

AB "Klaipėdos nafta"

2004 m. metinės ataskaitos

Turinys

Informacija apie įmonę	2
Finansiniai rodikliai	3
Metinė ataskaita	5
Auditoriaus išvada AB "Klaipėdos nafta" akcininkams	6
Pelno (nuostolių) ataskaita	8
Balansas	9
Balansas	10
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	11
Pinigų srautų ataskaita	12
Paaiškinimai	13
Paaiškinimai be nuorodų	30

Informacija apie įmonę

AB "Klaipėdos nafta"

Telefonas: +370 46 391 700
Telefaksas: +370 46 311 399
Registracijos Nr: BĮ 94-479
Įmonės kodas: 1064889
Registruota: Burių 19
LT-91003 Klaipėda-C, Lietuva

Stebėtojų taryba

Dominykas Pečiulis (pirmininkas)
Vanda Krenienė
Vytautas Aršauskas

Valdyba

Vladas Gagilas (pirmininkas)
Saulius Spėčius
Robertas Tamošiūnas
Algimantas Slapšinskas
Arūnas Keraminas

Vadovybė

Jurgis Aušra, generalinis direktorius

Auditorius

"KPMG Lietuva"

Bankai

AB "Vilniaus bankas"
AB "Hansabankas"
AB "Šiaulių bankas"
AB "Sampo" bankas
"ABN Amro"

Finansiniai rodikliai

LTL'000 2004 2003

Pagrindiniai rodikliai

Apyvarta	106 416	115 529
Bendrasis pelnas	37 705	41 650
Veiklos rezultatas	28 779	27 966
Rezultatas prieš apmokestinimą	24 738	26 487
Metų rezultatas	18 302	21 269

Ilgalaikis turtas	457 513	497 534
Trumpalaikis turtas	38 689	22 304
Iš viso turto	496 202	519 838
Akcinis kapitalas	342 000	342 000
Kapitalas ir rezervai	387 163	377 873
Ilgalaikiai įsipareigojimai	90 062	120 837
Trumpalaikiai įsipareigojimai	18 977	21 128
Iš viso įsipareigojimų	109 039	141 965
Iš viso akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų	496 202	519 838

Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos	71 544	91 265
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	-4 022	-9 694
Grynieji pinigų srautai iš finansavimo	-52 373	-74 881
Iš viso grynujų pinigų srautų	15 149	6 690

Vidutinis darbuotojų skaičius	313	321
--------------------------------------	------------	------------

Finansiniai rodikliai

Grynojo pelno rodiklis	17,2%	18,4%
Investicijų grąžos rodiklis	5,8%	5,4%
Bendrasis pelningumas	35,4%	36,1%
Mokumo rodiklis	203,9%	105,6%
Akcininkų nuosavybės rodiklis	355,1%	266,2%
Akcininkų nuosavybės grąžos rodiklis	4,8%	5,9%

Finansiniai rodikliai

Finansinių rodiklių apskaičiavimas

Grynojo pelno rodiklis	$\frac{\text{Grynasis pelnas} \times 100}{\text{Apyvarta}}$
Investicijų grąža	$\frac{\text{Veiklos pelnas/nuostolis prieš palūkanas, t.t.} \times 100}{\text{Iš viso turto}}$
Bendrasis pelnas	$\frac{\text{Bendrasis pelnas} \times 100}{\text{Apyvarta}}$
Mokumo rodiklis	$\frac{\text{Trumpalaikis turtas} \times 100}{\text{Trumpalaikiai įsiskolinimai}}$
Akcininkų nuosavybės rodiklis	$\frac{\text{Kapitalas ir rezervai metų pabaigoje} \times 100}{\text{Iš viso įsipareigojimų metų pabaigoje}}$
Akcininkų nuosavybės grąža	$\frac{\text{Pelnas analizės tikslams} \times 100}{\text{Vidutinis kapitalas ir rezervai}}$
Pelnas analizės tikslams	Įprastinės veiklos pelnas/nuostolis po apmokestinimo

Metinė ataskaita

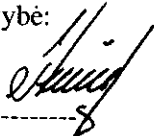
Vadovybė šiandien aptarė ir patvirtino metinę finansinę atskaitomybę bei metinę ataskaitą.

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

Mes rekomenduojame metinę finansinę atskaitomybę patvirtinti visuotiniame akcininkų susirinkime.

Klaipėda, 2005 m. kovo 10 d.

Vadovybė:



Jurgis Aušra

Auditoriaus išvada AB "Klaipėdos nafta" akcininkams

Apimtis

Mes atlikome čia pridedamų AB "Klaipėdos nafta" 2004 m. gruodžio 31 d. balanso ir susijusių 2004 m. pelno (nuostolių) ataskaitos, nuosavybės pokyčių bei pinigų srautų ataskaitų auditą.

Vadovybės ir auditorių atsakomybė

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

Nuomonės pagrindas

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

Nuomonė

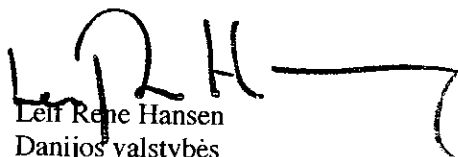
Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Įmonės 2004 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2004 metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.


Auditoriaus išvada AB "Klaipėdos nafta" akcininkams

Dalyko pabrėžimas

Nepateikdami išlygos savo nuomonei, mes atkreipiame dėmesį į tai, kad dėl įmonės perskaičiuoto nekilnojamojo turto mokesčio už laikotarpį nuo 1999 iki 2004 m., minėto mokesčio sąnaudos sumažėjo 4 402 tūkst. litų. Mokesčių inspekcija nepritarė mokesčio pataisymui, dėl to vyksta mokesstinis ginčas. Šiuo metu mokesstinio ginčo baigties negalima numatyti. Į finansines ataskaitas nėra įtrauktas vertės sumažėjimas galimiems nuostoliams dėl susidariusios mokesčių permokos susigrąžinimo.

