procedūras, bei išskyrus poveikį finansinei atskaitomybei dėl d) ir e) pastraipose tame pačiame skyriuje aptartų dalykų, aukščiau minėta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Bendrovės ir Grupės 2006 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį, jų 2006 m. veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

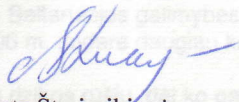
**Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją**

Be to, mes peržiūrėjome toliau, 4-10 puslapiuose pateiktą 2006 m. konsoliduotą metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Grupės 2006 m. finansinei atskaitomybei.

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



Jonas Akelis  
Auditoriaus pažymėjimo  
Nr. 000003



Asta Štreimikienė  
Auditoriaus pažymėjimo  
Nr. 000382

Auditas buvo baigtas 2007 m. kovo 22 d.

**AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“**

**2006 m. konsoliduotas metinis pranešimas**

Bendrovės metinis pranešimas parengtas pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 24 straipsnio reikalavimus, Lietuvos Respublikos įmonių konsoliduotos finansinės atskaitomybės įstatymo 9<sup>(1)</sup> straipsnio reikalavimus, Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio nustatyta tvarka. AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ įstatai nenustato daugiau papildomų reikalavimų, kurie turėtų būti pateikti įmonės metiniame pranešime. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir AB „Vilniaus vertybinių popierių birža“ prekybos taisyklių 20.5 punktu, įmonė atskleidžia, kaip laikosi VVPB patvirtinto bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso (toliau „Valdymo kodeksas“) ir konkrečių jo nuostatų (1 priedas).

Neatskirama šio metinio pranešimo dalis – 1 priedas – Bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso laikymosi atskleidimo forma.

**1. Objektivi įmonių grupės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, apibūdinimas**

AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ (patronuojančios įmonės) veikla – uosto krovos darbai, krovinių sandėliavimas, uosto vilkikų paslaugos. Rinkoje įmonė savo konkurentais laiko kitas Klaipėdos valstybiniame jūrų uoste dirbančias krovos kompanijas bei kaimyninių užsienio valstybių uostuose dirbančias krovos kompanijas. Per 2006 m. įmonė perkrovė 8,42 mln. t. krovinių. Tai 1,9 proc. mažiau nei 2005 m., kai penkiuose terminaluose (skystų ir biriųjų trąšų, grūdų, krovos ir jūrų perkėlos) buvo perkrautas rekordinis kiekis – 8,58 mln. t – įvairių krovinių. Kadangi konteinerių terminalas 2005 m. pabaigoje buvo parduotas, jo rodikliai į lyginamąją statistiką 2005 m. netraukti. Šiaurinės dalies terminalų apkrovimas pernai mažėjo, o Jūrų perkėlos terminalo padidėjo beveik ketvirtadaliu (703 tūkst. t) – iki 3,6 mln. t. Keleivių, vykstančių keltais, skaičius išaugo penktadaliu nuo 163.524 iki 188.328, daugiau kelta vilkikų, puspriekabių ir kitos ro-ro technikos, augo keltais atgabentų popieriaus ritinių kiekis. Nežiūrint į tai, kad 2006 m. įmonė dirbo pelningai, toliau buvo optimizuojami veiklos procesai, tikslinama darbo užmokesčio sistema. Tačiau praėjusiais metais nepakankamai išnaudotos trąšų pritraukimo iš Baltarusijos galimybės, per mažas grūdų terminalo apkrovimas, lėtoka šaldytų produktų apyvarta. Įmonės apyvarta 2006 m. sudarė daugiau kaip trečdalį visos uosto krovos ir turi potencialą augti.

Viena iš galimų įmonės veiklos rizikos rūšių, dėl ko gali mažėti įmonės pelnas, yra Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos ketinimai tikslinti uosto žemės nuomos sąlygas. Kita veiklos rizika gali būti siejama su AB „Lietuvos geležinkeliai“ didinamais paslaugų tarifais, kas mažina Klaipėdos uosto patrauklumą. Bendrovė planuoja plėtrą ir iki 2010 m. ketina išplėsti dengtų sandėlių plotus jūrų perkėlos terminale bei Klaipėdos miesto Vitės rajone, pastatyti specializuotus vaisių ir skystų produktų terminalus Smeltės pusiasalyje.

AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ nuosavybės teise priklauso 100 proc. visų UAB „Krovinių terminalas“ akcijų. 2006 m. UAB „Krovinių terminalas“ užbaigė „Naftos ir chemijos produktų“ terminalo statybą ir kovo mėnesį pradėjo jo eksploataciją. UAB „Krovinių terminalas“ pardavimus sudaro pajamos už naftos, šviesių naftos produktų, chemijos ir naftos chemijos produktų krovos paslaugas, laivų švartavimo paslaugos bei kitų krovos darbų lydinčių paslaugų pajamos. Terminalas dirba stabiliai. Galima veiklos rizika, dėl kurios gali mažėti įmonės pelnas, naftos produktų paklausos pasaulinėje rinkoje sumažėjimas.

Kitų finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte išvardintų bendrovių, kurių dalis akcinio kapitalo nuosavybės teise priklauso AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ užsiima ekspedicinėmis paslaugomis, dalyvauja rinkodaros projektuose. Siekiant tenkinti klientų poreikius krovinių gabenimo rinkoje, įmonių grupė yra pasiruošusi pasiūlyti visą paslaugų gamą, apimančią krovinių transportavimą „nuo durų iki durų“.

**2. Įmonių grupės finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkos ir personalo klausimais susijusi informacija**

2006 m. įmonių grupės integruota veikla – krovinių krova, krovinių sandėliavimas Klaipėdos uoste, krovinių ekspedijavimas, laivų buksavimas ir kitos su krovinių krova ir gabenimu susijusios paslaugos. 2006 metais įmonių grupės pardavimų pajamos sudarė 150.215.294 litų. Įmonių grupės metų pelnas prieš apmokestinimą sudarė 7.781.011 litų.



**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“  
2006 M. KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS**

**2. Įmonių grupės finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkos ir personalo klausimais susijusi informacija (tęsinys)**

Pagrindiniai įmonių grupės 2006 metų finansinės – ūkinės veiklos rodikliai (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip):

Periodas	2006	2005	2004
Pardavimai ir paslaugos	150.215	127.578	98.317
Grynasis pelnas	6.231	9.189	(305)
Pardavimų ir paslaugų pelningumas, proc.	4,15 %	7,20 %	–

Įmonių grupės grynojo pelno struktūra (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip):

Bendrovė	2006	Struktūra, %
AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“	2.641	42 %
UAB „Krovinių terminalas“	3.093	50 %
UAB „Euroga“	472	8 %
UAB „Klasco ekspedicija“	(112)	(2 %)
UAB „Krantas forwarding“	16	-
Baltijskaja transpornaja ekspeditorskaja kompanija	121	2 %
Iš viso:	6.231	100 %

Pagrindiniai AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ 2006 metų finansinės – ūkinės veiklos rodikliai (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip):

Periodas	2006	2005	2004
Pardavimai ir paslaugos	114.570	127.423	94.209
Grynasis pelnas	2.641	13.551	871
Pardavimų ir paslaugų pelningumas	2,31 %	10,63 %	0,92 %

2006 m. tiek Grupė, tiek AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ pelningumas lyginant su 2005 m. rezultatu krito iš esmės dėl konteinerių verslo parleidimo ir perleidimo sandorio įvykdymo 2005 m.

Per ataskaitinį laikotarpį AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ darbuotojų skaičius mažėjo. 2006 m. gruodžio 31 d. AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ dirbo 794 darbuotojai. UAB „Krovinių terminalas“ 2006 metais suformuotas darbo kolektyvas, kurį 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 60 darbuotojų.

**3. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis**

Papildomų paaiškinimų nėra

**4. Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos**

- 4.1. 2006 m. vasario 28 d. AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ informavo, kad įmonė įsigijo 49 proc. dukterinės bendrovės UAB „Krovinių terminalas“ akcijų paketą.
- 4.2. 2006 m. balandžio 07 d. AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ informavo, kad įmonė per pirmą 2006 metų ketvirtį perkrovė 2,011 mln. t. krovinių.
- 4.3. 2006 m. lipos 27 d. AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ informavo, kad įmonės neauditutas finansinis rezultatas už pirmą 2006 m. pusmetį buvo 2,1 mln. litų (0,61 mln. eurų) pelno iki apmokestinimo.
- 4.4. 2006 m. spalio 31 d. AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ informavo, kad įmonė per 2006 metų devynis mėnesius perkrovė 6,01 mln. t. krovinių ir uždirbo neaudituto 2,062 mln. litų pelno iki apmokestinimo.

**5. Grupės veiklos planai ir prognozės**

2007 m. bus siekiama didinti įmonių grupės pardavimus (apie 5 proc.), pritraukiant papildomus krovinių srautus į AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“, toliau bus tobulinama darbo apmokėjimo sistema, susieta su galutiniais darbo rezultatais ir darbo efektyvumu, atnaujinamas krovimo technikos parkas.

**6. Informacija apie įmonių grupės tyrimų ir plėtros veiklą**

Stabiliai didėjantis ro-ro transporto srautas AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ jūrų perkėlos terminale vis sunkiau sutelpa ankštoje Smeltės pusiasalio teritorijoje. Nemažai vietos užima paskirtį praradę jūrų geležinkelio perkėlos įrenginiai, žalieji plotai ir šiandienos poreikių neatitinkantys privažiavimo keliai. Teritorijos vaizdą rengiamasi keisti sukuriant erdvę krovos zonai Malkų įlankos pusėje. Sumanymą pertvarkyti Jūrų perkėlos terminalą plėtojant ne tik ro-ro, bet ir kitokią veiklą, padiktavo Lietuvos pramonės ir prekybos poreikiai, Klaipėdos uosto transporto infrastruktūros plėtra pietinėje uosto dalyje bei valstybės sprendimas per 2007-2009 metus įrengti specializuotą keleivių ir krovinių terminalą. AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ teritorijoje renkant naują vietą sanitariniams uosto įrenginiams paraleliai buvo tiriamos techninės galimybės atsirasti Smeltės pusiasalyje naujoms krovinių rūšims. Pietinė uosto dalis, kuri po kelerių metų miesto aplinkkeliu bus sujungta su magistrale Klaipėda – Vilnius ir Palangos – Šilutės plentu, yra viena perspektyviausių logistikos požiūriu uosto dalių. Todėl numatoma, kad pradėjusi statyti popieriaus sandėlį ir kitiems keltais atgabenamiems bendriesiems kroviniams AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ tęs statybų maratoną Smeltės pusiasalyje kelerius metus ir užpildys Klaipėdos uoste trūkstamų terminalų nišą.

