

AB "Klaipėdos nafta"

2006 m. metinė ataskaita

Turinys

Informacija apie įmonę	1
Finansiniai rodikliai	2
Vadovybės pareiškimas dėl metinių ataskaitų	4
Nepriklausomo auditoriaus išvada AB "Klaipėdos nafta" akcininkams	5
Pelno (nuostolių) ataskaita už metus, pasibaigusius 2006 m. gruodžio 31 d.	7
Balansas 2006 m. gruodžio 31 d.	8
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	10
Pinigų srautų ataskaita	11
Finansinių ataskaitų pastabos	12
AB "Klaipėdos nafta" metinis pranešimas už 2006 metus	36

Informacija apie įmonę

AB "Klaipėdos nafta"

Telefonas: +370 46 391 700
Telefaksas: +370 46 311 399
Registracijos Nr.: BĮ 94-479
Įmonės kodas: 1106 48893
Registruota: Burių 19, LT-91003 Klaipėda-C, Lietuva

Stebėtojų taryba

Dominikas 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 Baltics", UAB

Bankai

AB "SEB Vilniaus bankas"
AB bankas "Hansabankas"
AB "Šiaulių bankas"
AB "Sampo bankas"

Finansiniai rodikliai

LTL'000	2006	2005	2004
Pagrindiniai rodikliai			
Apyvarta	71,336	84,956	106,416
Bendrasis pelnas	30,315	31,310	37,705
Veiklos pelnas	17,872	17,186	28,779
Pelnas prieš apmokestinimą	15,820	14,563	24,738
Grynasis pelnas	12,807	10,071	18,302
Ilgalaikis turtas	441,819	449,553	457,513
Trumpalaikis turtas	16,013	25,648	38,689
Iš viso turto	457,832	475,201	496,202
Akcinis kapitalas	342,000	342,000	342,000
Kapitalas ir rezervai	397,134	392,409	387,163
Ilgalaikiai įsipareigojimai	43,541	56,986	90,062
Trumpalaikiai įsipareigojimai	17,157	25,806	18,977
Iš viso įsipareigojimų	60,698	82,792	109,039
Iš viso akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų	457,832	475,201	496,202
Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos	28,686	48,422	71,544
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	-9,693	-22,218	-4,022
Grynieji pinigų srautai iš finansavimo	-25,850	-37,968	-52,373
Iš viso grynujų pinigų srautų	-6,857	-11,764	15,149
Vidutinis darbuotojų skaičius	303	306	313
Finansiniai rodikliai			
Grynojo pelno rodiklis	18.0%	11.9%	17.2%
Investicijų grąžos rodiklis	3.9%	3.6%	5.8%
Bendrasis pelningumas	42.5%	36.9%	35.4%
Mokumo rodiklis	93.3%	99.4%	203.9%
Akcininkų nuosavybės rodiklis	654.3%	474.0%	355.1%
Akcininkų nuosavybės grąžos rodiklis	3.2%	2.6%	4.8%

Finansiniai rodikliai

Finansinių rodiklių apskaičiavimas

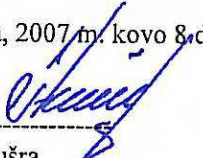
Grynojo pelno rodiklis	$\frac{\text{Grynasis pelnas} \times 100}{\text{Apyvarta}}$
Investicijų grąža	$\frac{\text{Veiklos pelnas/nuostolis prieš palūkanas, t.t.} \times 100}{\text{Iš viso turto}}$
Bendrasis pelnas	$\frac{\text{Bendrasis pelnas} \times 100}{\text{Apyvarta}}$
Mokumo rodiklis	$\frac{\text{Trumpalaikis turtas} \times 100}{\text{Trumpalaikiai įsiskolinimai}}$
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

Vadovybės pareiškimas dėl metinių ataskaitų

Šiandien vadovybė aptarė ir patvirtino metines finansines ataskaitas.

Metinės finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, taikomus Europos Sąjungoje. Mes manome, kad taikyti apskaitos principai yra tinkami, o metinės finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą.

Klaipėda, 2007 m. kovo 8 d.