Klaipėda, 2005 m. kovo 10 d.
"KPMG Lietuva"


Lene Rene Hansen
Danijos valstybės
įgaliotasis apskaitininkas


Rokas Kasperavičius
ACCA narys ir Lietuvos
atestuotas auditorius

Pelno (nuostolių) ataskaita

	Paišk	2004 LTL'000	Perskaičiuota 2003 LTL'000
Apyvarta		106 416	115 529
Pardavimų savikaina	14	-68 711	-73 879
Bendrasis pelnas		37 705	41 650
Veiklos sąnaudos	15	-9 305	-13 762
Kitos pajamos	16	379	78
Veiklos pelnas		28 779	27 966
Finansinės pajamos (sąnaudos), grynąja verte	17	-4 041	-1 479
Pelnas prieš rezultatą iš susijusių įmonių		24 738	26 487
Susijusių įmonių pelno dalis	6	0	0
Pelnas prieš apmokestinimą		24 738	26 487
Pelno mokestis (sąnaudos)	19	-6 436	-5 218
Grynasis metų rezultatas		18 302	21 269
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)	21	0.05	0.06

Balansas

	Paaišk	2004	2003
		LTL'000	LTL'000
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas		283	310
Ilgalaikis materialusis turtas	3	450 811	484 264
Nebaigta statyba	3,4	5 623	9 352
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turą		284	1 177
Suteiktos paskolos	5	0	1 873
Investicijos į susijusias įmones	6	0	0
Kitas finansinis turtas	7	512	558
Iš viso ilgalaikio turto		457 513	497 534
Trumpalaikis turtas			
Suteiktų paskolų einamųjų metų dalis	5	3 357	1 844
Atsargos	8	1 977	2 779
Iš pirkėjų gautinos sumos	9	5 243	3 643
Gautinos sumos iš susijusių šalių	18	0	2
Kitas trumpalaikis turtas	10	4 681	5 754
Pinigai ir jų ekvivalentai	11	23 431	8 282
Iš viso trumpalaikio turto		38 689	22 304
IŠ VISO TURTO		496 202	519 838

Balansas

	Paišk	2004	2003
		LTL'000	LTL'000
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Akcininkų nuosavybė			
Akcinis kapitalas		342 000	342 000
Įstatymo numatyti rezervai		11 220	10 352
Nepaskirstytas pelnas		33 943	25 521
Iš viso akcininkų nuosavybės		387 163	377 873
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikės paskolos	12	68 142	99 301
Ilgalaikės išperkamosios nuomos įsipareigojimai	12	8 834	12 815
Atidėto mokesčio įsipareigojimas	19	13 086	8 721
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		90 062	120 837
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikių paskolų ir išperkamosios nuomos einamųjų metų dalis	12	12 239	15 193
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	18	79	51
Rangovams ir tiekėjams mokėtinos sumos		2 355	2 963
Mokėtini atlyginimai ir socialinis draudimas		495	789
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	13	3 809	2 132
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		18 977	21 128
Iš viso įsipareigojimų		109 039	141 965
IŠ VISO AKCININKŲ NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ		496 202	519 838
Užbalansiniai įsipareigojimai	20		

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

LTL'000	Akcinis kapitalas	Įstatymų numatyta s rezervas	Nepaskirs- tytas pelnas (perskaičiuo- tas) 23 pastaba	Iš viso
Likutis 2002 m. gruodžio 31 d. kaip apskaityta anksčiau	325 000	9 128	14 250	348 378
Klaidos, susijusios su nekilnojamo turto mokesčiu už laikotarpį nuo 1999 iki 2002, taisymas (23 pastaba)			2 562	2 562
Apskaitos politikos keitimo, susijusio su perteklinių naftos produktų vertinimu, įtaka			-2 466	-2 466
Likutis 2002 m. gruodžio 31 d. po perskaičiavimo	325 000	9 128	14 346	348 474
Akcinio kapitalo padidėjimas	17 000			17 000
Atidėjimas turtui, kuris buvo panaudotas kaip įnašas turtu			-4 079	-4 079
Dividendai už 2002 m.			-4 791	-4 791
Pervesta į įstatymų numatytą rezervą		1 224	-1 224	0
Metų rezultatas (perskaičiuotas)			21 269	21 269
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d.	342 000	10 352	25 521	377 873
Dividendai už 2003 m.			-9 012	-9 012
Pervesta į įstatymų numatytą rezervą		868	-868	0
Metų rezultatas			18 302	18 302
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	342 000	11 220	33 943	387 163

Pinigų srautų ataskaita

LTL'000	2004	2003
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos:		
Metų rezultatas prieš pelno mokesčius	24 738	26 487
Koregavimai:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	45 572	49 172
Palūkanų (pajamos) sąnaudos, grynąja verte	4 041	9 364
Mokestis už anksčiau laiko grąžintas paskolas	0	3 687
Atsargų ir abejotinių gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas	-2 572	233
Nuosavybės metodo taikymo ilgalaikėms finansinėms investicijoms įtaka	0	0
Vertės sumažėjimo ir investicijų pardavimo nuostolio atstatymas	0	0
Realizacinės vertės kitoms gautinoms sumoms ir nuolatinio vertės sumažėjimo atstatymas	0	0
(Pelnas) nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo	-87	-20
Kitos pajamos iš perteklinių naftos produktų	-462	-78
	<u>71 230</u>	<u>88 845</u>
Trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų pasikeitimai:		
Gautinų sumų pokytis	-1 600	1 239
Iš susijusių įmonių gautinų sumų pokytis	2	216
Kito trumpalaikio turto pokytis	1 073	936
Atsargų pokytis	253	-165
Susijusioms šalims mokėtinų sumų pokytis	-51	-1 115
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų pokytis	68	822
Gautos palūkanos	569	487
Pinigai iš įprastinės veiklos	<u>71 544</u>	<u>91 265</u>
Pinigų srautai iš investicinės veiklos		
Ilgalaikio turto įsigijimai	-8 111	-10 391
Pajamos iš ilgalaikio materialaus turto pardavimo	45	20
Pajamos grąžinus ilgalaikes paskolas ir kitą finansinį turtą	4 044	677
Pinigai iš investicinės veiklos	<u>-4 022</u>	<u>-9 694</u>
Pinigų srautai iš finansinės veiklos		
Sumokėtas mokestis už išankstinį paskolos grąžinimą	0	-3 687
Sumokėtos palūkanos	-4 561	-9 966
Sumokėti dividendai	-8 545	-4 750
Grąžintos paskolos	-39 267	-56 478
Pinigai panaudoti finansinei veiklai	<u>-52 373</u>	<u>-74 881</u>
Grynasis pinigų ir jų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	<u>15 149</u>	<u>6 690</u>
Pinigai ir jų ekvivalentai metų pradžioje	<u>8 282</u>	<u>1 592</u>
Pinigai ir jų ekvivalentai metų pabaigoje	<u>23 431</u>	<u>8 282</u>

Pinigų ataskaita negali būti sudaryta, remiantis vien tik ataskaitose paskelbta medžiaga.

Paaiškinimai

1. Bendra informacija

Įmonė

AB "Klaipėdos nafta" (toliau - "Įmonė") įsteigė AB "Naftos terminalas" (Lietuva) ir "Lancaster Steel Inc." (JAV), įsigydamos atitinkamai 51% ir 49% akcijų. AB "Klaipėdos nafta" buvo įregistruota 1994 m. rugsėjo 27 d. Įmonės buveinė yra Burių g. 19, Klaipėda, Lietuva.