**7. Skaičius ir nominali vertė patronuojančios įmonės akcijų, priklausančių pačiai įmonei, jos dukterinėms įmonėms arba jų pavedimu, bet savo vardu veikiančiams asmenims**

AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ nėra įsigijusi savų akcijų, jos akcijų nėra įsigijusi jos dukterinė įmonė, taip pat AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ akcijų nėra įsigijęs joks kitas asmuo, kuris veiktų savo vardu, bet patronuojančios ar jos dukterinės įmonės pavedimu.

**8. Kai įmonių grupė naudoja finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant įmonių grupės turta, nuosavą kapitalą, išpareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus, atskleidžiami finansinės rizikos valdymo tikslai, naudojamos numatomų sandorių pagrindinių grupių apsidraudimo priemonės, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonių grupės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastas.**

**9. Informacija apie patronuojančios įmonės filialus ir atstovybes**

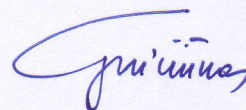
9.1. Informacija apie AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ filialus

Identifikavimo kodas	Pavadinimas	Adresas	Pagrindinės veiklos rūšies kodas	Praėjusių metų pajamos litais	Darbuotojų skaičius
141908570	filialas „Klasco servisas“	Naujoji uosto g. 23, 92245 Klaipėda	930110	514.200	214
300076093	filialas „Klasco Towage Assitance“		–	7.095.608	36

9.2. Informacija apie AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ 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

Generalinis direktorius



V. Greičiūnas



**AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ 2006 m. metinio pranešimo 1 priedas**

**Bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso laikymosi atskleidimo forma**

AB „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ (toliau „Bendrovė“), vadovaudamasi LR Vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir AB „Vilniaus vertybinių popierių birža“ (toliau VVPB) prekybos taisyklių 20.5. punktu, atskleidžia, kaip Bendrovė laikosi VVPB patvirtinto bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso (toliau Valdymo kodeksas) ir konkrečių jo nuostatų.

Bendrovė pateikia atskleidimus dėl Valdymo kodekso nuostatų laikymosi pagal kiekvieną Valdymo kodekse numatytą principą ir to principo rekomendacijas. Atskleidimai pateikiami kaip patvirtinimai, kurie reiškia, kad Bendrovė laikosi arba nesilaiko Valdymo kodekso konkretaus principo rekomendacijų, arba kaip daliniai patvirtinimai, kurie reiškia, kad Bendrovė iš dalies laikosi arba nesilaiko konkrečių Valdymo kodekso rekomendacijų.

**I principas: Pagrindinės nuostatos**

**Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.**

Bendrovė patvirtina, kad laikosi Valdymo kodekso I principo reikalavimų. Valdymo kodekso 1.1. punkto rekomendacijų Bendrovė laikosi didžiąją dalimi, teikiant ir nuolatos atnaujinant tokio pobūdžio informaciją Bendrovės interneto svetainėje <http://www.klasco.lt/lt/news> ir VVPB pranešimuose bei periodiniuose pranešimuose naujienų agentūrai BNS, pranešimuose dienraščiuose, spaudos konferencijose, televizijos laidose.

**II principas: Bendrovės valdymo sistema**

**Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.**

Bendrovė patvirtina, kad didžiąją dalimi laikosi Valdymo kodekso II principo reikalavimų. Bendrovėje yra sudaromas kolegialus valdymo organas – valdyba ir vienasmenis valdymo organas yra Bendrovės vadovas – generalinis direktorius. Kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba nėra sudaroma. Bendrovės veiklos priežiūra ir vadovo atskaitomybė bei kontrolė yra užtikrinama valdybai analizuojant ir vertinant vadovo pateiktą medžiagą, kuri yra nurodyta Bendrovės įstatuose, visais Bendrovės veiklos klausimais. Taigi Bendrovės valdyba nuolat užtikrina strateginį vadovavimą Bendrovei bei kontroliuoja kaip Bendrovės vadovas ir vadovybė įgyvendina Bendrovės planus.

Bendrovė nesilaiko šio Valdymo kodekso 2.3. punkto rekomendacijos - joje sudaromas tik vienas kolegialus organas – valdyba, nes Bendrovės valdyba šiuo metu efektyviai vykdo vadovo atliekamų funkcijų priežiūrą.

Bendrovės valdyba yra sudaroma iš šešių narių ir tai yra pakankamas skaičius, nes Bendrovės praktikoje nėra pasitaikę atvejų, kad valdyboje dominuotų atskira asmenų grupė; sprendimai valdyboje daugumoje atvejų yra priimami vieningai.

Bendrovė laikosi 2.7. punkto rekomendacijos, nes jos valdybos pirmininkas nėra ir nėra buvęs Bendrovės vadovu.

Pagal Bendrovei 2006 m. gruodžio 31 d. žinomus ir esamus akcininkus, kai vienai bendrovei priklauso

92,76 (devyniasdešimt du ir septyniasdešimt šešios šimtosios) procentų visų Bendrovės akcijų ir balsų, galima teigti, kad Bendrovė laikosi II principo reikalavimų ir užtikrina Bendrovės akcininkų interesus.

**III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka.**  
**Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų priežiūrą.**

Bendrovė didžiąją dalimi nesilaiko šio Valdymo kodekso principo, kadangi Bendrovę kontroliuojantis akcininkas pagal turimą balsų skaičių, gali savo nuožiūra ir savo interesų užtikrinimui be jokių apribojimų siūlyti akcininkų susirinkimui atšaukti Bendrovės akcininkų susirinkimo renkama kolegialų organą ar pavienius jo narius. Bendrovė kaupia ir atskleidžia visą informaciją apie kolegialaus organo narius, jų profesinį išsilavinimą, kvalifikaciją, interesų konfliktus šio principo rekomendacijų 3.2 punkte nustatyta tvarka, viešai skelbiamose Bendrovės periodinėse ataskaitose. Valdybos nariai nuolatos dalyvauja įvairiuose tobulinimosi kursuose ir seminaruose, kuriuose jie informuojami apie esminius bendrovės veiklą reguliuojančių teisės aktų pasikeitimus, be to vidaus tvarka teikiamos komandiruočių ataskaitos.

Bendrovė nesilaiko šio Valdymo kodekso 3.6. punkto rekomendacijų, kadangi nei vienas iš valdybos narių negali būti laikomas nepriklausomu nariu pagal 3.7. punkto reikalavimus. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo narių nepriklausomumas vertinamas pagal kolegialaus organo nario kitas faktiškai užimamas renkamas ar skiriamas pareigas susijusiose bendrovėse.

Bendrovė laikosi 3.11. rekomendacijos – valdybos nariams yra atlyginama iš Bendrovės lėšų ir visuotinis akcininkų susirinkimas tvirtina tokio atlyginimo dydį.

**IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė**  
**Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.**

Bendrovė patvirtina, kad didžiąją dalimi laikosi Valdymo kodekso IV principo rekomendacijų.

Valdyba kartą per ketvirtį išklauso Bendrovės vadovo bei vyriausiojo buhalterio ataskaitą, analizuoja jų veiklą ir vertina jos efektyvumą, bei esant reikalui teikia jiems rekomendacijas. Valdyba analizuoja, vertina Bendrovės metinės finansinės atskaitomybės projektą bei pelno (nuostolių) paskirstymo projektą ir teikia juos visuotiniam akcininkų susirinkimui. Pagal valdybos darbo reglamentą, valdyba gali laikinai sustabdyti administracijos sprendimų įgyvendinimą, jeigu jie gali pakenkti Bendrovės akcininkų interesams, ir sušaukti neeilinį akcininkų susirinkimą, kuris spręstų kilusį ginčą.

Manoma, kad nėra jokių pagrindų abejoti, jog Bendrovės valdybos nariai veikia priešingai Bendrovės atžvilgiu. Valdybos darbo reglamente įtvirtinta, kad valdyba, jos nariai neturi teisės priimti sprendimų, kurie yra priešingi bendrovės veiklos tikslams, kurie akivaizdžiai viršija normalią gamybinę – ūkinę riziką, yra akivaizdžiai nuostolingi ar ekonomiškai nenaudingi. Bendrovės valdybos nariai dalyvavo valdybos posėdžiuose ir kiekvienas narys skyrė pakankamai laiko valdybos nario pareigoms atlikti.

Bendrovė nesilaiko 4.7-4.14. punktų numatytų rekomendacijų, tačiau galima teigti, jog valdyba, vykdydama savo funkcijas, dalinai vykdo rekomendacijų nurodytų skyrimo komiteto, atlyginimų komiteto ir audito komiteto funkcijas. Bendrovės valdyba parenka Bendrovės vadovo – generalinio direktoriaus kandidatūrą, kitas Bendrovės vadovybės kandidatūras ir siūlo parinktas kandidatūras bendrovės vadovui, nuolat vertina jų patirtį, profesinius gebėjimus ir bendrovės strateginių tikslų įgyvendinimą, išklauso jų ataskaitas. Bendrovės valdyba parenka auditoriaus kandidatūrą ir teikia pasiūlymus visuotiniam akcininkų susirinkimui patvirtinti valdybos parinktą auditoriaus kandidatūrą.



**V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka**

**Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.**

Bendrovė patvirtina, kad didžiaja dalimi laikosi šio Valdymo kodekso principo numatytų punktų rekomendacijų. Bendrovės kolegialaus valdymo organo – valdybos – posėdžiai vyksta iš anksto patvirtintu periodiškumu ir pagal planuojamas darbotvarkes. Klausimus, kuriuos numatoma svarstyti valdybos posėdžiuose, taip pat valdybos nutarimų projektus rengia ir pateikia Bendrovės vadovas, valdybos nariai ar valdybos sprendimu sudarytos specialios grupės, į kurias gali būti įtraukti ir specialistai - ne Bendrovės darbuotojai. Kiekvienas valdymo organo narys gali susipažinti su posėdžio medžiaga iki posėdžio dienos. Pranešant apie posėdžius, iš anksto pateikiama svarstymo medžiaga (pranešimų tezės, nutarimų projektai ir kt.) Paprastai nėra keičiama paskelbto posėdžio darbotvarkė, nebent posėdžio metu, kai jame dalyvauja visi Bendrovės valdybos nariai, nusprendžiama kitaip ir papildomam klausimui pakanka posėdžiui pateiktos medžiagos nepaskelbto darbotvarkėje klausimo sprendimui priimti.