Jurgis Aušra
Generalinis direktorius

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB "Klaipėdos nafta" akcininkams

Mes atlikome AB „Klaipėdos nafta“ (Bendrovė) pridedamos finansinės atskaitomybės auditą. Atskaitomybę sudaro 2006 m. gruodžio 31 d. balansas, tada pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo ataskaita ir pinigų srautų ataskaita bei reikšmingų apskaitos principų santrauka ir kitos aiškinamojo rašto pastabos, kurios pateikiamos 12 - 35 puslapiuose.

Vadovybės atsakomybė už finansinę atskaitomybę

Vadovybė yra atsakinga už šios finansinės atskaitomybės parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, taikomus Europos Sąjungoje. Vadovybės atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą, užtikrinant teisingą finansinės atskaitomybės parengimą ir informacijos atskleidimą be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidų; tinkamų apskaitos principų parinkimą ir taikymą; bei pagrįstą (esamomis aplinkybėmis) apskaitos įvertinimų atlikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią konsoliduotą finansinę atskaitomybę. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie Standartai reikalauja nustatyti etikos reikalavimų laikymosi bei tokio audito planavimo ir atlikimo, kuris suteiktų pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų informacijos netikslumų.

Auditas apima tam tikrų procedūrų atlikimą, siekiant gauti audito įrodymų dėl finansinės atskaitomybės sumų ir atskleistos informacijos teisingumo. Konkrečių audito procedūrų parinkimas priklauso nuo mūsų padarytų įvertinimų, tame tarpe mūsų įvertintos rizikos dėl reikšmingų netikslumų finansinėje atskaitomybėje buvimo dėl apgaulės ar klaidų. Šios rizikos įvertinimui, mes nagrinėjame įmonės vidaus kontrolės, skirtas užtikrinti teisingą finansinės atskaitomybės parengimą ir informacijos joje atskleidimą. Tačiau, tokio vidaus kontrolės sistemos nagrinėjimo tikslas yra tinkamų audito procedūrų parinkimas, o ne nuomonės dėl įmonės vidaus kontrolės efektyvumo pareiškimas. Auditas taip pat apima šiuos įvertinimus: ar taikyti apskaitos principai yra tinkami; ar vadovybės atlikti apskaitos įvertinimai yra pagrįsti; ar bendras informacijos pateikimas finansinėje atskaitomybėje yra tinkamas.

Mes manome, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų išvadai.

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Bendrovės finansinę būklę 2006 m. gruodžio 31 d. ir tada pasibaigusių metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, taikomus Europos Sąjungoje.

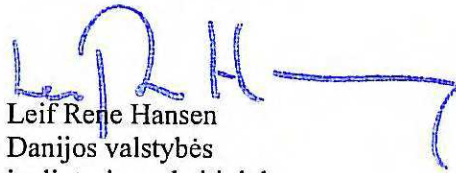
Nepateikdami išlygos savo nuomonei, mes atkreipiame dėmesį į šiuos dalykus:

- Kaip pateikta finansinių ataskaitų 16-ame paaiškinime, Bendrovė dalyvauja mokestiniame ginče su Valstybine mokesčių inspekcija dėl nekilnojamojo turto mokesčio apskaičiavimo už 2000-2004 m. Egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas dėl galimos mokestinio ginčo baigties, kuris gali turėti reikšmingos įtakos susidariusios 5,315 tūkst. litų nekilnojamojo turto mokesčio permokos, apskaitytos balanso kitų gautinų sumų straipsnyje, vertinimui.
- Kaip pateikta finansinių ataskaitų 16-ame paaiškinime, Bendrovei 2006 m. kovo 1 d. yra pateiktas ieškinys dėl sutartinių įsipareigojimų nesilaikymo su Riverlake Energy (S) PTE LTD, sudarantis apytikriai 5,137 tūkst. litų. Šiuo metu ieškinys nagrinėjamas Klaipėdos apygardos teisme. Egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas dėl galimos teismo proceso baigties ir su ja susijusių galimų Bendrovės nuostolių. Su tuo susijusių atidėjimų finansinėje atskaitomybėje nepadaryta.

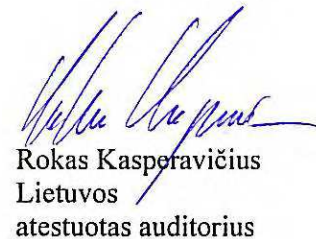
Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą informaciją

Be to, mes perskaitėme 2006 m. metinį pranešimą, pateiktą finansinių ataskaitų 36-41 puslapiuose, ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų 2006 m. gruodžio 31 d. finansinei atskaitomybei.