Nuo 1994 m. akcinis kapitalas buvo didinamas keletą kartų, todėl keitėsi akcininkų santykis, o 2004 m. gruodžio 31 d. Įmonės akcinis kapitalas sudarė 342 000 tLTL. AB "Klaipėdos nafta" akcinis kapitalas susideda iš 342 000 tūkst. registruotų paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas. Visos akcijos yra patvirtintos, išleistos ir apmokėtos. 2004 ir 2003 m. gruodžio 31 d. Įmonės akcinio kapitalo struktūra buvo tokia:

	2004		2003	
	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nuosavybės dalis proc.	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nuosavybės dalis proc.
Lietuvos Respublikos Vyriausybė, atstovaujama Ūkio ministerijos	241 544	70,6	228 938	66,9
AB "Naftos terminalas"	0	0,0	17 000	5,0
Kiti (mažiau nei 5% kiekvienas)	100 456	29,4	96 062	28,1
	<u>342 000</u>	<u>100,0</u>	<u>342 000</u>	<u>100,0</u>

2. Reikšmingi apskaitos principai

Atitikimas įstatymams

AB "Klaipėdos nafta" metinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kurie apima standartus ir išaiškinimus, patvirtintus Tarptautinių apskaitos standartų tarybos (TAST), bei galiojančius Tarptautinius apskaitos standartus ir Nuolatinio interpretavimo komiteto išaiškinimus, kuriuos tvirtina Tarptautinių apskaitos standartų komitetas (TASK) ir kurie galiojo 2004 m. gruodžio 31 d.

Parengimo pagrindas

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra vertinamos ir pateikiamos vietine valiuta litais.

Apskaitos principai buvo nuosekliai įmonės taikomi ir sutampa su praeitų metų apskaitos principais.

Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir nuolaidas, tiesiogiai susijusias su pardavimais.

Naftos produktai, gauti išvalius iš laivų priimtą balastinį vandenį bei susikaupę įmonės rezervuaruose ir vamzdynuose, yra apskaitomi kaip kitos pajamos pripažinimo dienos rinkos verte.

Pinigai ir jų ekvivalentai

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

Gautinos sumos ir paskolos

Gautinos sumos ir paskolos yra pirmiausia įvertintos tikraja verte ir apskaitomos diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Atsargų savikaina laikoma jų įsigijimo verte ir transporto išlaidos, atėmus realizacinės vertės sumažėjimą pasenusioms ir lėtai judančioms atsargoms.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra parodytas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas per numatytą naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tiesinį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Naudingo tarnavimo laikas yra 1-3 metai.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra parodytas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Materialusis turtas yra nudėvimas per numatytą naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tiesinį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Įmonė kapitalizuoja ilgalaikio turto pagerinimo sąnaudas ir įsigijimus, kurių įsigijimo savikaina yra ne mažesnė kaip 2 000 Lt, ir naudingo tarnavimo laikotarpis yra ilgesnis nei 1 metai. Įmonės ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai yra pateikti žemiau:

Pastatai ir statiniai	15-40 metų
Maašinos ir įrengimai	5-40 metų
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3-7 metai

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas, siekiant užtikrinti, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Remonto sąnaudos atspindimos pelno (nuostolių) ataskaitoje, jas patyrus.

Papildomos išlaidos, tenkančios jau apskaitytam ilgalaikiam materialiajam turtui, yra pridedamos prie turto balansinės vertės, kai yra tikimybė, kad ateityje iš to turto naudojimo įmonė gaus didesnę ekonominę naudą, nei buvo įvertinta jį įsigijus.

Nebaigta statyba atspindi statomą ilgalaikį materialųjį turtą ir apskaitoma įsigijimo verte. Įsigijimo vertę sudaro statybos darbų vertė, mašinos ir įrenginiai ir kitos tiesioginės išlaidos. Nebaigta statyba nėra nudėvima tol, kol atitinkamas turtas yra baigiamas ir pradedamas naudoti.

Investicijos

Investicijos į dukterines ir susijusias įmones, t.y. tokias įmones, kuriose įmonė turi kontrolės teisę ar gali daryti įtaką, apskaitoje yra parodytos taikant nuosavybės metodą, kai įmonė įtraukia atitinkamą dalį dukterinių įmonių veiklos rezultatų po įsigijimo datos į pelno (nuostolių) ataskaitą. Todėl apskaitytoji investicijų vertė atitinka įmonės nuosavybės dalį dukterinėse ir susijusiose įmonėse.

Iki termino laikomos investicijos, tokios kaip obligacijos, yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant galiojančios palūkanų normos metodą. Amortizuota vertė apskaičiuojama atsižvelgiant į bet kokias įsigijimo metu taikytas nuolaidas ar priemokas. Iš amortizuota verte apskaitytų investicijų gautas pelnas ir nuostolis yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai investicijos yra amortizuojamos ar kai nustatomas jų vertės sumažėjimas.

Turto vertės sumažėjimas

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 yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad turto vertės sumažėjimas nebeegzistuoja arba sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Išperkamoji nuoma

Įmonė apskaito išperkamoją nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei išperkamosios nuomos pradžioje arba minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Tiesioginiai sutarties sudarymo kaštai yra įtraukiami į turto vertę. Išperkamosios nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto išperkamosios nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą išperkamosios nuomos laikotarpį.

Išperkamosios nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, dėl išperkamosios nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo principas išperkamosios nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiškas kaip ir nuosavam turtui.

Veiklos nuoma

Nuoma, kai rizika ir nuosavybė priklauso nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Veiklos nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį pelno (nuostolių) ataskaitoje yra pripažįstamos sąnaudomis lygiomis dalimis per nuomos laikotarpį.

Paskolos ir kitos skolos

Paskolos ir kitos skolos iš pradžių yra apskaitomos jų grynąja verte, kurią sudaro skolos tikroji vertė, atėmus paskolos gavimo sąnaudas.

Po pradinio pripažinimo skolos yra įvertinamos amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Amortizuota vertė yra apskaičiuojama atėmus bet kokias išleidimo sąnaudas ir bet kokias atsiskaitymo nuolaidas ar premijas.

Pelnas ar nuostolis įtraukiamas į grynąjį pelną ar nuostolį, kai įsipareigojimas išnyksta, arba jo vertė sumažėja, taip pat amortizavimo proceso metu.

Skolinimosi sąnaudos

Skolinimosi sąnaudos pripažįstamos, kai patiriamos. Skolinimosi sąnaudos kapitalizuojamos, kai yra tiesiogiai priskirtinos konkrečiam turto įsigijimui, statybai ar gamybai. Skolinimosi sąnaudų kapitalizavimas pradamas, kai vykdoma veikla, reikalinga parengti turtą eksploatacijai, patiriamos skolinimosi ir kitos atitinkamos išlaidos. Skolinimosi sąnaudos yra kapitalizuojamos tol, kol turtas perduodamas naudoti. Jei galutinė turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, apskaitomas vertės sumažėjimas.