Bendrovė nesilaiko 5.4. punkto rekomendacijos, nes joje sudaroma tik valdyba.

**VI. Bešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės**

**Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti bešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.**

Bendrovė patvirtina, kad didžiaja dalimi laikosi šio Valdymo kodekso principo rekomendacijų. Bendrovės kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, kurios jų savininkams suteikia vienodas asmenines turtines ir neturtines teises.

Bendrovė sudarydama svarbius sandorius, turto nurašymus, likvidavimus ir pan. siekia gauti akcininkų pritarimą ir taiko tokią praktiką – kiekvienų metų akcininkų susirinkimas tvirtina svarbiausius per metus valdybos priimtus nutarimus: tai, kas liečia turto pirkimą, pardavimą, įkeitimą, paramos, beviltiškų skolų pripažinimo klausimus.

Bendrovė nuo 2007 m. planuoja skelbti šaukiamų akcininkų susirinkimų nutarimų projektus bendrovės interneto tinklapyje įstatymo reglamentuota tvarka.

Bendrovės susirinkimų vieta, data ir laikas parenkama taip, kad užtikrintų visų akcininkų galimybes aktyviai dalyvauti akcininkų susirinkime. Kiekvienas akcininkas gali dalyvauti susirinkime asmeniškai arba pavesti atstovavimą kitam asmeniui bei reikalauti išankstinio balsavimo susirinkimo darbotvarkėje paskelbtais klausimais. Tokiais atvejais sudaromi išankstinio balsavimo biuleteniai.

Bendrovė nesilaiko šio Valdymo kodekso principo 6.7. punkto reikalavimų, kadangi LR akcinių bendrovių įstatymas nenumato galimybės akcininkams balsuoti naudojantis telekomunikacijų galiniais įrengimais.

**VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas**

**Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.**

Bendrovė patvirtina, kad laikosi visų šio Valdymo kodekso principo numatytų rekomendacijų.

**VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika**

**Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant direktorių atlyginimus, taip pat užtikrinti bendrovės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.**

Bendrovė nesilaiko šio Valdymo kodekso principų rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešu paskelbimu.

Bendrovė įstatymų nustatyta tvarka skelbia periodinėse ataskaitose tik Bendrovės vadovo ir vadovybės bendra atlyginimų sumą. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai susiję su darbo santykiais yra viešai neskelbtina informacija ir tokią informaciją Bendrovė priskiria prie komercinę paslaptį turinčios informacijos.

**IX principas: Interesų turėtojo vaidmuo bendrovės valdyme**

Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovėje gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka *interesų turėtojai* apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.

Bendrovė patvirtina, kad laikosi visų šio Valdymo kodekso principo numatytų rekomendacijų. Palaikomas konstruktyvus darbas su Bendrovėje veikiančiomis profesinėmis sąjungomis, vykdoma kolektyvinė sutartis.

**X principas: Informacijos atskleidimas**

Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacijos apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai.

Bendrovė pareiškia, kad didžiąja dalimi laikosi šio Valdymo kodekso principo, išskyrus rekomendacijas, numatytas 10.3. punkte ir tai yra paaiškinta atskleidimuose, kaip Bendrovė laikosi VIII principo rekomendacijų. Patvirtinimas, kaip Bendrovė laikosi šio Valdymo kodekso IX principo rekomendacijų, manome, kad apima ir patvirtinimą, kad Bendrovė laikosi X principo 10.4 punkto rekomendacijų.

Bendrovė siekia laikytis 10.5 punkto rekomendacijų, tačiau du kartus dėl didelio informacijos srauto ir vidinių struktūrų tarpusavio informacijos nesuderinimo, informacija pirmiau buvo pateikta interviu, o tik paskui patvirtinta VVPB.

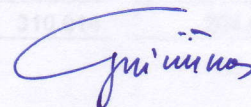
Bendrovė planuoja laikytis 10.7. punkte numatytų rekomendacijų – Bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą ir kitas ataskaitas.

**XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas**

Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito išvados ir nuomonės nepriklausomumą.

Bendrovė pareiškia, kad didžiąja dalimi laikosi šio Valdymo kodekso principo rekomendacijų. Bendrovės valdyba teikia audito įmonės kandidatūrą akcininkų susirinkimui; audito įmonę patvirtina Bendrovės akcininkų susirinkimas, todėl galima teigti, kad Bendrovė laikosi šios Valdymo kodekso XI principo 11.2. punkto rekomendacijos. Valdymo kodekso XI principo 11.3. punkto rekomendacijos neaktualios, nes audito įmonė užmokescio už ne audito paslaugas 2006 metais negavo.

Generalinis direktorius



V. Greičiūnas

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“, įmonės kodas 141755587, J. Zauerveino g. 18, Klaipėda**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

## Balansai

	Pas- tabos	Grupė		Bendrovė	
		2006 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)	2005 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)	2006 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)	2005 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)
<b>TURTAS</b>					
<b>Ilgalaikis turtas</b>					
Nematerialusis turtas	5	26.486	247	35	239
Materialusis turtas	6				
Žemė		11.777	11.777	11.777	11.777
Pastatai ir statiniai		236.984	146.111	125.255	142.481
Mašinos ir įrengimai		31.111	29.493	23.432	28.960
Kitas materialusis turtas		5.804	4.993	5.007	4.345
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		2.480	109.511	2.461	540
Ilgalaikio materialiojo turto iš viso		288.156	301.885	167.932	188.103
Investicinis turtas	7	7.349	1.175	7.349	1.175
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į dukterines, bendras ir asocijuotas įmones	8	991	655	28.538	2.567
Pardavimui skirtos investicijos	9	50	3.155	50	3.155
Ilgalaikės gautinos sumos	10	905	1.876	905	110.118
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		1.946	5.686	29.493	115.840
Atidėto pelno mokesčio turtas	23	665	1.021	-	-
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>324.602</b>	<b>310.014</b>	<b>204.809</b>	<b>305.357</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>					
Atsargos	11	3.423	2.901	3.191	2.818
Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	12	18.840	87.716	15.919	87.379
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	31.771	19.104	25.287	18.362
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>54.034</b>	<b>109.721</b>	<b>44.397</b>	<b>108.559</b>
<b>Turto iš viso</b>		<b>378.636</b>	<b>419.735</b>	<b>249.206</b>	<b>413.916</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

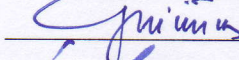
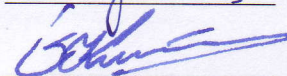


AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“, įmonės kodas 141755587, J. Zauerveino g. 18, Klaipėda  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**Balansai (tęsinys)**

	Pas- tabos	Grupė		Bendrovė	
		2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)	2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>					
<b>Nuosavas kapitalas</b>					
<b>Priskirtinas Bendrovės akcininkams</b>					
Akcinis kapitalas	1	126.704	126.704	126.704	126.704
Privalomasis rezervas	14	12.899	12.899	12.899	12.899
Nepaskirstytas pelnas		88.359	102.078	92.465	109.774
		<b>227.962</b>	<b>241.681</b>	<b>232.068</b>	<b>249.377</b>
<b>Mažumos dalis</b>		-	-	-	-
<b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>		<b>227.962</b>	<b>241.681</b>	<b>232.068</b>	<b>249.377</b>
<b>Įsipareigojimai</b>					
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>					
Ilgalaikės paskolos	15	107.498	88.786	-	88.786
Lizingas (finansinė nuoma)	0	897	-	897	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	23	456	1.942	456	1.942
Ilgalaikės prekybos skolos		1.557	1.026	-	1.026
<b>Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>110.408</b>	<b>91.754</b>	<b>1.353</b>	<b>91.754</b>
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos	15	15.000	47.367	-	47.367
Lizingo (finansinės nuomos) einamųjų metų dalis	0	210	-	210	-
Ilgalaikių prekybos skolų einamųjų metų dalis		239	-	-	-
Prekybos skolos		4.264	8.318	4.264	8.318
Mokėtinas pelno mokestis	23	1.411	1.392	1.411	1.392
Gauti avansai		4.787	-	3	-
Kitos mokėtinos sumos	16	14.355	29.223	9.897	15.708
<b>Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>40.266</b>	<b>86.300</b>	<b>15.785</b>	<b>72.785</b>
<b>Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso</b>		<b>378.636</b>	<b>419.735</b>	<b>249.206</b>	<b>413.916</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	V. Greičiūnas		2007 m. kovo 22 d.
Vyriausiasis buhalteris	Š. Kručius		2007 m. kovo 22 d.

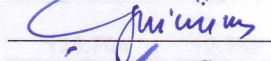
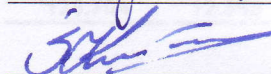


## Pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	Grupė 2005 m. 2006 m. (pertvarkyta)		Bendrovė 2005 m. 2006 m. (pertvarkyta)	
		2006 m.	(pertvarkyta)	2006 m.	(pertvarkyta)
Pardavimo pajamos		150.215	127.578	114.570	127.423
Pardavimo savikaina	19	(93.831)	(99.816)	(74.601)	(99.653)
<b>Bendrasis pelnas</b>		<b>56.384</b>	<b>27.762</b>	<b>39.969</b>	<b>27.770</b>
Veiklos sąnaudos	20	(44.899)	(46.751)	(37.502)	(43.071)
<b>Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)</b>		<b>11.485</b>	<b>(18.989)</b>	<b>2.467</b>	<b>(15.301)</b>
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynasis rezultatas	21	763	31.712	798	30.944
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	22	650	764	4.588	3.472
Finansinės ir investicinės veiklos (sąnaudos)	22	(5.603)	(4.344)	(4.018)	(4.293)
<b>Įprastinės veiklos pelnas</b>		<b>7.295</b>	<b>9.143</b>	<b>3.835</b>	<b>14.822</b>
Asocijuotų ir bendrų įmonių pelno (nuostolių) dalis	8	486	296	-	-
<b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>		<b>7.781</b>	<b>9.439</b>	<b>3.835</b>	<b>14.822</b>
Pelno mokestis	23	(1.550)	(250)	(1.194)	(1.271)
<b>Grynasis pelnas (nuostoliai)</b>		<b>6.231</b>	<b>9.189</b>	<b>2.641</b>	<b>13.551</b>
<b>Priskirtinas:</b>					
Bendrovės akcininkams		6.231	9.189	2.641	13.551
Mažumai		-	-	-	-
		<b>6.231</b>	<b>9.189</b>	<b>2.641</b>	<b>13.551</b>

Pelnas ir sąlyginis pelnas vienai akcijai (litais) 24 0.49 0.73

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	V. Greičiūnas		2007 m. kovo 22 d.
Vyriausiasis buhalteris	Š. Kručius		2007 m. kovo 22 d.