Klaipėda, 2007 m. kovo 8 d.
"KPMG Baltics", UAB



Leif Rene Hansen
Danijos valstybės
įgaliotasis apskaitininkas



Rokas Kasperavičius
Lietuvos
atestuotas auditorius

Pelno (nuostolių) ataskaita

už metus, pasibaigusius 2006 m. gruodžio 31 d.

	Paišk.	2006	2005
		LTL'000	LTL'000
Apyvarta		71,336	84,956
Pardavimų savikaina	3	-41,021	-53,646
Bendrasis pelnas		30,315	31,310
Veiklos sąnaudos	4	-13,257	-14,342
Kitos pajamos		814	218
Veiklos pelnas		17,872	17,186
Finansinės pajamos		297	717
Finansinės sąnaudos		-2,349	-3,340
Finansinės sąnaudos, grynąja verte	5	-2,052	-2,623
Pelnas prieš apmokestinimą		15,820	14,563
Pelno mokestis (sąnaudos)	6	-3,013	-4,492
Grynasis pelnas		12,807	10,071
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)	20	0.04	0.03

Paiškinimai, pateikiami 12-35 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Balansas

2006 m. gruodžio 31 d.

	Paaišk.	2006 12 31	2005 12 31
		LTL'000	LTL'000
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas		148	165
Ilgalaikis materialusis turtas	7	438,879	422,700
Nebaigta statyba	7	2,526	26,100
Iki išpirkimo termino laikomos investicijos	8	266	588
Iš viso ilgalaikio turto		<u>441,819</u>	<u>449,553</u>
Trumpalaikis turtas			
Suteiktos paskolos	9	0	1,231
Atsargos	10	1,277	2,249
Iš pirkėjų gautinos sumos	11	3,656	3,803
Kitas trumpalaikis turtas	12	6,270	6,698
Pinigai ir jų ekvivalentai	13	4,810	11,667
Iš viso trumpalaikio turto		<u>16,013</u>	<u>25,648</u>
IŠ VISO TURTO		<u><u>457,832</u></u>	<u><u>475,201</u></u>

Paaiškinimai, pateikiami 12-35 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Balansas

	<u>Paišk.</u>	<u>2006 12 31</u>	<u>2005 12 31</u>
		LTL'000	LTL'000
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ IR			
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Akcininkų nuosavybė			
Akcinis kapitalas		342,000	342,000
Privalomasis rezervas		13,140	12,140
Kiti rezervai		29,187	28,198
Nepaskirstytas pelnas		12,807	10,071
Iš viso akcininkų nuosavybės		<u>397,134</u>	<u>392,409</u>
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikės paskolos ir išperkamosios nuomos įsipareigojimai	14	31,211	44,036
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	6	12,330	12,950
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		<u>43,541</u>	<u>56,986</u>
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikių paskolų ir išperkamosios nuomos einamųjų metų dalis	14	12,825	15,379
Susijusioms šalims mokėtinos sumos		60	73
Rangovams ir tiekėjams mokėtinos sumos		1,652	3,803
Einamųjų metų pelno mokesčio įsipareigojimas		0	3,327
Mokėtini atlyginimai ir socialinis draudimas		1,570	1,499
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	15	1,050	1,725
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		<u>17,157</u>	<u>25,806</u>
Iš viso įsipareigojimų		<u>60,698</u>	<u>82,792</u>
IŠ VISO AKCININKŲ NUOSAVYBĖS IR			
ĮSIPAREIGOJIMŲ		<u>457,832</u>	<u>475,201</u>

Paiškinimai, pateikiami 12-35 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

LTL'000	Akcinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirs- tytas pelnas	Iš viso
2004 m. gruodžio 31 d.	342,000	11,220	21,880	12,063	387,163
Dividendai už 2004 m.				-4,825	-4,825
Pervesta į rezervus		920	6,318	-7,238	0
Metų rezultatas				10,071	10,071
2005 m. gruodžio 31 d.	342,000	12,140	28,198	10,071	392,409
Dividendai už 2005 m.				-8,082	-8,082
Rezervų perskirstymas			-10,133	10,133	0
Pervesta į rezervus		1,000	11,122	-12,122	0
Metų rezultatas				12,807	12,807
2006 m. gruodžio 31 d.	342,000	13,140	29,187	12,807	397,134