Privalomasis rezervas

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus reikalaujama suformuoti privalomąjį rezervą. Į jį įmonės privalo kasmet pervesti 5 procentus grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Verslo apskaitos standartus, kol šis rezervas nepasiekia 10 procentų įstatinio kapitalo sumos. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas akcininkams.

Sandoriai užsienio valiuta

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą - pajamos ir sąnaudos iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų perkainojimo balanso dieną yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal metų pabaigos valiutų kursą.

Pelno mokestis

Pelno mokestis yra skaičiuojamas nuo metinio apmokestinamojo pelno, įvertinus atidėtą pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

2004 ir 2003 m. standartinis pelno mokestis Lietuvoje buvo 15%. Dėl 1996 m. ir 1995 m. gautų užsienio investicijų įmonė turėjo teisę naudotis pelno mokesčio lengvata. 2001 m. pelnas buvo apmokestinamas, taikant 12% tarifą (50% 2001 m. galiojusio standartinio 24% tarifo). Iki 2002 m. rugsėjo 30 d. apmokestinamajam pelnui taikytas 7.5% tarifas (50% 2002 m. galiojusio standartinio 15% tarifo), o vėlesniais laikotarpiais - standartinis 15% tarifas. Mokestinis nuostolis gali būti perkeliamas 5 metus iš eilės.

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas, taikant įsipareigojimų metodą. Atidėtas pelno mokestis atspindi visus laikinus skirtumus, kurie susidaro tarp turto ir įsipareigojimų mokestinės bazės ir jų balansinės vertės, kuria remiamasi rengiant finansines ataskaitas. Atidėtas pelno mokestis yra apskaičiuojamas pagal pelno mokesčio tarifus, kurie, tikėtina, bus taikomi tais metais, kai laikini skirtumai bus realizuoti arba sudengti pagal mokesčio tarifus, galiojusius balanso sudarymo dieną.

Atidėto pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai nediskontuojami. Atidėto pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas, kai yra tikimybė, kad bus gautas pakankamas apmokestinamasis pelnas, kuris gali būti sumažintas atidėto pelno mokesčio turto verte. Kiekvieną balanso sudarymo dieną įmonė iš naujo įvertina nepripažintą atidėtojo pelno mokesčio turtą ir atidėtojo pelno mokesčio apskaitinę vertę.

Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, kuriuos nustato Tarptautinių apskaitos standartų taryba, vadovybė padaro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą. Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą, blogų gautinų sumų ir kito turto vertės sumažėjimo įvertinimus. Ateityje įvyksiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, jį nustačius.

Susijusios šalys

Šalys laikomos susijusiomis, jeigu viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą šalį ar daryti reikšmingą įtaką jos finansiniams ir veiklos sprendimams. Šiose finansinėse ataskaitose susijusiomis šalimis yra laikomos Įmonės dukterinės ir asocijuotos bendrovės, vadovybė, akcininkai ir jų šeimų nariai.

Neapibrėžtumai

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

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

Įvykiai po balanso datos

Įvykiai po metų pabaigos, kurie suteikia papildomos informacijos apie įmonės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Įvykiai po metų pabaigos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

Segmentai

Įmonė vykdo veiklą viename verslo ir geografiniame segmente.

Palyginamieji skaičiai

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad būtų išlaikytas ataskaitų rengimo nuoseklumas ir palyginamumas.

3. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto judėjimas per 2004 metus yra pateikiamas žemiau:

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba (žr. 4 past.)	Iš viso
Savikaina 2004 m. sausio 1 d.	377 845	294 922	6 979	9352	689 098
Įsigijimai per laikotarpį	307	1 024	294	7304	8 929
Nurašymai	-261	-707	-255	-7	-1 230
Perkėlimai tarp straipsnių	4 614	5 615	548	-10 777	0
Įsigijimo vertėskoregavimas	-732	-5 737	-16	0	-6 485
Savikaina 2004 m. gruodžio 31 d.	381 773	295 117	7 550	5 872	690 312
Nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas 2004 m. sausio 1 d.	78 707	111 220	5 555	0	195 482
Nusidėvėjimas per laikotarpį	21 097	24 003	472	0	45 572
Koregavimai	-280	0	280	0	0
Sukaupto nusidėvėjimo koregavimas	-8 534	1 846	203	0	-6 485
Perleisto turto nusidėvėjimas	-27	-704	-244	0	-975
Nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas 2004 m. gruodžio 31 d.	90 963	136 365	6266	0	233 594
Likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d.	290 810	158 752	1 284	5 872	456 718
Likutinė vertė 2003 m. gruodžio 31 d.	299 138	183 702	1 424	9 352	493 616
Vidutinė nusidėvėjimo norma	6%	8%	6%		

Įmonė už gautas paskolas buvo įkeitusi ilgalaikio materialiojo turto, kurio balansinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d. buvo 214 636 tLTL, iš jų už Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos suteiktas paskolas įkeista turto už 107 904 tLTL, už iš bankų gautas paskolas įkeista turto už 106 732 tLTL. Bankų paskolų grąžinimas apdraustas Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos išleistomis garantijomis.

Įmonė išperkamosios nuomos būdu yra įsigijusi 6 rezervuarus, kurių likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d. buvo 34 170 tLTL (34 347 tLTL 2003 m. gruodžio 31 d.), įskaitant vėlesnes, 2004 m. kapitalizuotas išlaidas, kurios sudarė 3 493 tLTL 2004 m. gruodžio 31 d. Šiuo turtu yra apdraustas išperkamosios nuomos įsipareigojimas, kuris sudarė 12 816 tLTL 2004 m. gruodžio 31 d.

Nusidėvėjimo sąnaudos už 2004 metus sudarė 45 572 tLTL (49 101 tLTL 2003 m. gruodžio 31 d.). 45 287 tLTL nusidėvėjimo suma yra įtraukta į parduotų prekių savikainą, o likusioji 285 tLTL suma įtraukta į veiklos sąnaudų straipsnį 2004 m. pelno (nuostolių) ataskaitoje (2003 m. atitinkamai 48 917 tLTL ir 184 tLTL).

4. Nebaigta statyba

Nebaigtos statybos likutis 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 5 612 tLTL (9 352 tLTL 2003 m. gruodžio 31 d.). 2004 m. pabaigoje didžiąją nebaigtos statybos dalį (4 607 tLTL) sudarė biologinio vandens valymo įrenginių statyba. Projektas numatytas baigti 2005 m. kovo-balandžio mėn. Numatomos patirti užbaigimo sąnaudos 2005 m. sudaro apytikriai 900 tLTL ir yra finansuojamas iš įmonės lėšų.

Nauji projektai

2003 m. įmonė parengė 2004-2010 m. investicijų programą. Ši programa leis įmonei lanksčiau dirbti rinkoje ir padidinti naftos be naftos produktų perkrovos pajėgumus. Vadovybė planuoja, kad visos investicijos bus finansuojamos iš įmonės lėšų.