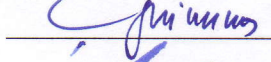



## Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pas- tabos	Priskirtinas Bendrovės akcininkams				Mažumos dalis	Iš viso
		Akcinis kapitalas	Privalo- masis rezervas	Nepaskirs- tytas pelnas	Iš viso		
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>126.704</b>	<b>12.906</b>	<b>102.547</b>	<b>242.157</b>	<b>1.099</b>	<b>243.256</b>
Atidėtojo pelno mokesčio pataisymas	4	-	-	1.735	1.735	-	1.735
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutis (pertvarkytas)</b>		<b>126.704</b>	<b>12.906</b>	<b>104.282</b>	<b>243.892</b>	<b>1.099</b>	<b>244.991</b>
Paskelbti dividendai	25	-	-	(11.400)	(11.400)	-	(11.400)
Pervesta iš rezervo		-	(7)	7	-	-	-
Pasikeitimas dėl nekonsolidavimo	1	-	-	-	-	(1.099)	(1.099)
Grynasis metų pelnas	4	-	-	9.189	9.189	-	9.189
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>126.704</b>	<b>12.899</b>	<b>102.078</b>	<b>241.681</b>	<b>-</b>	<b>241.681</b>
Paskelbti dividendai	25	-	-	(19.950)	(19.950)	-	(19.950)
Grynasis metų pelnas		-	-	6.231	6.231	-	6.231
<b>2006 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>126.704</b>	<b>12.899</b>	<b>88.359</b>	<b>227.962</b>	<b>-</b>	<b>227.962</b>

Bendrovė	Pas- tabos	Akcinis kapitalas	Privalo- masis rezervas	Nepaskirs- tytas pelnas	Iš viso
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>126.704</b>	<b>12.899</b>	<b>105.888</b>	<b>245.491</b>
Atidėtojo pelno mokesčio pataisymas	4	-	-	1.735	1.735
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutis (pertvarkytas)</b>		<b>126.704</b>	<b>12.899</b>	<b>107.623</b>	<b>247.226</b>
Paskelbti dividendai	25	-	-	(11.400)	(11.400)
Grynasis metų pelnas	4	-	-	13.551	13.551
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>126.704</b>	<b>12.899</b>	<b>109.774</b>	<b>249.377</b>
Paskelbti dividendai	25	-	-	(19.950)	(19.950)
Grynasis metų pelnas		-	-	2.641	2.641
<b>2006 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>126.704</b>	<b>12.899</b>	<b>92.456</b>	<b>232.068</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	V. Greičiūnas		2007 m. kovo 22 d.
Vyriausiasis buhalteris	Š. Kručius		2007 m. kovo 22 d.

## Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>				
Grynavasis pelnas	6.231	9.189	2.641	13.551
<b>Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:</b>				
Nusidėvėjimas	27.664	38.563	22.247	38.053
Amortizacija	205	370	204	370
Bendrų ir asocijuotų įmonių rezultatas	(486)	(296)	-	-
Neigiamas prestižas pripažintas įsigijimo metu	-	(111)	-	-
Palūkanų sąnaudos	5.410	4.032	3.844	4.032
Palūkanų pajamos	(386)	(176)	(4.430)	(2.972)
Dividendų pajamos	-	(8)	(150)	(108)
Pelno mokesčio sąnaudos	-	250	1.194	1.271
Sukauptų pajamų ir atidėtų sąnaudų pasikeitimas	5.307	(6.278)	7.507	(7.701)
Suteiktų paskolų diskontavimas	-	171	-	171
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo pasikeitimas	(710)	4.380	(710)	4.380
Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas ir jų nurašymai	-	146	-	146
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas ir jų nurašymai	-	1.440	-	1.440
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	(114)	(23.525)	(114)	(22.765)
Ilgalaikio materialiojo ir kito turto nurašymai	1.550	2.382	-	2.078
Investicijų vertės sumažėjimo pokytis	-	-	162	-
	<b>44.671</b>	<b>30.529</b>	<b>32.395</b>	<b>31.946</b>
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>				
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(522)	1.690	(373)	1.761
Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	64.678	(2.386)	65.062	(184)
Mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas	(3.284)	(3.581)	(5.080)	4.344
(Sumokėtas) pelno mokestis	(2.661)	-	(2.661)	-
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	(10.979)	26.560	(5.186)	9.517
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>91.903</b>	<b>52.812</b>	<b>84.157</b>	<b>47.384</b>

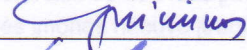

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.



## Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>				
Ilgalaikio materialiojo turto (įsigijimas)	(20.639)	(99.383)	(8.776)	(20.488)
Nematerialiojo turto (įsigijimai)	(311)	(18)	-	(10)
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimas	63.679	1.398	63.675	1.398
Asocijuotų įmonių ir kitų investicijų (įsigijimas)	(26.133)	(977)	(26.133)	(977)
Dukterinių įmonių ir kitų investicijų pardavimas	3.105	3	3.105	3
Paskolų (suteikimas)	(161)	(23)	(161)	(74.479)
Paskolų susigrąžinimas	43	57	108.285	53
Gauti dividendai	150	108	150	108
Gautos palūkanos	366	176	4.410	2.146
<b>Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>20.099</b>	<b>(98.659)</b>	<b>144.555</b>	<b>(92.246)</b>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>				
Dividendų (išmokėjimas)	(19.879)	(11.351)	(19.879)	(11.351)
Paskolų gavimas	129.998	74.242	-	74.242
Paskolų (grąžinimas)	(143.653)	-	(136.153)	-
(Sumokėtos) palūkanos	(4.583)	(3.739)	(4.537)	(3.739)
Finansinės nuomos (mokestis)	(271)	-	(271)	-
<b>Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(38.388)</b>	<b>59.152</b>	<b>(160.840)</b>	<b>59.152</b>
<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	<b>(2.059)</b>	<b>13.305</b>	<b>(6.075)</b>	<b>14.290</b>
Pasikeitimas dėl nekonsolidavimo	-	(307)	-	-
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	<b>19.104</b>	<b>6.106</b>	<b>18.362</b>	<b>4.072</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	<b>17.045</b>	<b>19.104</b>	<b>12.287</b>	<b>18.362</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	V. Greičiūnas		2007 m. kovo 22 d.
Vyriausiasis buhalteris	Š. Kručius		2007 m. kovo 22 d.



**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 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 sąraše.

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2005 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
UAB koncernas „Achemos Grupė“	11.753.023	92,76%
Kiti smulkūs akcininkai	917.406	7,24%
Iš viso	12.670.429	100,00%

Visos akcijos, kurių nominali vertė 10 litų, yra paprastosios ir 2006 m. bei 2005 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Įstatinis kapitalas 2006 m. ir 2005 m. nesikeitė. Dukterinės, bendros ir asocijuotos įmonės 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo. Bendrovė taip pat neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Grupę sudaro Bendrovė ir jos dukterinė įmonė (toliau „Grupė“):

Įmonė	Buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Įkūrimo / įsigijimo metai	Pagrindinė veikla
UAB „Krovinių terminalas“	Lietuva	100	1999 m.	Krovos paslaugos

2005 m. gruodžio 22 d. Bendrovė pasirašė 3 akcijų pirkimo-pardavimo sutartis su 3 fiziniaisiais 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.

2005 m. Bendrovė pardavė 40,68 proc. UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“ (ankstesnis pavadinimas UAB „Transfosa“) įstatinio kapitalo. 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.

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 794 darbuotojai (858 darbuotojų 2005 m. gruodžio 31 d.). Grupėje 2005 m. gruodžio 31 d. dirbo 854 darbuotojai (925 darbuotojas 2005 m. gruodžio 31 d.).

Bendrovės vadovybė patvirtino šią finansinę atskaitomybę 2007 m. kovo 22 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 materialiojo turto, įsigyto iki 1996 m. sausio 1 d. apskaitą, kaip paaikškinta toliau pateiktuose apskaitos principuose.

### **2.1. Apskaitos pagrindas**

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) priimtus taikyti Europos Sąjungoje, išskyrus tai kas aprašyta aukščiau.

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK (IRFIC) išaiškinimų pritaikymas.

Grupė ir Bendrovė pritaikė šiuos naujus ir 2006 m. įsigaliojusius TFAS ir TFAAK (IRFIC) išaiškinimus:

- TAS19 „Išmokos darbuotojams“
- TAS 21 „Užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka rezultatams“
- TAS 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“
- TFAAK 4 „Nustatymas, ar susitarimas apima nuomą“
- TFAAK 5 „Teisės į palūkanas, atsirandančias dėl eksploatacijos nutraukimo, atnaujinimo ir aplinkos sutvarkymo“
- TFAAK 6 „Įsipareigojimai, atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje – elektrinės ir elektroninės įrangos atliekos“

Aukščiau minėti standartai ir išaiškinimai neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinei atskaitomybei.

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

- 7 TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“ (įsigalioja nuo 2007 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). 7 TFAS reikalauja atskleisti informaciją, kuri leistų finansinės atskaitomybės vartotojams įvertinti Grupės finansinių priemonių reikšmingumą ir su jomis susijusios rizikos pobūdį bei mastą.
- 8 TFAS „Veiklos segmentai“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). Šis standartas reikalauja atskleisti informaciją apie bendrovės veiklos segmentus, prekes ir paslaugas bei geografinius regionus, kuriuose dirba bendrovė, taip pat jos pagrindinius klientus. 8 TFAS pakeičia 14 TAS „Segmentai“.
- 1 TAS „Finansinės atskaitomybės pateikimas“ pakeitimas („Kapitalo atskleidimai“) (įsigalioja nuo 2007 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). Šis pakeitimas reikalauja atskleisti papildomą informaciją, kuri leistų finansinės atskaitomybės vartotojams įvertinti Bendrovės kapitalo valdymo tikslus, politiką bei priemones jam valdyti.
- 7 TFAAK „Finansinės atskaitomybės tikslinimas pagal TAS 29 „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“ (įsigalioja nuo 2006 m. kovo 1 d.). Šis išaiškinimas pateikia nuorodas, kaip pritaikyti 29 TAS reikalavimus tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai bendrovė nustato, kad jos funkcinė valiuta yra hiperinfliacinė, nors ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais hiperinfliacijos nebuvo.
- 8 TFAAK „2 TFAS apimtis“ (įsigalioja nuo 2006 m. gegužės 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas reikalauja, kad 2 TFAS būtų taikomas bet kokiems susitarimams, kuriais remiantis išleidžiamos nuosavybės priemonės yra apmokamos žemesne nei jų tikroji vertė.
- 9 TFAAK „Įterptinių išvestinių finansinių priemonių pakartotinis įvertinimas“ (įsigalioja nuo 2006 m. birželio 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nustato, kad įterptinės išvestinės priemonės egzistavimo nustatymo data yra ta, kai bendrovė tampa sandorio šalimi, ir pakartotinis nustatymas atliekamas tik tada, kai sudarytas sandoris yra pakeičiamas tiek, kad reikšmingai pasikeičia jo pinigų srautai.
- 10 TFAAK „Tarpinė finansinė atskaitomybė ir vertės sumažėjimas“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2006 m. lapkričio 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nustato, kad bendrovė negali atstatyti ankstesniais tarpiniais laikotarpiais apskaityto prestižo ar investicijų į nuosavybės priemones ar savikaina apskaitomą finansinį turtą vertės sumažėjimo.