Paiškinimai, pateikiami 12-35 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Pinigų srautų ataskaita

LTL'000	2006	2005
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos		
Pelnas prieš pelno mokesčius	12,807	10,071
Koregavimai		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	18,351	34,366
Palūkanų (pajamos) sąnaudos, grynąja verte	2,157	2,623
Atsargų vertės sumažėjimas	-112	28
Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	120	0
Ilgalaikio turto perleidimo rezultatas	307	634
Kiti nepiniginiai straipsniai	0	-1,197
Pelno mokesčio sąnaudos	3,013	4,492
	36,643	51,017
Trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų pasikeitimai:		
Gautinų sumų pokytis	872	-577
Atsargų pokytis	1,084	-272
Trumpalaikių įsipareigojimų pokytis	-2,768	993
Viso apyvartinio kapitalo pokyčių	-812	144
Gautos palūkanos	232	633
Sumokėtas pelno mokestis	-7,377	-3,372
Pinigai iš įprastinės veiklos	28,686	48,422
Pinigų srautai iš investicinės veiklos		
Ilgalaikio turto įsigijimai	-11,334	-24,344
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	88	0
Gražintos paskolos	1,231	2,126
Pajamos iš iki išpirkimo termino laikomų investicijų	322	0
Pinigai iš investicinės veiklos	-9,693	-22,218
Pinigų srautai iš finansinės veiklos		
Sumokėtos palūkanos	2,389	-3,337
Sumokėti dividendai	-8,082	-4,831
Gražintos paskolos	-11,114	-25,819
Finansinio lizingo mokėjimai	-4,265	-3,981
Pinigai panaudoti finansinei veiklai	-25,850	-37,968
Grynasis pinigų ir jų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	-6,857	-11,764
Pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d.	11,667	23,431
Pinigai ir jų ekvivalentai gruodžio 31 d.	4,810	11,667

Paaškinimai, pateikiami 12-35 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinių ataskaitų pastabos

1. Bendra informacija

AB "Klaipėdos nafta" (toliau - "Bendrovė") 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.

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcinis kapitalas sudarė 342,000 tūkst.litų. AB "Klaipėdos nafta" akcinis kapitalas susideda iš 342,000 tūkst. registruotų paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 (vienas) litas. Visos akcijos yra patvirtintos, išleistos ir apmokėtos. 2006 ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcinio kapitalo struktūra buvo tokia:

	2006		2005	
	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nuosavybės dalis proc.	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nuosavybės dalis proc.
Lietuvos Respublikos Vyriausybė, atstovaujama Ūkio ministerijos	241,544	70.6	241,544	70.6
Hansabank fondai	26,420	7.7	7,075	2.1
Skandinaviska Enskilda Banken fondai	11,234	3.3	18,776	5.5
Kiti (mažiau nei 5 % kiekvienas)	62,802	18.4	74,605	21.8
	<u>342,000</u>	<u>100.0</u>	<u>342,000</u>	<u>100.0</u>

Bendrovė teikia naftos ir naftos produktų sandėliavimo ir perkrovimo paslaugas Lietuvos ir užsienio klientams. Naftos perkrovimo pajamos 2006 m. sudarė 69,718 tūkst. litų (83,015 tūkst. litų 2005 m.).

Per 2006 metus įmonė perkrovė 5,509 tūkst. tonų naftos produktų (5,844 tūkst. tonų per 2005 m.). Maksimalus krovos pajėgumas yra 7,100 tūkst. tonų.

Pagrindinis klientas - Lietuvos naftos perdirbimo įmonė, AB "Mažeikių nafta". Pardavimai šiai įmonei sudarė 49,775 tūkst. litų arba 71% visų naftos perkrovimo paslaugų 2006 m. (65,247 tūkst. litų arba 79% per 2005 m.). Per 2006 metus buvo perkrauta 4,185 tūkst. tonų naftos, priklausančios AB "Mažeikių nafta" (4,830 tūkst. tonų per 2005 m.).

Bendrovė valdo 34% UAB "Laiivų bunkeris" akcinio kapitalo. Įmonė yra neveikianti ir neteikia savo finansinių ataskaitų nuo 2003 metų. Bendrovė neturi prisiėmusi jokių įsipareigojimų dėl UAB "Laiivų bunkeris". Investicijos, kuri yra apskaitoma įsigijimo savikaina atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, balansinė vertė 2006 m.gruodžio 31 d. sudarė 0 litų.