Pagal minėtą investicijų programą bendra investicijų suma, tenkanti 2005-2010 m., sudaro 185,8 mln. LTL, įskaitant 19,7 mln. LTL 2005 metais.

5. Suteiktos paskolos

Kaip dalį apmokėjimo už įsigytas akcijas, 2003 m. sausio 23 d. AB "Naftos terminalas" perdavė įmonei paskolų, išduotų UAB "Žavesys", AB "Girių bizonas" ir AB "Klaipėdos mediena", pareikalavimo teises.

	<u>Palūkanų norma</u>	<u>Terminas</u>	<u>2004 12 31</u>	<u>2003 12 31</u>
AB "Klaipėdos mediena"	6 mėn. EUR			
	Libor+3%	28/12/2005	2 672	4 884
AB "Girių bizonas"	6 mėn. EUR			
	Libor+3%	30/06/2005	685	2 496
UAB "Žavesys"		30/03/2021	396	416
			<u>3 753</u>	<u>7 796</u>
Atėmus: atidėjimą suteiktoms paskoloms*			-396	-4 079
Iš viso suteiktų paskolų, grynąja verte			<u>3 357</u>	<u>3 717</u>
Atėmus: suteiktų paskolų einamųjų metų dalis			-3 357	-1 844
Iš viso suteikta ilgalaikių paskolų			<u>0</u>	<u>1 873</u>

* Atidėjimą suteiktoms paskoloms sudaro atidėjimas paskolai suteiktai UAB "Žavesys".

AB "Girių bizonas" ir AB "Klaipėdos mediena" suteiktos paskolos yra garantuotos įkeistu turtu, kurio vertė yra 12 886 tLTL.

6. Investicijos į dukterines įmones

Investicijas sudarė:

	Nuosavybės dalis %	2004	2003
UAB "Laivų bunkeris"	34	34	34
Nuosavybės metodo taikymas investicijai į UAB "Laivų bunkeris"		-34	-34
Iš viso		0	0

Įmonė apskaitė investiciją į UAB "Laivų bunkeris" naudodama nuosavybės metodą. Panaudojus nuosavybės metodą, investicijos apskaitinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. buvo lygi nuliui. Įmonė nevykdė jokios veiklos 2003 -2004 m.

7. Kitas finansinis turtas

2003 m. sausio 24 d. AB "Naftos terminalas" kaip dalį atsiskaitymo už įsigytas akcijas perdavė įmonei nuosavybės teisę į obligacijas. Nominali obligacijų vertė yra 202 tUSD (2004 m. gruodžio 31 d. suma buvo lygi 512 tLTL). Obligacijas išleido užsienio prekybos bankas "Vneshtorgbank" (Rusija). Obligacijų išpirkimas turėtų įvykti 2007 m. gegužės 14 d.. Įmonė ketina laikyti obligacijas iki termino pabaigos. Metinė obligacijų palūkanų norma yra 3%.

8. Atsargos

Atsargų likutį sudaro 28 321 tLTL vertės atsarginės dalys ir pertekliniai naftos produktai (18 780 tLTL 2003 m.). 2004 m. gruodžio 31 d. buvo suformuotas 3 264 tLTL atidėjimas lėtos apyvartos atsargoms (5 447 tLTL 2003 m. gruodžio 31 d.) bei 23 001 tLTL atidėjimas pertekliniams naftos produktams (10 554 tLTL 2003 m. gruodžio 31 d). Be to, gryniosios realizacinės vertės koregavimas surinktiems naftos produktams 2004 m. sudarė 79 tLTL (780 tLTL 2003 m.).

Kadangi atidėjimas pertekliniams naftos produktams nebuvo įtrauktas į 2003 m. finansines ataskaitas, buvo perskaičiuotas pradinis 2004 m. nepaskirstyto pelno balansas ir palyginamieji 2004 m. finansinių ataskaitų skaičiai. 10 554 tLTL suma buvo sumažintas 2003 m. atsargų likutis bei 8 088 tLTL sumažinta kitų veiklos pajamų suma. Su laikotarpiais iki 2003 m. susijusi 2 466 tLTL suma buvo pakoreguota tiesiogiai akcininkų nuosavybės straipsnyje.

9. Iš pirkėjų gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinas sumas sudaro (tLTL):

	2004	2003
Sumos, gautinos už naftos produktų perkrovimą	5 137	3 352
Kitos iš pirkėjų gautinos sumos	106	291
Iš viso gautinų prekybos sumų	5 243	3 643
Atėmus: atidėjimą abejotinoms iš pirkėjų gautinoms sumoms	0	0
Iš pirkėjų gautinos sumos, grynąja verte	<u>5 243</u>	<u>3 643</u>

10. Kitas trumpalaikis turtas

Kitą trumpalaikį turtą sudaro (tLTL):

	2004	2003
Mokesčių permoka	4 434	4 998
Kitos gautinos sumos	106	134
Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	224	722
Išankstiniai apmokėjimai	17	0
Iš viso kito trumpalaikio turto	4 781	5 854
Atėmus: atidėjimą abejotinam kitam trumpalaikiam turtui	-100	-100
	<u>4 681</u>	<u>5 754</u>

Mokesčių permoką sudaro 3 873 tLTL nekilnojamojo turto mokestis (2003 m. gruodžio 31 d. - 4 029 tLTL), kuris atspindi 4 402 tLTL gautiną sumą, susidariusią po mokesčio perskaičiavimo už 1999-2004 m., atėmus 529 tLTL mokėtiną mokestį bei padarytas mokesčių užskaitas. Mokestis buvo perskaičiuotas, aptikus klaidą deklaruotose nekilnojamojo turto vertėse. Klaidos taisymas buvo apskaitytas retrospektyviai pagal TAS Nr.8 (žr. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą).

Kitas gautinas sumas sudaro pirka teisė į 95 266 tUSD (arba 241 452 tLTL) indėlio, esančio likviduotame Vneseconom banke, pareikalavimą. Pareikalavimo pirkimo savikaina sudaro 100 tLTL. Ši gautina suma yra laikoma abejotina, todėl ji yra apskaityta savikaina atėmus 100% vertės sumažėjimą.

11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro (tLTL):

	2004	2003
Pinigai bankų sąskaitose	1 488	5 149
Cash in hand	91	25
Terminuoti indėliai	21 852	3 108
Iš viso	<u>23 431</u>	<u>8 282</u>

2004 m. gruodžio 31 d. Įmonė turėjo terminuotų indėlių AB "Šiaulių bankas" 8 435 tLTL sumai (5 atskiros indėlių sutartys) ir terminuotų indėlių AB "Vilniaus bankas" 13 417 tLTL sumai (4 atskiros indėlių sutartys). Metinė palūkanų norma yra 2-3 %, indėlių terminai svyruoja nuo 30 iki 90 dienų.