## **2 Finansinės atskaitomybės forma ir turinys (tęsinys)**

### **2.1. Apskaitos pagrindas (tęsinys)**

- 11 TFAAK „2 TFAS – Grupės ir nuosavų akcijų sandoriai“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2007 m. kovo 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nurodo, kaip atskirti sandorius, kuriuose atsiskaitoma nuosavybės priemonėmis, nuo tų, kuriuose atsiskaitoma pinigais, taip pat nurodo, kaip apskaityti akcijomis išreikštų mokėjimų susitarimus, kuriuose dalyvauja dvi ar daugiau tos pačios grupės bendrovių, atskirose tos grupės bendrovių finansinėse atskaitomybėse.
- 12 TFAAK „Paslaugų koncesijų sutartys“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2008 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nurodo, kaip paslaugų koncesijų valdytojai turėtų taikyti galiojančius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus teisių ir įsipareigojimų, prisiimamų pagal paslaugų koncesijų sutartis, apskaitymui.

Grupė ir Bendrovė tikisi, kad aukščiau minėti standartai ir išaiškinimai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės ir Grupės finansinei atskaitomybei pirminio jų pritaikymo metu, išskyrus 7 TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“, 1 TAS pakeitimą „Kapitalo atskleidimai“ bei 8 TFAS „Veiklos segmentai“, kurių įtakos finansinės atskaitomybės pateikimui Grupė ir Bendrovė dar nėra įvertinusi.

### **2.2. Funkcinė valiuta**

Bendrovės ir Grupės funkcinė valiuta yra vietinė valiuta, litas. Šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos taip pat yra pateiktos vietine valiuta, litais. Litas 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. Dukterinės įmonės mažumos dalies įsigijimas apskaitomas taikant Patronuojančios įmonės išplėstinį metodą, kai skirtumas tarp įsigijimo kainos ir investicijos grynojo turto proporcingos dalies pripažįstamas kaip prestižas.

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 atskiras įmones, 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 vienetais arba pinigų kuriančių vienetų grupėms, kurios, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas Grupės turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetais 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 Apskaitos principai (tęsinys)**

#### **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.

##### 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 laikotarpiu, 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 (6 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	10-70 metų
Mašinos ir įrengimai	5-33 metų
Transporto priemonės	4-10 metų
Kitas ilgalaikis turtas	3-30 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 neprekiuojama 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 reikia 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 Grupėi.

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. 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 mokesčiais 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 data.

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) atskaitoje. 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 sukauptimų, 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“**  
**2006 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 Klaidos taisymas**

2006 m. Bendrovė perskaičiavo pelno mokesčių ir susijusių atidėtajų pelno mokesčių už praėjusius laikotarpius ir apskaitė retrospektyviai koreguojant nepaskirstytą pelną 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2005 m. rezultatus, kaip pateikiama žemiau esančioje lentelėje:

	Grupė		Bendrovė	
	Grynasis pelnas	Nuosavas kapitalas	Grynasis pelnas	Nuosavas kapitalas
<b>2005 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė</b>	<b>9.319</b>	<b>240.076</b>	<b>13.681</b>	<b>247.772</b>
2004 m. atidėtojo pelno mokesčio pataisymas	-	1.735	-	1.735
2005 m. atidėtojo pelno mokesčio pataisymas	(686)	(686)	(686)	(686)
2005 m. einamųjų metų pelno mokesčio pataisymas	556	556	556	556
<b>2005 m. gruodžio 31 d. finansinė atskaitomybė po klaidos pataisymo</b>	<b>9.189</b>	<b>241.681</b>	<b>13.551</b>	<b>249.377</b>

**5 Ilgalaikis nematerialusis turtas**

2006 m. Bendrovės ir Grupės nematerialiojo turto pasikeitimai pateikiami žemiau:

	Grupė			Bendrovė
	Prestižas	Kitas	Iš viso	
<b>Įsigijimo vertė:</b>				
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.703	1.703	1.695
Įsigijimai	26.133	311	26.444	-
Nurašymai	-	(47)	(47)	(47)
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	26.133	1.967	28.100	1.648
<b>Amortizacija:</b>				
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.456	1.456	1.456
Amortizacija per metus	-	205	205	204
Nurašymai	-	(47)	(47)	(47)
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.614	1.614	1.613
<b>2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>26.133</b>	<b>353</b>	<b>26.486</b>	<b>35</b>



**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**5 Ilgalaikis nematerialusis turtas (tęsinys)**

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

	Grupė			Bendrovė
	Prestižas	Kitas	Iš viso	
<b>Įsigijimo vertė:</b>				
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	6.818	2.069	8.887	1.897
Įsigijimai	-	60	60	52
Nurašymai	(4.706)	(254)	(4.960)	(254)
Vertės sumažėjimas	(2.112)	-	(2.112)	-
Pervedimai į nebaigtą statybą	-	(172)	(172)	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.703	1.703	1.695
<b>Amortizacija:</b>				
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	170	1.494	1.664	1.340
Amortizacija per laikotarpį	-	370	370	370
Nurašymai	(170)	(254)	(424)	(254)
Vertės sumažėjimas	-	(154)	(154)	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.456	1.456	1.456
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>-</b>	<b>247</b>	<b>247</b>	<b>239</b>

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

Dalis Bendrovės ir Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2006 m. gruodžio 31 d. lygi 1.584 tūkst. litų, buvo pilnai amortizuota (794 tūkst. litų 2005 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje.

*Prestižas*

Kaip atskleista 1 pastaboje Bendrovė įsigijo likusius UAB „Krovinių terminalas“ įstatinio kapitalo 49 proc., kurio vertė 26.133 tūkst. litų. Sandorio sudarymo dieną, kai dukterinės įmonės grynasis turtas buvo lygus nuliui, Grupės finansinėje atskaitomybėje buvo pripažintas 26.133 tūkst. litų prestižas.

2006 m. gruodžio 31 d. atsiperkamoji grynuosius pinigus generuojančio vieneto (UAB „Krovinių terminalas“) vertė buvo nustatyta atsižvelgiant į turto naudojimo vertę, kuri buvo įvertinta atsižvelgiant į numatomas būsimas pinigines įplaukas pagal vadovybės patvirtintas aštuonerių metų finansines prognozes. Prognozuojamos įplaukos buvo įvertintos atsižvelgiant į ilgalaikę krovimo sutartį, pasirašytą 2006 m. gruodžio 31 d. Išlaidos buvo prognozuojamos atsižvelgiant į faktines išlaidas, įvertinant prognozuojamą infliacijos lygį. Be to, vadovybė padarė prielaidą, kad personalo sąnaudų augimas bus didesnis nei infliacijos lygio augimas dėl bendro ženkliaus darbo užmokesčio lygio augimo Lietuvos rinkoje. Prognozuojamos pinigines įplaukos buvo diskontuojamos taikant 10% diskonto normą (po mokesčių), o pinigines įplaukas po aštuonerių metų laikotarpio buvo įvertintos taikant pastovią 2% augimo normą, kuri, vadovybės vertinimu, geriausiai atspindi dabartinę atitinkamos pramonės šakos situaciją.

Vadovybė tiki, kad atliekant UAB „Krovinių terminalas“ pinigų generuojančių vienetų atsiperkamosios vertės įvertinimą, nebuvo padaryta tokių aukščiau aprašytų reikšmingų prielaidų, kurių tikėtinas pasikeitimas sąlygotų reikšmingą apskaitinės pinigų generuojančio vieneto vertės perviršį lyginant su jo atsiperkamąja verte.

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Ilgalaikis materialusis turtas**

2006 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
<b>Įsigijimo arba indeksuota vertė:</b>						
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	11.777	219.370	213.353	41.385	110.240	596.125
Įsigijimai	2.339	94	3.724	1.662	14.198	22.017
Parduotas turtas	(2.339)	(144)	(181)	(511)	-	(3.175)
Nurašytas turtas	-	(116)	(2.132)	(1.577)	(85)	(3.910)
Pervedimai į investicinį turtą	-	(7.451)	-	-	-	(7.451)
Perklasifikavimai	-	112.030	4.572	4.542	(121.144)	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	11.777	323.783	219.336	45.501	3.209	603.606
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>						
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	69.955	182.677	36.392	-	289.024
Nusidėvėjimas per metus	-	15.135	10.547	1.566	-	27.248
Parduotas turtas	-	(37)	(19)	(501)	-	(557)
Nurašytas turtas	-	(110)	(2.285)	1.515	-	(3.910)
Pervedimai į investicinį turtą	-	(861)	-	-	-	(861)
Perklasifikavimai	-	-	(3.755)	3.755	-	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	-	84.082	187.165	39.697	-	310.944
<b>Vertės sumažėjimas:</b>						
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	3.304	1.183	-	729	5.216
Vertės sumažėjimo atstatymas	-	(587)	(123)	-	-	(710)
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	-	2.717	1.060	-	729	4.506
<b>2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>11.777</b>	<b>236.984</b>	<b>31.111</b>	<b>5.804</b>	<b>2.480</b>	<b>288.156</b>