Finansinių ataskaitų pastabos

2. Reikšmingi apskaitos principai

Ataskaitų atitikimas nustatytiems standartams

Bendrovės akcijos yra kotiruojamos Vilniaus Vertybinių popierių biržos einamajame sąrašė ir Baltijos vertybinių popierių biržos einamajame sąrašė.

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kurie apima standartus ir išaiškinimus, patvirtintus Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV), bei išaiškinimus, patvirtintus TFAIK, įsigaliojusius nuo 2006 m. gruodžio 31 d. ir priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Įvertinimas

Ši finansinė atskaitomybė buvo parengta remiantis istorine savikaina, išskyrus:

- išvestines finansines priemones, kurios yra apskaitytos tikrąja verte;
- iki išpirkimo termino laikomas investicijas, paskolas bei išperkamosios nuomos įsipareigojimus, kurie yra apskaitomi amortizuota savikaina.

Funkcinė ir ataskaitų pateikimo valiuta

Ši finansinė atskaitomybė pateikta Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais (LTL), kuri yra ir Bendrovės funkcinė valiuta. Išskyrus atvejus kai nurodyta kitaip, finansinė informacija, nurodyta litais, buvo suapvalinta iki tūkstančių.

Apskaitos principų pasikeitimas

Žemiau nurodyti apskaitos principai visų Bendrovės buvo nuosekliai taikomi visiems finansinėje atskaitomybėje pateiktiems laikotarpiams.

Finansinė atskaitomybė parengta pagal veiklos tęstinumo principą.

Užsienio valiutos

Sandoriai užsienio valiuta

Visos operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į litus pagal operacijos dieną galiojusį Lietuvos banko nustatytą atitinkamos valiutos ir lito kursą. Pajamos ir nuostoliai, atsirandantys dėl tokių operacijų atlikimo bei piniginio turto ir įsipareigojimų kita valiuta nei litai konvertavimo, yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Piniginis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiuta, yra įvertinami litais pagal atitinkamą Lietuvos banko nustatytą valiutos kursą, galiojusį balanso sudarymo dieną. Užsienio valiutos pelnas arba nuostolis piniginiuose straipsniuose yra skirtumas tarp amortizuotos savikainos litais laikotarpio pradžioje, pakoreguotos palūkanomis pagal

Finansinių ataskaitų pastabos

efektyvią palūkanų normą ir laikotarpio mokėjimais, ir amortizuotos savikainos užsienio valiuta išreikštos pagal valiutos keitimo kursą laikotarpio pabaigoje.

Užsienio valiuta įvertintas nepiniginis turtas ir įsipareigojimai, kurie įvertinami tikrąja verte, konvertuojami į litus pagal tikrosios vertės nustatymo dieną galiojusį Lietuvos banko nustatytą atitinkamos valiutos ir lito kursą. Konvertuojant atsiradę užsienio valiutos skirtumai, pripažįstamo pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Oficialūs pagrindinių naudojamų valiutų kursai, naudoti balanso straipsnių perkainojimui metų gale, pateikiami žemiau (pateikiamas lito santykis su originalios valiutos vienetu):

2006 m. gruodžio 31 d. 2005 m. gruodžio 31 d.

EUR	3,4528	3,4528
USD	2,6304	2,9102

Palūkanos

Palūkanų pajamos ir sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Efektyvi palūkanų norma yra norma, kuri tiksliai diskontuoja numatomus grynujų pinigų mokėjimus ir gavimus per finansinio turto arba įsipareigojimo numatytą naudingo tarnavimo laiką (arba, kur galima, trumpesnį laikotarpį) iki finansinio turto arba įsipareigojimo likutinės vertės. Efektyvi palūkanų norma nustatoma finansinio turto ir įsipareigojimo pradinio pripažinimo metu ir pakartotinai nėra peržiūrima.

Efektyvios palūkanų normos apskaičiavimas apima visus sumokėtus arba gautus mokesčius, operacijos sąnaudas, nuolaidas ir priedus, kurie yra efektyvios palūkanų normos sudedamoji dalis. Operacijos sąnaudas sudaro papildomos sąnaudos, kurios yra tiesiogiai priskiriamos finansinio turto arba įsipareigojimo įsigijimui, išleidimui arba pardavimui.