Pagal sindikuotos paskolos sutartį (12-oji pastaba) Įmonė yra įkeitusi lėšas ir būsimas pinigines įplaukas AB "Vilniaus bankas" sąskaitose, kurių vertė 2004 m. gruodžio 31 d. buvo 1 365 tLTL (4 859 tLTL 2003 m. gruodžio 31 d.).

12. Ilgalaikės paskolos ir išperkamosios nuomos įsipareigojimai

Kreditorius	Nuo roda	Paskolos suma (litais)	Palūkanų norma 2004 12 31	Likutis 2004 12 31	Likutis 2003 12 31
Sindikuota paskola AB "Vilniaus bankas", AB "Hansabankas" ir AB bankas "Nord/LB Lietuva"	a)	90 012	6 mėn. EUR LIBOR+1.95% 6 mėn. EUR	20 000	39 997
Jungtinė paskola iš AB "Vilniaus bankas", AB "Hansabankas" ir AB bankas "Nord/LB Lietuva"	b)	37,570	LIBOR+1.1%	35 980	37 570
Lietuvos Finansų ministerija	c)	20,419	6 mėn. EUR LIBOR+2.5%	20 419	20 419
UAB "Hanza lizingas"	d)	44,424	LIBOR+3.5%	12 816	16 531
AB "Vilniaus bankas"	e)	17,186	LIBOR+2.98%	0	12 761
UAB "Vilniaus banko lizingas"		272	12%, 8.1%	0	31
Iš viso ilgalaikių paskolų ir išperkamosios nuomos įsipareigojimų				<u>89 215</u>	<u>127 309</u>
Minus: einamųjų metų dalis				<u>-12 239</u>	<u>-15 193</u>
				<u>76 976</u>	<u>112 116</u>

a) Sindikuotą paskolą sudaro paskolos, gautos iš AB "Vilniaus bankas" (36 012 tLTL), AB "Hansabankas" (36 000 tLTL), AB bankas "Nord/LB Lietuva" (18 000 tLTL). AB "Vilniaus bankas" yra sindikuotos paskolos administratorius (2003 m. rugpjūčio mėn. paskola buvo konvertuota iš JAV dolerių į eurus ir sudarė 5 792 tEUR 2004 m. gruodžio 31 d.). Pagal paskutinį paskolos pakeitimą sindikuota paskola turi būti gražinta 2009 m. rugsėjo 25 d.

b) Įmonė gražino "ABN AMRO" banko paskolą, paėmusi 10 881 tEUR paskolą iš trijų bankų: AB "Vilniaus bankas", AB "Hansabankas" ir AB bankas "Nord/LB Lietuva". Paskola garantuota Lietuvos Finansų ministerijos garantiniu raštu. Paskolos gražinimo terminas - 2009 m. liepos 31 d.

c) 2002 m. Finansų ministerija apmokėjo paskolą "ABN AMRO" bankui, kadangi įmonė neįvykdė savo įsipareigojimų. Pagal sutartį, pasirašytą 2002 m. rugsėjo 25 d., įmonė privalo gražinti Finansų ministerijai 6 763 tUSD (23 889 tLTL 2002 m. gruodžio 31 d.). Paskolos gražinimo pradžia yra 2006 m. vasario 28 d. Paskola turi būti gražinta iki 2008 m. gegužės 31 d. Paskolą administruoja AB "Turto bankas" Finansų ministerijos pavedimu. 2003 m. liepos 1 d. sudaryta paskolos sutarties pataisa, kurios pagrindu paskola konvertuota iš JAV dolerių į eurus ir 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 5 914 tEUR (arba 20 419 tLTL). Taip pat buvo pakeista palūkanų norma į 6 mėnesių EUR Libor + 2,5 %.

d) 2000 m. gruodžio 20 d. įmonė už 20 000 tLTL pardavė savo šviesiųjų naftos produktų saugojimo rezervuarus UAB "Hanza lizingas" ir naudoja minėtą ilgalaikį turtą pagal ilgalaikės išperkamosios nuomos sutartį. Šis turtas finansinėse ataskaitose parodomas kaip ilgalaikė išperkamoji nuoma. Ilgalaikės išperkamosios nuomos įsipareigojimai bus padengti iki 2007 m. gruodžio 30 d.

e) 2004 m. gruodžio 31 d. Įmonė anksčiau termino, numatyto paskolos sutartyje, t. y. 2008 m. sausio 31 d., gražino AB "Vilniaus bankas" paskolą. Pagal paskolos sutartį paskolai apdrausti Įmonė yra įkeitusi ilgalaikį turtą.

Visos ilgalaikės paskolos yra išreikštos EUR, išskyrus išperkamosios nuomos įsipareigojimus, kurie yra išreikšti litais.

Už paskolas, išduotas AB "Vilniaus bankas", AB "Hansabankas" ir AB "Nord/LB Lietuva", garantavo Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Už išduotas garantijas Finansų ministerijos vardu yra įkeistas ilgalaikis materialusis turtas.

Sindikuota paskola ir Finansų ministerijos išduota paskola yra apdraustos, įkeičiant ilgalaikį materialųjį turtą. Sindikuotai paskolai apdrausti Įmonė taip pat įkeitė AB "Vilniaus bankas" sąskaitose esančias lėšas, įskaitant būsimas pinigines įplaukas į šias sąskaitas. Tokių lėšų likutis sudarė 1 365 tLTL.

Ilgalaikių finansinių skolų grąžinimo terminai:

Metai	Grąžinama paskolų dalis
2005	8 258
2006	16 278
2007	17 007
2008	19 251
2009	15 605
Iš viso ilgalaikių paskolų	76 399

Ilgalaikės išperkamosios nuomos įsipareigojimų (minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų) terminai yra tokie:

Metai	Grąžinama lizingo įsipareigojimų dalis
2005	4 668
2006	4 695
2007	4 725
Iš viso minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų	14 088
Minus: palūkanos	-1 272
Minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinė vertė	12 816
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai:	
Trumpalaikiai	3 981
Ilgalaikiai	8 835
Iš viso	12 816

Per 2005 m. Įmonės grąžintina paskolų suma sudaro 8 258 tLTL bei mokėtini išperkamosios nuomos įsipareigojimai sudaro 3 981 tLTL (iš viso 12 239 tLTL). Šie einamieji mokėjimai išdėstyti per visus 2005 metus.

13. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

	2004	2003
Mokėtinas pelno mokestis	2 071	0
Mokėtina žemės nuoma	1 024	0
Sukauptas atostogų rezervas	595	501
Gauti išankstiniai apmokėjimai	36	70
Sukauptos palūkanos	16	32
Nekilnojamojo turto mokestis	0	1 093
Sukauptos geležinkelio paslaugų sąnaudos	0	324
Kiti	67	112
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	3 809	2 132

14. Pardavimų savikaina

Pardavimų savikainą sudaro:

	2004	2003
Nusidėvėjimas ir amortizacija	45 442	48 988
Atlyginimai	8 441	7 981
Socialinis draudimas	2 525	2 467
Šiluma ir garas	4 310	6 710
Geležinkelio paslaugos	2 807	2 839
Elektra	2 008	2 020
Ilgalaikio turto remontas ir priežiūra	1 567	763
Kita	1 611	2 111
Iš viso pardavimų savikainos	<u>68 711</u>	<u>73 879</u>

15. Veiklos sąnaudos

Veiklos sąnaudas sudaro:

	2004	2003
Nekilnojamojo turto mokestis	2 908	2 906
Žemės nuoma	2 340	1 754
Atlyginimai	2 037	1 716
Socialinis draudimas	560	717
Koregavimai iki grynosios realizacinės vertės/atidėjimas atsargoms/ vertės sumažėjimo nuostolis	1 090	149
Turto draudimas	974	779
Kelių mokestis	512	563
Skatinimas	465	745
Infrastruktūros plėtojimo sąnaudos	278	1 400
Medžiagos ir atsarginės dalys	115	1 034
Ryšių sąnaudos	107	87
Baudos ir delspinigiai	0	40
Teisinio ieškinio išsprendimo sąnaudos	0	512
Atidėjimas gautinoms paskoloms	-3 583	0
Kitos	1 502	1 360
Iš viso veiklos sąnaudų	<u>9 305</u>	<u>13 762</u>

16. Kitos pajamos

Kitas pajamas sudaro naftos produktai, kurie gauti išvalius iš laivų priimtą balastinį vandenį bei susikaupę įmonės rezervuaruose ir vamzdynuose, kurių vertė 2004 m. siekė 12 447 tLTL (8 166 tLTL 2003 m. gruodžio 31 d.). Šios pajamos yra sumažintos suformuoto atidėjimo suma, t.y., 12 447 tLTL (8 088 tLTL 2003 m. gruodžio 31 d.).

Minėti naftos produktai apskaityti atsargų straipsnyje (8 pastaba).

17. Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos) grynąja verte

Finansinės veiklos pajamas (sąnaudas) sudaro:

	2004	2003
<u>Finansinės pajamos</u>		
Palūkanų pajamos	563	487
Valiutų kursų pasikeitimo teigiama įtaka	76	20 797
Kitos	7	828
	<u>646</u>	<u>22 112</u>
<u>Finansinės sąnaudos</u>		
Palūkanų ir paskolų administravimo sąnaudos	-4 493	-9 851
Mokestis už išankstinį paskolos grąžinimą	-24	-3 687
Valiutų kursų pasikeitimo neigiama įtaka	-124	-9 872
Kitos	-46	-181
	<u>-4 687</u>	<u>-23 591</u>
Iš viso finansinių pajamų (sąnaudų), grynąja verte	<u>-4 041</u>	<u>-1 479</u>

Valiutų kursų pasikeitimo teigiamą ir neigiamą įtaką 2003 m. daugiausia sudarė paskolų perkainavimo rezultatas, kadangi paskolos buvo suteiktos JAV doleriais. 2004 m. gruodžio 31 d. visos paskolos buvo išreikštos eurais.

18. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Įmonės susijusiomis šalimis yra laikomos susijusios įmonės, dukterinės įmonės, akcininkai ir Valdybos nariai.

2004 m. nebuvo jokių reikšmingų sandorių ir sandorių likučių 2004 m. gruodžio 31 d. su susijusiomis šalimis.

Sandoriai su Valdybos nariais

Įmonė neturėjo sandorių su Valdybos nariais 2004 ir 2003 m.

Mokėtini dividendai

2004 m. bei 2003 m. gruodžio 31 d. mokėtinus dividendus sudaro atitinkamai 79 tLTL ir 51 tLTL.

19. Pelno mokestis (sąnaudos)

Įmonės atidėto mokesčio sąskaitų judėjimai per 2004 m. gali būti detalizuojami taip:

	2004	2003
<u>Pelno mokesčio sąnaudos</u>		
Grynasis pelnas prieš pelno mokestį pagal TFAS	36 723	34 575
Laikinių skirtumų pasikeitimai	3 480	11 762
Nuolatiniai skirtumai	964	3 138
Laikini skirtumai apskaityti akcininkų nuosavybėje	0	-4 079
Realizuotas mokestinis nuostolis	-26 887	-45 396
Laikotarpio apmokestinamasis rezultatas	14 280	0
Einamųjų metų pelno mokestis	2 142	0
Sudengimas su dividendų pelno mokesčių	-71	0
Praėjusių metų pelno mokesčio atstatymas	0	-450
Atidėto pelno mokesčio pokytis	4 365	5 668
Pelno mokesčio sąnaudos	6 436	5 218
<u>Laikini skirtumai, sudarantys atidėtojo pelno mokesčio turtą</u>		
Ilgalaikis materialusis turtas	2 135	2 538
Sukauptas atostogų rezervas	89	75
Atidėjimai ir vertės sumažėjimo nuostolis	0	817
Nurašytas mažavertis inventorių	0	338
Atidėjimas atsargoms	490	726
Atidėjimas paskoloms	74	612
Keliamas mokestinis nuostolis	0	3 260
Atidėtojo mokesčio turtas prieš vertės koregavimą	2 788	8 366
Minus: realizacinės vertės koregavimas	-74	-612
Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	2 714	7 754
<u>Laikini skirtumai, sudarantys atidėtojo mokesčio įsipareigojimą b)</u>		
Ilgalaikis materialusis turtas	-15 800	-16 475
Iš viso atidėtojo mokesčio įsipareigojimų	-15 800	-16 475
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	-13 086	-8 721

a) Keliamasis mokestinis nuostolis buvo pilnai realizuotas 2004 metais;

b) Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai buvo įvertinti, taikant 15% tarifą 2004 ir 2003 metais;

c) 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. vertės sumažėjimas buvo įvertintas kai kuriam atidėtojo mokesčio turtui dėl abejonės, jog jis nebus ateityje realizuotas.;

d) Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengti įmonės 2004 m. ir 2003 m. balansuose, nes atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai bus realizuojami tuo pačiu metu kaip ir atidėtojo mokesčio turtas, ir abu susiję su ta pačia mokesčių inspekcija.

Paaiškinimai be nuorodų

20. Įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Sutartis su AB "Mažeikių nafta"

Įmonė sudarė sutartį su AB "Mažeikių nafta", kuri galioja iki 2009 m. gruodžio 31 d. Sutartyje yra numatytas sąlyginis 14,40 LTL mokestis vienai tonai už perkrovimo paslaugas. Įkainis gali būti kiekvienais metais koreguojamas 5 proc. arba infliacijos lygio dydžiu, renkantis mažesnįjį. Kainos perskaičiavimas yra numatytas, jeigu AB "Mažeikių nafta" nepateiks planuojamo produktų kiekio.