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

<b>Bendrovė</b>	<b>Žemė</b>	<b>Pastatai ir statiniai</b>	<b>Mašinos ir įrengimai</b>	<b>Kitas ilgalaikis turtas</b>	<b>Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai</b>	<b>Iš viso</b>
<b>Išsigijimo arba indeksuota vertė:</b>						
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	11.777	214.728	212.644	40.497	1.269	480.915
Išsigijimai	2.339		3.389	1.353	3.073	10.154
Parduotas turtas	(2.339)	(144)	(180)	(488)	-	(3.151)
Nurašytas turtas	-	(116)	(2.132)	(1.577)	(85)	(3.910)
Pervedimai į investicinį turtą	-	(7.451)	-	-	-	(7.451)
Pervedimai į nematerialųjį turtą	-	(195)	(3.275)	4.537	(1.067)	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	11.777	206.822	210.446	44.322	3.190	476.557
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>						
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	68.943	182.501	36.152	-	287.596
Nusidėvėjimas per metus	-	10.915	9.509	1.407	-	21.831
Parduotas turtas	-	(37)	(19)	(481)	-	(537)
Nurašytas turtas	-	(110)	(2.285)	1.515	-	(3.910)
Pervedimai į investicinį turtą	-	(861)	-	-	-	(861)
Perklasifikavimai	-	-	(3.752)	3.752	-	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	-	78.850	185.954	39.315	-	304.119
<b>Vertės sumažėjimas:</b>						
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	-	3.304	1.183	-	729	5.216
Vertės sumažėjimo atstatymas	-	(587)	(123)	-	-	(710)
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	-	2.717	1.060	-	729	4.506
<b>2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>11.777</b>	<b>125.255</b>	<b>23.432</b>	<b>5.007</b>	<b>2.461</b>	<b>167.932</b>



**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

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
<b>Išsigijimo arba indeksuota vertė:</b>						
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
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>						
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
<b>Vertės sumažėjimas:</b>						
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
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>11.777</b>	<b>146.111</b>	<b>29.493</b>	<b>4.993</b>	<b>109.511</b>	<b>301.885</b>

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

Bendrovė	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Kitas ilgalaikis turtas	Nebaigta	Iš viso
					statyba ir išankstiniai apmokėjimai	
<b>Įsigijimo arba indeksuota vertė:</b>						
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
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>						
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
<b>Vertės sumažėjimas:</b>						
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
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>11.777</b>	<b>142.481</b>	<b>28.960</b>	<b>4.345</b>	<b>540</b>	<b>188.103</b>

Bendrovės ir Grupės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2006 m. atitinkamai sudaro 21.831 tūkst. litų ir 27.248 tūkst. litų (atitinkamai 37.856 tūkst. litų ir 38.366 tūkst. litų 2005 m.). Bendrovės ir Grupės atitinkamai 21.580 tūkst. litų ir 25.209 tūkst. litų 2006 m. nusidėvėjimo sąnaudos (atitinkamai 37.645 tūkst. litų ir 37.645 tūkst. litų 2005 m.) pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainą. Likusios sumos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 98.240 tūkst. litų (99.680 tūkst. litų 2005 m. gruodžio 31 d.), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (žr. 15 pastabą).

Dalis Bendrovės ir Grupės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2006 m. gruodžio 31 d. atitinkamai lygi 173.453 tūkst. litų ir 173.608 tūkst. litų, buvo pilnai nusidėvėjusi (atitinkamai 189.189 tūkst. litų ir 189.824 tūkst. litų 2005 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“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

---

**6 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. 2006 m. vertės sumažėjimas buvo sumažintas dėl šio turto 710 tūkst. litų nusidėvėjimo sąnaudų.

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 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 2006 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto likučiui. Likutinė indeksuoto ilgalaikio materialiojo turto vertė 2006 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 25.172 tūkst. litų (atitinkamai 26.118 tūkst. litų 2005 m. gruodžio 31 d.).



**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**7 Investicinis turtas**

2006 m. Bendrovės ir Grupės investicinio turto pasikeitimai pateikiami žemiau:

	<u>Pastatai</u>
<b>Išsigijimo arba indeksuota vertė:</b>	
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	2.911
Parduotas turtas	-
Pervedimai iš ilgalaikio materialiojo turto	7.451
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>10.362</u>
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>	
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	1.736
Nusidėvėjimas per metus	416
Parduotas turtas	-
Pervedimai iš ilgalaikio turto	861
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>3.013</u>
<b>2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b><u>7.349</u></b>

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

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

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“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**8 Investicijos į dukterines, bendras ir asocijuotas įmones**

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės investicijos į dukterines, bendras ir asocijuotas įmones pateikiamos žemiau:

	2006 m.		2005 m.	
	Akcinis kapitalas	Įsigijimo vertė	Akcinis kapitalas	Įsigijimo vertė
UAB „Krovinių terminalas“	100%	28,263	51%	2,130
UAB „Krantas forwarding“	50%	200	50%	200
UAB „Klasco ekspedicija“	50%	5	50%	5
ZAO „Baltijskaja transportnaja-ekspeditorskaja kompanija - 2K“	50%	-	50%	162
UAB „Euroga“	49%	70	49%	70
		<u>28,538</u>		<u>2,567</u>

2006 m. ir 2005 m. Bendrovės investicijų į dukterines, bendras ir asocijuotas įmones judėjimai pateikiami žemiau:

	Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.
Likutis metų pradžioje	2.567	10.694
Dukterinės įmonės įsigijimas a)	26.133	-
Dukterinės įmonės investicijų vertės sumažėjimas	(162)	-
Dukterinės įmonės akcinio kapitalo padidėjimas b)	-	907
Akcijų pardavimas mažumos dalies akcininkams c)	-	(5.999)
Perrašymai į pardavimui skirtas investicijas	-	(3.105)
Asocijuotos ir dukterinės įmonės įsigijimas	-	70
	<u>28.538</u>	<u>2.567</u>

- a) Kaip aprašyta 1-oje pastaboje 2005 m. gruodžio 22 d. Bendrovė pasirašė 3 akcijų pirkimo-pardavimo sutartis su 3 fiziniiais 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.
- b) 2006 m. asocijuota Bendrovė ZAO „Baltijskaja transportnaja-ekspeditorskaja kompanija - 2K“ sustabdė savo veiklą ir Bendrovės vadovybė nesitiki susigrąžinti investicijų, todėl 2006 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas.
- c) Pagal 2005 m. liepos 15 d. pasirašytą akcijų pirkimo-pardavimo sutartį Bendrovė pardavė 6.957 (40,68 proc. įstatinio kapitalo) UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“ paprastųjų akcijų už 5.999 tūkst. litų. 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.

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**8 Investicijos į dukterines, bendras ir asocijuotas įmones (tęsinys)**

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. žemiau esančiose lentelėse pateikiama sutrumpinta finansinė informacija apie Grupės investicijas į bendras ir asocijuotas įmones:

	2006 m.				Iš viso
	UAB „Klasco ekspedicija“	UAB „Krantas Forwarding“	UAB „Euroga“	ZAO „Baltijskaja transportnaja-ekspeditorskaja kompanija - 2K“	
Asocijuotos įmonės balanso dalis:					
Trumpalaikis turtas	1,464	125	2,629	-	4,218
Ilgalaikis turtas	25	12	69	-	106
Trumpalaikiai įsipareigojimai	(1,315)	(35)	(1,943)	-	(3,293)
Ilgalaikiai įsipareigojimai	-	-	(40)	-	(40)
Grynasis turtas	174	102	715	-	991
Asocijuotos įmonės pajamų ir pelno dalis					
Pajamos	7,888	435	28,604	-	36,927
Pelnas (nuostoliai)	39	16	472	(41)	486
Gauti dividendai	(150)	-	-	-	(150)
Likutinė investicijos vertė	174	102	715	-	991
2005 m.					
	UAB „Klasco ekspedicija“	UAB „Krantas Forwarding“	UAB „Euroga“	ZAO „Baltijskaja transportnaja-ekspeditorskaja kompanija - 2K“	Iš viso
Asocijuotos įmonės balanso dalis:					
Trumpalaikis turtas	2,213	94	241	9	2,557
Ilgalaikis turtas	32	15	18	32	97
Trumpalaikiai įsipareigojimai	(1,960)	(23)	(16)	-	(1,999)
Ilgalaikiai įsipareigojimai	-	-	-	-	-
Grynasis turtas	285	86	243	41	655
Asocijuotos įmonės pajamų ir pelno dalis					
Pajamos	6,345	472	954	-	7,771
Pelnas (nuostoliai)	232	2	62	-	296
Likutinė investicijos vertė	285	86	243	41	655

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“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**9 Pardavimui skirtos investicijos**

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės pardavimui skirtos investicijos pateikiamos žemiau:

	2006 m.		2005 m.	
	Akcinis kapitalas	Įsigijimo vertė	Akcinis kapitalas	Įsigijimo vertė
AB „Laivitė“	0,25%	49	0,25%	49
AB „Pramonės ir verslo centras“	10,00%	1	10,00%	1
UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“		-	19,32%	3.105
		<u>50</u>		<u>3.155</u>

Kadangi investicijų į aukščiau paminėtas įmones tikrosios vertės negalima nustatyti, todėl Bendrovės ir Grupės 2006 m. ir 2005 m. finansinėje atskaitomybėje pardavimui skirtos investicijos apskaitytos įsigijimo verte. Bendrovės vadovybės vertinimu pardavimui skirtų investicijų įsigijimo vertė reikšmingai nesiskiria nuo tikrosios vertės.

Remiantis akcijų prikimo-pardavimo sutartimi pasirašyta 2006 m. kovo 22 d. Bendrovė pardavė 19,32 proc. UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“ akcijų įsigijimo savikaina, lygia 3.105 tūkst. litų.

**10 Ilgalaikės gautinos sumos**

	Grupė		Bendrovė	
	2005 m.	2004 m.	2005 m.	2004 m.
Ilgalaikė gautina suma iš UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“	510	490	510	490
Suteiktos ilgalaikės paskolos darbuotojams	395	351	395	351
Suteikta ilgalaikė paskola UAB „Krovinių terminalas“	-	-	-	108.242
Ilgalaikės ateinančių laikotarpių sąnaudos	-	1.035	-	1.035
	<u>905</u>	<u>1.876</u>	<u>905</u>	<u>110.118</u>

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.

2006 m. dukterinė įmonė UAB „Krovinių terminalas“ grąžino iš Bendrovės paimtą paskolą sindikuota paskola paimta iš AB PAREX BANKAS (Lietuva) ir AS Parex-Banka (Latvija) (15 pastaba).