Pajamų pripažinimas

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

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.

Finansinių ataskaitų pastabos

Nematerialusis turtas

Bendrovės įsigytas nematerialusis turtas apskaitomas savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Vėlesnės nematerialaus turto išlaidos kapitalizuojamos tik tada, kai dėl jų padidėja konkretaus turto, su kuriuo yra susiję išlaidos, būsima ekonominė nauda. Visos kitos išlaidos yra nurašomos kaip patiriamos.

Nematerialaus turto amortizacija pelno (nuostolių) ataskaitoje yra pripažįstama tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką, nuo tos dienos, kai jį galima pradėti naudoti. Numatytas nematerialaus turto naudingo tarnavimo laikas 3-10 metų.

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 LTL, ir naudingo tarnavimo laikotarpis yra ilgesnis nei 1 metai. Įmonės ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai yra pateikti žemiau:

Pastatai ir statiniai	7-70 metų
Mašinos ir įrenginiai	3-40 metų
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3-20 metų

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 statybai nusidėvėjimas nėra skaičiuojamas tol, kol atitinkamas turtas nėra užbaigtas ir pradedamas naudoti.

Nusidėvėjimo skaičiavimo metodai, naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinės vertės yra peržiūrimos sudarant finansinę atskaitomybę.

Finansinių ataskaitų pastabos

Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Atsargų savikaina laikoma jų įsigijimo vertė ir transporto išlaidos, atėmus realizacinės vertės sumažėjimą pasenusiems ir lėtai judančioms atsargoms. Parduotų ar sunaudotų atsargų savikaina nurašoma į pelno (nuostolių) ataskaitą vadovaujantis FIFO principu.

Turto vertės sumažėjimas

Bendrovės turto balansinė vertė yra peržiūrima kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną siekiant nustatyti, ar nėra vertės sumažėjimo požymių.

Jei tokie požymiai egzistuoja arba kai kartą metuose yra reikalaujama patikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi, Bendrovė apskaičiuoja tokio turto atgautinąją vertę. Turto atgautinoji vertė yra didesnioji iš turto ar pinigų uždirbančio vieneto tikrosios vertės, iš jos atėmus išlaidas, ir jo naudojimo vertės. Turto atgautinoji vertė yra nustatoma individualiam turtui, išskyrus tuos atvejus, kai turtas negeneruoja pinigų srautų, iš esmės nepriklausomų nuo kito turto ar turto grupių. Kai apskaitinė turto vertė viršija atgautinąją vertę, turto vertė yra sumažėjusi ir ji yra sumažinama iki atgautinosios vertės. Nustatant naudojimo vertę planuojami pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant priešmokestinę diskonto normą, kuri atspindi pinigų laiko vertę rinkoje galiojančiomis sąlygomis ir specifinę to turto riziką. Besitęsiančios veiklos vertės sumažėjimo nuostolis yra apskaitomas pelno (nuostolio) ataskaitoje tuose išlaidų straipsniuose, kurie yra susiję su nuvertėjusio turto veikla.

Kiekvieną ataskaitinę datą yra įvertinama, ar nėra požymių, kad anksčiau pripažintas turto vertės sumažėjimas jau neegzistuoja ar gali būti sumažėjęs. Jeigu egzistuoja tokie požymiai, yra įvertinama atgautinoji vertė. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas tik tuo atveju, kai pasikeitė įvertinimai, naudoti nustatyti atgautinajai vertei lyginant su paskutiniu vertės sumažėjimo pripažinimo momentu. Šiuo atveju apskaitinė turto vertė yra padidinama iki atgautinosios vertės. Ši padidinta vertė negali būti didesnė už tokią apskaitinę turto vertę įvertinus nusidėvėjimą, kuri būtų buvusi, jei praeityje niekada nebūtų buvęs pripažintas vertės sumažėjimas. Toks atstatymas yra pripažįstamas pelno (nuostolio) ataskaitoje, nebent turtas yra apskaitomas perkainojama verte ir atstatymas šiuo atveju būtų apskaitomas kaip perkainojimo padidėjimas. Po tokio atstatymo nusidėvėjimo norma (jei tokia taikoma) yra koreguojama taip, kad atstatytos turto apskaitinės vertės ir likvidacinės vertės skirtumas ateityje būtų paskirstytas per visą likusį turto naudingo tarnavimo laiką.