Įmonė taip pat įsipareigojo bendradarbiauti su AB "Mažeikių nafta", jei ši priims sprendimą statyti produktotiekį į įmonės teritoriją, skirtą naftos produktų transportavimui. Įmonė įsipareigojo prijungti produktotiekį prie įmonės vamzdynų, jei jis bus sukonstruotas.

Susitarimas su Klaipėdos m. savivaldybe

Įmonė įsipareigojo nupirkti savivaldybei priklausančią sporto salę uosto teritorijoje ir atlyginti Klaipėdos m. savivaldybei analogiškos salės įsigijimo arba pastatymo išlaidas. Kompensacijos suma lygi 2 500 tLTL. Minėta sporto salė bus privatizuojama 2005 m. gegužės mėn. viešojo konkurso būdu.

Teisiniai ginčai

VĮ "Klaipėdos valstybinė jūrų uosto direkcija" yra pateikusi įmonei teisminį ieškinį 585 tLTL sumai reikalaujama, kad įmonė sumokėtų padidintą žemės nuomos mokestį. Įforminus leistiną maksimalios laivų grimzlės prie įmonės nuomojamų krantinių padidėjimą, įmonei buvo pateikta sąskaita mokėti didesnę žemės nuomos mokestį, nei numatyta šalių 1998 m. lapkričio 4 d. sutartyje su visais jos pakeitimais. Įmonės vadovybė mano, kad ši byla bus išspręsta įmonės naudai. 2004 m. gruodžio 31 d. bylos baigtis nebuvo aiški, todėl 2004 m. finansinėse ataskaitose buvo apskaityta 585 tLTL sukauptą suma, susijusi su šia byla.

Trečiųjų šalių atsargos

2004 m. gruodžio 31 d. įmonė saugojo 101 390 tonų naftos produktų, kurie priklausė klientams (2003 m. gruodžio 31 d. - 215 319 tonų), kurių vertė apytikriai sudarė 79 119 tLTL (2003 m. gruodžio 31 d. - 110 tLTL). Įmonė yra apdraudusi šiuos naftos produktus.

21. Pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai

Pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai, atspindi Įmonės grynąjį pelną (nuostolį), padalintą iš akcijų svertinio vidurkio skaičiaus. Pelno (nuostolio), tenkančio vienai akcijai, skaičiavimas yra pateikiamas žemiau:

	2004	2003
Grynasis pelnas, tenkantis akcininkams (tūkst. litų)	18 302	21 269
Akcijų skaičius (tūkst. vnt.)	342 000	340 276
Pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai (litais)	0.05	0.06

22. Darbo užmokesčio sąnaudos ir darbuotojų skaičius

	2004	2003
Darbo užmokestis (įskaitant soc. draudimą)	13 111	12 754
Premijos	1 003	127
	14 114	12 881
Darbuotojų skaičius metų pabaigoje	311	314

Darbo užmokesčio sąnaudos, sudarančios 551 tLTL, yra įtrauktos į nebaigtos statybos straipsnį.

23. Klaidų taisymas

Perteklinių naftos produktų dalis, sudaranti 4 059 tLTL, buvo per klaidą neįtraukta į atsargas 2003 m. gruodžio 31 d.

Be to, buvo aptikta nekilnojamojo turto mokesčio apskaičiavimo už 1999-2004 m. klaida, kurią ištaisius, 4 402 tLTL suma sumažėjo nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos už minėtą laikotarpį.

2003 m. finansinės ataskaitos buvo pakoreguotos tam, kad šios klaidos būtų ištaisytos. 2003 m. pradinio nepaskirstyto pelno likutis buvo taip pat perskaičiuotas, kur buvo reikalinga. Minėtų ataskaitų koregavimų įtaka gali būti apibendrinama taip:

	Įtaka 2004 m.	Įtaka 2003 m.	Įtaka iki 2003 m.
Kitos veiklos pajamų padidėjimas	0	4 059	0
Veiklos sąnaudų sumažėjimas	373	1 467	2 562
Pelno padidėjimas	373	5 526	2 562
Atsargų vertės padidėjimas	4 059	4 059	0
Kito trumpalaikio turto vertės padidėjimas	4 402	4 029	2 562
Akcininkų nuosavybės padidėjimas	8 461	8 088	2 562

24. Finansiniai instrumentai

Įmonė veikia tarptautiniu mastu, todėl patiria kredito, valiutų keitimo bei likvidumo rizikas.

Kredito rizika

Kredito rizika, arba rizika, jog partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra valdoma taikant mokėjimo terminų atidėjimo nustatymo bei priežiūros procedūras. Įmonėje taikomos procedūros, užtikrinančios, jog produkcija parduodama tik žinomiems patikimiems klientams, neviršijant nustatytų kreditavimo ribų.

Užsienio valiutų keitimo rizika

Įmonė laikosi politikos derinti pinigų srautus iš tikėtinų pardavimų ateityje su įsigijimais bei kitomis išlaidomis atitinkamomis užsienio valiutomis.

Likvidumo rizika

Įmonė laikosi politikos nuolat turėti pakankamą kiekį pinigų ir jų ekvivalentų.

Finansinių instrumentų tikroji vertė

Iki išpirkimo termino laikomi finansiniai instrumentai įprastinėmis verslo sąlygomis yra apskaitomi savikaina arba atstatomąja verte. Apskaityta suma žemiau yra apibūdinta kaip apskaitinė vertė.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, kuria instrumentas yra naudojamas dabartinio sandorio metu tarp realių sandorio šalių realiomis rinkos sąlygomis (ne priverstinis ar likvidacinis sandoris). Tikroji vertė yra paremta atitinkamai kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Kiekvienos rūšies finansiniams instrumentams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- a) Gautinų sumų iš pirkėjų, suteiktų paskolų ir kito finansinio turto bei mokėtinų sumų apskaitinės vertės yra apytikriai lygios jų tikrajai vertei.
- b) Ilgalaikių skolų tikroji vertė yra nustatoma tos pačios ar panašios paskolos išdavimo kotiruojama rinkos kaina arba tam pačiam laikotarpiui išduotos paskolos dabartinėmis normomis. Ilgalaikių paskolų, skolų ir kitų įsipareigojimų su kintamomis palūkanų normomis tikroji vertė yra artima jų apskaitinėms vertėms.

Vadovybės nuomone, 2004 m. gruodžio 31 d. finansinio turto ir įsipareigojimų palūkanų normos rizika buvo minimali, kadangi apskaitinių verčių nukrypimas nuo atitinkamų tikrųjų verčių buvo nereikšmingas.