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**11 Atsargos**

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Atsarginės dalys	3.820	3.246	3.689	3.230
Kitos atsargos	2.337	2.389	2.236	2.322
	6.157	5.635	5.925	5.552
Minus: vertės sumažėjimas	(2.734)	(2.734)	(2.734)	(2.734)
	<u>3.423</u>	<u>2.901</u>	<u>3.191</u>	<u>2.818</u>

Bendrovės ir Grupės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, apskaitinė vertė 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 3.191 tūkst. litų ir 2.818 tūkst. litų. Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2006 m. ir 2005 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

**12 Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai**

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Prekybos gautinos sumos	10.201	9.669	9.887	10.240
Kitos gautinos sumos	4.883	66.358	4.547	65.570
Suteiktos paskolos	124	50	124	50
	15.208	76.077	14.558	75.860
Minus: abejotinių prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas	(144)	(144)	(144)	(144)
	15.064	75.933	14.414	75.716
Sukauptos pajamos, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai	3.776	11.783	1.505	11.663
	<u>18.840</u>	<u>87.716</u>	<u>15.919</u>	<u>87.379</u>

**13 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pinigai banke	11.622	1.951	11.365	1.923
Pinigai kasoje	24	60	22	56
Terminuoti indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	20.125	17.093	13.900	16.383
	<u>31.771</u>	<u>19.104</u>	<u>25.287</u>	<u>18.362</u>

Dukterinė įmonė UAB „Krovinių terminalas“ įsipareigojo užtikrinti, kad visa piniginių lėšų apyvarta bus atliekama AB PAREX BANKAS (Lietuva) ir AS Parex-Banka (Latvija) turimose sąskaitose bei Bendrovė ir Grupė įsipareigojo užtikrinti, kad piniginių lėšų apyvarta bus ne mažesnė kaip 75.000 tūkst. litų per pusę metų (15 pastaba).

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės terminuotus indėlius AB PAREX BANKAS sudarė 10.000 tūkst. litų indėlis, kurio grąžinimo terminas yra 2007 m. kovo 30 d. ir kuriam taikoma 3,615 proc. metinė palūkanų norma, 3.000 tūkst. litų indėlis, kurio grąžinimo terminas yra 2007 m. kovo 1 d. ir kuriam taikoma 3,55 proc. metinė palūkanų norma ir 261 tūkst. eurų (901 tūkst. litų ekvivalentas 2006 m. gruodžio 31 d.) indėlis, kurio grąžinimo terminas yra 2007 m. sausio 29 d. ir kuriam taikoma 3,3 proc. metinė palūkanų norma

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**13 Pinigai ir pinigų ekvivalentai (tęsinys)**

2006 m. gruodžio 31 d. Grupės terminuotus indėlius AB PAREX BANKAS papildomai sudarė 900 tūkst. eurų (3.108 tūkst. litų ekvivalentas 2006 m. gruodžio 31 d.) indėlis, kurio grąžinimo terminas yra 2007 m. sausio 10 d. ir kuriam taikoma 3,4 proc. metinė palūkanų norma, 403 tūkst. eurų (1.391 tūkst. litų ekvivalentas 2006 m. gruodžio 31 d.) indėlis, kurio grąžinimo terminas yra 2007 m. vasario 12 d. ir kuriam taikoma 3,5 proc. metinė palūkanų norma ir 500 tūkst. eurų (1.726 tūkst. litų ekvivalentas 2006 m. gruodžio 31 d.) indėlis, kurio grąžinimo terminas yra 2007 m. kovo 12 d. ir kuriam taikoma 3,57 proc. metinė palūkanų norma.

**14 Nuosavas kapitalas**

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.

**15 Paskolos**

Bendrovės ir Grupės paskolos pateikiamos žemiau:

	<b>Grupė</b>		<b>Bendrovė</b>	
	<b>2006 m.</b>	<b>2005 m.</b>	<b>2006 m.</b>	<b>2005 m.</b>
<b>Ilgalaikės paskolos</b>				
Paskola iš AS „Parex banka“ (užtikrinta Bendrovės turtu)	107.498	88.786	-	88.786
	<u>107.498</u>	<u>88.786</u>	<u>-</u>	<u>88.786</u>
<b>Trumpalaikės paskolos</b>				
Paskolos iš AS „Parex banka“ (užtikrinta Bendrovės turtu) einamųjų metų dalis	15.000	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>15.000</u>	<u>47.367</u>	<u>-</u>	<u>47.367</u>
	<u>122.498</u>	<u>136.153</u>	<u>-</u>	<u>136.153</u>

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**15 Paskolos (tęsinys)**

Ilgalaikių paskolų gražinimo terminai:

Metai	2006 m. gruodžio 31 d.			
	Grupė		Bendrovė	
	Fiksuota palūkanų norma	Kintama palūkanų norma	Fiksuota palūkanų norma	Kintama palūkanų norma
2007 m.	-	15,000	-	-
2008 m.	-	15,000	-	-
2009 m.	-	15,000	-	-
2010 m.	-	16,000	-	-
2011 m. ir vėliau	-	61,498	-	-
	-	122,498	-	-

Metų pabaigoje negražintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis:

	2006 m.	2005 m.
Trumpalaikės paskolos	-	4,00%
Ilgalaikės paskolos	4,75%	3,95%

Metų pabaigoje negražintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis:

Paskolos valiuta:	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Eurai	122.498	103.584	-	103.584
Litai	-	32.569	-	32.569
	122.498	136.153	-	136.153

2006 m. Bendrovė gražino paskolą paimtą iš AS Parex-Banka (Latvija) po to, kai dukterinė įmonė UAB „Krovinių terminalas“ gražino iš Bendrovės gautą paskolą.

2006 m. rugsėjo 1 d. dukterinė įmonė UAB „Krovinių terminalas“ pasirašė sindikuotos paskolos sutartį su AB PAREX BANKAS (Lietuva) ir AS Parex-Banka (Latvija) (toliau „Bankai“) paskolos, gautos iš Bendrovės naftos ir cheminių produktų terminalo statybos finansavimui, gražinimui ir apyvartinio kapitalo finansavimui. Paskolos suma yra 37.650 tūkst. eurų (129.998 tūkst. litų) gražinimo terminas yra 2014 m. birželio 10 d. 73,99 proc. paskolos daliai taikoma 6-mėn. EUR LIBOR plus 1,3 proc. palūkanų norma ir 26,01 proc. paskolos daliai taikoma 6-mėn. EUR LIBOR plus 1,0 proc. palūkanų norma.

2006 m. gruodžio 31 d. UAB „Krovinių terminalas“ pastatai ir statiniai, kurių likutinė vertė lygi 98.240 tūkst. ir žemės nuomos teisės buvo įkeistos Bankams (6 pastaba).

Dukterinė įmonė UAB „Krovinių terminalas“ įsipareigojo užtikrinti, kad visa piniginių lėšų apyvarta bus atliekama AB PAREX BANKAS (Lietuva) ir AS Parex-Banka (Latvija) turimose sąskaitose bei Bendrovė ir Grupė įsipareigojo užtikrinti, kad piniginių lėšų apyvarta bus ne mažesnė kaip 75.000 tūkst. litų per pusę metų (13 pastaba).

Bendrovė laidavo užtikrinti dukterinės įmonės UAB „Krovinių terminalas“ paskolos, paimtos iš AB PAREX BANKAS (Lietuva) ir AS Parex-Banka (Latvija), gražinimą.

2006 m. Bendrovė gražino kredito liniją paimtą iš AB SEB Vilniaus bankas.



**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**16 Kitos mokėtinos sumos**

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Mokėtini mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	4.072	8.855	3.214	8.668
Sukaupti atostoginiai ir socialinis draudimas	3.576	2.980	3.268	2.784
Gauti avansai	4.787	-	3	-
Sukauptos palūkanos ir įsipareigojimų mokesčiai	-	693	-	693
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	6.707	16.695	3.415	3.563
	<u>19.142</u>	<u>29.223</u>	<u>9.900</u>	<u>15.708</u>

**17 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. 2006 m. Bendrovės ir Grupės nuomos sąnaudos atitinkamai sudarė 381 tūkst. litų (atitinkamai 359 tūkst. litų 2005 m.). Bendrovė už veiklos nuomą sumokėjo 325 tūkst. litų išankstinių apmokėjimų.

Nuomos įmokas ateityje pagal sudarytas veiklos nuomos sutartis sudaro:

	Grupė	Bendrovė
Per vienerius metus	594	594
Nuo vienerių iki penkerių metų	410	410
	<u>1.004</u>	<u>1.004</u>

Iš šios sumos mokėjimo valiuta:

- eurai	-	-
- litais	1.004	1.004

Taip pat Bendrovė yra sudariusi aštuonias Klaipėdos valstybinio jūrų uosto žemės nuomos sutartis bendram 1.248.306 kvadratinėms metrų plotui, 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.

2006 m. bendrovė pasirašė papildomą Klaipėdos jūrų uosto žemės nuomos sutartį 8.000 kvadratinėms metrų, kurios galiojimo data yra nuo 2031 m. lapkričio 17 d. Vieno kvadratinio metro metinės nuomos mokesčio kaina 1,50 lito.

2006 m. pardavus konteinerių terminalą dalis žemės nuomos sutarčių buvo nutraukta. 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės iš viso nuomojamas plotas buvo 472.382 kvadratiniai metrai.

Grupė papildomai pasirašė tris Klaipėdos jūrų uosto žemės nuomos sutartis iš viso 57.433 kvadratinėms metrų plotui, kurių galiojimo terminas yra nuo 2021 m. gruodžio 31 d. iki 2035 m. rugpjūčio 8 d. Vieno kvadratinio metro metinis nuomos mokestis yra nuo 1,50 lito iki 12 litų. Nuomos mokestis periodiškai perskaičiuojamas.

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**18 Lizingas (finansinė nuoma)**

2006 m. Bendrovė ir Grupė sudarė vieną transporto priemonių finansinės nuomos sutartį. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Bendrovės ir Grupės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma. 2006 m. Bendrovės ir Grupės nuomos sąnaudos atitinkamai sudarė 437 tūkst. litų. 2006 m. gruodžio 31 d. įsigyto turto likutinė vertė už veiklos nuomą sudarė 1.254 tūkst. litų.

Nuomos įmokas ateityje pagal sudarytas veiklos nuomos sutartis sudaro:

	<u>Grupė</u>	<u>Bendrovė</u>
Per vienerius metus	255	255
Nuo vienerių iki penkerių metų	979	979
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	<u>1.234</u>	<u>1.234</u>
Palūkanos	(127)	(127)
Dabartinė finansinės nuomos įsipareigojimų vertė	<u>1.107</u>	<u>1.107</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaitomi kaip:		
- trumpalaikiai	210	210
- ilgalaikiai	897	897
Iš šios sumos mokėjimo valiuta:		
- eurai	1.107	1.107
- litais	-	-

**19 Pardavimo savikaina**

	<u>Grupė</u>		<u>Bendrovė</u>	
	<u>2006 m.</u>	<u>2005 m.</u>	<u>2006 m.</u>	<u>2005 m.</u>
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	28.643	31.790	26.731	31.790
Nusidėvėjimas	25.209	37.645	21.580	37.645
Priežiūra ir remontas	9.861	10.267	9.802	10.267
Nuomos sąnaudos	7.963	9.256	7.332	9.256
Ekspedijavimo paslaugos	13.232	368	479	368
Kitos gamybos sąnaudos	9.631	10.490	9.387	10.327
	<u>94.541</u>	<u>99.816</u>	<u>75.311</u>	<u>99.653</u>

Darbo užmokesčio išlaidos sumažėjo dėl krovos paslaugų apimčių sumažėjimo.

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**20 Veiklos sąnaudos**

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Darbuotojų užmokesčio išlaidos	16.000	12.665	13.955	10.628
Valdymo mokestis	10.100	13.333	9.500	13.333
Apsaugos paslaugos	3.721	2.397	3.134	2.397
Parama ir labdara	2.909	2.259	2.909	2.259
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2.660	1.288	871	778
Mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)	1.991	2.652	1.267	2.640
Reklama	1.032	451	1.012	440
Nuomos sąnaudos	776	1.086	773	588
Konsultavimo ir kitos panašios paslaugos	699	492	419	394
Priežiūra ir remontas	616	1.816	361	1.724
Draudimas	519	215	208	199
Darbuotojų mokymai	484	495	410	421
Komandiruotės	361	355	333	293
Komunalinės paslaugos	403	266	279	222
Banko paslaugos	199	79	37	70
Ilgalaikio materialiojo turto nurašymas ir vertės sumažėjimas	(710)	4.380	(710)	4.380
Vertės sumažėjimo atsargoms pasikeitimai	-	1.439	-	1.439
Kita	2.429	1.083	2.034	866
	<u>44.189</u>	<u>46.751</u>	<u>36.792</u>	<u>43.071</u>

**21 Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynasis rezultatas**

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	114	23.525	114	22.765
Nuomos pajamos	1.166	7.029	1.166	7.029
Kitos pajamos	2.964	2.833	2.941	2.670
(Nuostoliai) pelnas iš atsargų pardavimo, grynąja verte	19	(370)	19	(370)
Konteinerių terminalo pardavimų kainos keitimas	(2.000)	-	(2.000)	-
Kitos sąnaudos	(1.500)	(1.305)	(1.442)	(1.150)
	<u>763</u>	<u>31.712</u>	<u>798</u>	<u>30.944</u>

2006 m. Bendrovė gavo skundą dėl prastos konteinerių terminalo, parduoto 2005 m., įrengimų būklės ir sumažino pardavimo kainą 2.000 tūkst. litų.

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**22 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynas rezultatas**

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Palūkanų pajamos	386	176	4.430	2.972
Pelnas (nuostoliai) iš sandorių užsienio valiuta, grynąja verte	(47)	300	(30)	286
Palūkanų sąnaudos	(5.410)	(4.032)	(3.844)	(4.032)
Neigiamas prestižas pripažintas įsigijimo metu	-	111	-	-
Dividendų pajamos	-	8	150	108
Paskolos diskontavimas	-	(171)	-	(171)
Kitos finansinės veiklos (sąnaudos)	118	28	(136)	16
	<u>(4.953)</u>	<u>(3.580)</u>	<u>570</u>	<u>(821)</u>

**23 Pelno mokesčiai**

	Grupė		Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	2.680	1.392	2.680	1.392
Atidėtojo pelno mokesčio turto pokytis dėl tarifo pasikeitimo	24	284	24	284
Laikinių skirtumų pokytis	(1.154)	(1.426)	(1.510)	(405)
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>1.550</u>	<u>250</u>	<u>1.194</u>	<u>1.271</u>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>				
Mokestiniai nuostoliai	1.281	1.021	-	-
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	588	718	588	718
Atsargų vertės sumažėjimas	693	729	693	729
Sukaupti atostoginiai	301	205	290	205
Kiti laikinieji skirtumai	263	226	263	226
	<u>3.126</u>	<u>2.899</u>	<u>1.834</u>	<u>1.878</u>
Minus: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, po vertės sumažėjimo	<u>3.126</u>	<u>2.899</u>	<u>1.834</u>	<u>1.878</u>
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, sudarytas su įsipareigojimais	(2.461)	(1.878)	(1.834)	(1.878)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	665	1.021	-	-
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b>				
Investicijų lengvata	(2.494)	(2.656)	(2.121)	(2.656)
Nusidėvėjimo normatyvų skirtumai	(305)	(784)	(51)	(784)
Neapmokestinamos pajamos	(118)	(380)	(118)	(380)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	<u>(2.917)</u>	<u>(3.820)</u>	<u>(2.290)</u>	<u>(3.820)</u>
Atidėtojo pelno mokesčiai įsipareigojimas sudengtas su turtu	<u>2.461</u>	<u>1.878</u>	<u>1.834</u>	<u>1.878</u>
Atidėtas pelno mokesčiai, grynąją verte	<u>(456)</u>	<u>(1.942)</u>	<u>(456)</u>	<u>(1.942)</u>

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**23 Pelno mokestis (tęsinys)**

2006 m. ir 2005 m. apskaitydama atidėtojo mokesčio turta ir įsipareigojimus 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	
	2006 m.	2005 m.	2006 m.	2005 m.
Pelnas prieš apmokestinimą	7.781	9.439	3.835	14.822
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant bazinį (2006 m. 19 proc. ir 2005 m. 15 proc.) pelno mokesčio tarifą	1.478	1.416	729	2.223
Pastovūs skirtumai	48	305	441	(443)
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka	24	284	24	284
Realizacinės vertės sumažėjimo pokytis	-	(1.755)	-	(793)
	<u>1.550</u>	<u>250</u>	<u>1.194</u>	<u>1.271</u>

**24 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	
	2006 m.	2005 m.
Akcininkams priskiriamas grynasis pelnas	6.231	9.319
Išleistų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	<u>12.670</u>	<u>12.670</u>
Vienai akcijai tenkantis pelnas ir sąlyginis pelnas (litas)	<u>0,49</u>	<u>0,74</u>

**25 Dividendai vienai akcijai**

	Grupė	
	2006 m.	2005 m.
Patvirtinti dividendai	19.950	11.400
Išleistų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	<u>12.670</u>	<u>12.670</u>
Dividendai vienai akcijai (išreikšti litais vienai akcijai)	<u>1,57</u>	<u>0,90</u>



**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

---

## 26 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

### Kredito rizika

Bendrovės ir Grupės prekybos partnerių koncentracija yra pakankamai didelė. Gautinos sumos iš pagrindinių trijų Grupės pirkėjų – AB „Achema“ (susijusi šalis), AB „DFDS Lisco“ ir UAB „Forlika“ – 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 56 proc. (AB „Achema“ (susijusi šalis) ir Belaruskalij 37 proc. 2005 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. 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

### 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. Grupės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2006 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,34 ir 1,26 (1,26 ir 1,23 2005 m. gruodžio 31 d.). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2006 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 2,81 ir 2,61 (1,48 ir 1,44 2005 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. 2006 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Litais	36.371	21.186	33.356	16.452
Eurais	14.995	129.028	8.606	226
JAV doleriais	149	4	149	4
Iš viso	51.515	150.218	42.111	16.682

## **26 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)**

### Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

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

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, 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:

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

## **27 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. 2006 m. gruodžio 4 d. Klaipėdos rajono teismas patenkino VĮ „Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija“ 626 tūkst. litų reikalavimą, tačiau Bendrovė šiam nuosprendžiui pateikė apeliaciją. 2006 m. gruodžio 31 d. nesumokėta uosto žemės mokesčio vertė buvo 793 tūkst. litų. Kadangi Bendrovės vadovybė tikisi laimėti šią bylą, todėl 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. nebuvo suformuotas atidėjimas šiai sumai.

Kaip aprašyta 15 pastaboje Bendrovė laidavo dukterinės įmonės UAB „Krovinių terminalas“ paskolos, paimtos iš AB PAREX BANKAS (Lietuva) ir AS Parex-Banka (Latvija), grąžinimą.

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**28 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.

2006 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB koncernas „Achemos grupė“	9.524	2.458	-	-
AB „Achema“	569	30.265	1.466	29
UAB „Achema shipping“	-	43	21	-
UAB „Achemarida“	1.053	4	-	128
UAB „Achemos mokymo centras“	412	18	1	3
UAB „Achempak“	8	-	-	-
UAB „Agrochema“	-	1.269	109	-
UAB „Baltijos TV“	100	-	-	-
UAB „Budrus sakalas“	3.164	83	1	307
„Carsagrorent“	88	-	-	6
UAB „Energetinių projektų centras“	223	-	-	-
UAB „Euroga“	861	467	36	20
UADB „Industrijos garantas“	240	2	114	28
UAB „Inkontas“	-	-	-	-
UAB „Iremas“	6.276	757	22	357
UAB „Jontaura“	-	68	-	-
UAB FMĮ „Kapitalo srutai“	74	-	-	12
UAB „Klaipėdos keleivių ir krovinių terminalas“	8	1	591	-
AB „Klaipėdos laivų remontas“	6	3	-	-
UAB „Klasco ekspedicija“	79	7.046	436	9
UAB „Krantas forwarding“	219	55	7	20
UAB „Krovinių terminalas“	16	4.283	22	-
UAB „Lietuvos žinios“	569	-	1	-
UAB „Palangos vėtra“	2	-	-	-
UAB „Sienojus“	4.229	120	8	262
AB „Spaustuvė titnagas“	9	-	-	-
UAB „Transachema“	-	13	3	-
	27.729	46.956	2.839	1.181

**AB „KLAIPĖDOS JŪRŲ KROVINIŲ KOMPANIJA“**  
**2006 M. KONSOLIDUOTA IR BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**28 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)**

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 srutai“	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	-
	<b>34.438</b>	<b>56.897</b>	<b>113.491</b>	<b>26.426</b>

Ilgalaikių sumų likučiai ir trumpalaikės paskolos metų pabaigoje yra užtikrintos turto įkeitimais ir apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvias palūkanų normas (10 pastaba). Nėra suteikta ar gauta jokių garantijų iš susijusių šalių gautinoms ar susijusioms šalims mokėtinoms sumoms (15 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

2006 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 2.832 tūkst. litų (2005 m. – 1.718 tūkst. litų). 2006 m. ir 2005 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.