Nuoma

Nuoma, kai didžiąja dalimi visa su turto naudojimu susijusi rizika ir nauda atitenka Bendrovei, yra laikoma finansiniu lizingu. Po pirminio pripažinimo nuomojamas turtas yra įvertinamas verte, lygia mažesnei iš jo tikrosios vertės ir dabartinės minimaliųjų nuomos mokėjimų vertės. Finansinio lizingo būdu įsigytas turtas yra apskaitomas pagal apskaitos principus, taikytinus tokiam turtui.

Kitokia nuoma yra laikoma veiklos nuoma ir, išskyrus investicinį turtą, išsinuomotas turtas nėra pripažįstamas Bendrovės finansinėse ataskaitose. Investicinis turtas, išsinuomotas veiklos nuomos pagrindu, yra apskaitomas Bendrovės balanse jo tikrąja verte.

Finansinių ataskaitų pastabos

Bendrovė, rengdama 2005 m. finansines ataskaitas, pritaikė TFAIK 4 "Nustatymas, ar sandoryje yra nuomos elementas", kuris yra privalomas apskaitos laikotarpiams, prasidedantiems 2006 m. sausio 1 d. arba vėliau.

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 savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Amortizuota savikaina yra apskaičiuojama atėmus bet kokias išleidimo sąnaudas ir bet kokias atsiskaitymo nuolaidas ar premijas.

Pelnas ar nuostoliai įtraukiami į grynąjį pelną ar nuostolius, kai įsipareigojimas išnyksta, arba jo vertė sumažėja, taip pat amortizavimo proceso metu.

Finansinių ataskaitų pastabos

Skolinimosi sąnaudos

Skolinimosi sąnaudos pripažįstamos, kai patiriamos. Skolinimosi sąnaudos kapitalizuojamos, kai yra tiesiogiai priskirtinos konkretaus turto įsigijimui, statybai ar gamybai. Skolinimosi sąnaudų kapitalizavimas pradedamas, 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, kol šis rezervas nepasieks 10 procentų įstatinio kapitalo sumos. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas akcininkams ir gali būti naudojamas tik akcinio kapitalo didinimui.

Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro ataskaitinių metų ir atidėtasias pelno mokesčiai. Pelno mokesčiai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai jie yra susiję su straipsniais, pripažįstamais tiesiogiai akcininkų nuosavybėje. Tokiais atvejais pelno mokesčiai taip pat yra pripažįstami akcininkų nuosavybės straipsniuose.

Ataskaitinių metų pelno mokestis yra numatomas mokėtinas mokestis, apskaičiuojamas apmokestinamojo pelno pagrindu, pritaikius tarifą, galiojantį balanso sudarymo dieną, taip pat bet kokie praėjusių laikotarpių pelno mokesčių koregavimai.

2005 m. galiojantis pelno mokesčio tarifas buvo 15 procentų. 2006 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įsigaliojo Laikinasis socialinio mokesčio įstatymas, kuris numato, kad, pradėdant nuo 2006 m. sausio 1 d., vienus metus kartu su įmonių pelno mokesčiu įmonės turės mokėti papildomą 4% mokestį nuo bazės, apskaičiuotos pagal pelno mokesčio apskaičiavimo taisyklės, o pradėdant nuo 2007 m. sausio 1 d. – 3% mokestį. Po 2007 m. pelno mokestis įmonėms Lietuvos Respublikoje bus standartinis, t. y. 15%.

Atidėtasias pelno mokestis apskaitomas, taikant balanso metodą, įvertinus visus laikinus skirtumus, kurie susidaro tarp turto ir įsipareigojimų mokestinės bazės ir jų balansinės vertės, kuria remiamasi rengiant finansines ataskaitas. Atidėtasias 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 yra pripažįstamas, kai yra tikimybė, kad bus gautas pakankamas apmokestinamasis pelnas, kuris galės būti sumažintas laikinųjų skirtumų verte. Kiekvieną balanso sudarymo dieną įmonė iš naujo įvertina nepripažintą atidėtojo pelno mokesčio turtą ir atidėtojo pelno mokesčio apskaitinę vertę.

Finansinių ataskaitų pastabos

Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybė padaro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja apskaitos politikos taikymą bei pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas. 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.

Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas grynąjį metų pelną, tenkanti akcininkams, dalinant iš svertinio paprastų akcijų vidurkio per metus.

Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas grynąjį pelną, tenkanti akcininkams, dalinant iš svertinio paprastų akcijų vidurkio per metus bei pridėdant svertinį vidurkį visų potencialių paprastųjų akcijų, kurios galėtų būti išleistos.

Segmentai

Įmonė vykdo veiklą viename verslo ir geografiniame segmente.

Dar neįsigalioję TFAS ir TFAIK išaiškinimai

Kai kurie nauji standartai, standartų išaiškinimai ir pataisos 2006 m. gruodžio 31 d. dar neįsigaliojo ir nebuvo taikyti rengiant šią finansinę atskaitomybę:

- TFAS 7 "Finansinės priemonės: informacijos atskleidimas" ir papildoma TAS 1 pataisa "Finansinių ataskaitų pateikimas" – „Kapitalo atskleidimai“, numato naujus reikalavimus dėl išsamių atskleidimų apie finansinių priemonių svarbą subjekto finansinei padėčiai ir veiklai. Taip pat reikalaujama atskleisti kokybinę ir kiekybinę informaciją apie rizikos pobūdį ir apimtį. TFAS 7 ir pakeistas TAS 1, kurie bus privalomi Bendrovės 2007 m. finansinei atskaitomybei, numato papildomus išsamius Bendrovės finansinių priemonių ir akcinio kapitalo atskleidimus.
- TFAS 8 „Veiklos segmentai“ (įsigalios nuo 2009 m. sausio 1 d.). Šis standartas numato reikalavimus dėl segmentų atskleidimo pagal įmonės komponentus, kuriuos vadovybė naudoja priimdama sprendimus dėl su veikla susijusių klausimų. Veiklos segmentai yra subjekto komponentai, kurių informaciją pagrindinis už veiklos sprendimus atsakingas asmuo reguliariai vertina ir naudoja išteklių paskirstymui bei veiklos įvertinimui. Bendrovė dar nenustatė šio naujo standarto įtakos.
- TFAIK 7 "Pervertinimo metodo taikymas" pagal TAS 29 "Finansinių ataskaitų rengimas hiperinfliacijos ekonomikoje" aiškina TAS 29 taikymą, kai ekonomika pirmą kartą veikia hiperinfliacijos sąlygomis; pagrindinį dėmesį skiriant atidėtojo mokesčio apskaitymui. TFAIK 7, kuris bus privalomas Bendrovės 2007 m. finansinei atskaitomybei, neturėtų įtakoti finansinės atskaitomybės.

Finansinių ataskaitų pastabos

- 8 TFAIK „TFAS 2 apimtis“ aiškina akcijomis paremtų mokėjimų operacijų apskaitą, kur dalis ar visos prekės arba gautos paslaugos negali būti tiksliai išskiriamos. TFAIK 8 bus privalomas Bendrovės 2007 m. finansinei atskaitomybei, kuriai reikės retrospektyvaus taikymo. Šis išaiškinimas neturėtų įtakoti Bendrovės finansinės atskaitomybės.
- TFAIK 9 “Įterptinių išvestinių instrumentų įvertinimas iš naujo” reikalauja, kad įvertinimas ar įterptiniai išvestiniai instrumentai turėtų būti atskirti nuo pateikiamos įmonės sutarties, turėtų būti iš naujo atliekamas tik tada, kai pasikeičia sutartis. TFAIK 9 bus privalomas Bendrovės 2007 m. finansinei atskaitomybei, kuriai reikės retrospektyvaus taikymo. Šis išaiškinimas neturėtų įtakoti Bendrovės finansinės atskaitomybės.
- TFAIK 10 “Tarpinių finansinių ataskaitų pateikimas ir vertės sumažėjimas” draudžia prestižui, nuosavybės finansiniam instrumentui arba finansiniam turtui, apskaitomam savikaina, atstatyti vertės sumažėjimo nuostolį, kuris buvo pripažintas praėjusiame tarpiniame laikotarpyje. TFAIK 10 bus privalomas Bendrovės 2007 m. finansinei atskaitomybei ir bus taikomas prestižui, nuosavybės finansiniams instrumentams ir finansiniam turtui, apskaitytam savikaina, tik nuo tos dienos, kai Bendrovė pirmą kartą pritaikė atitinkamai TAS 36 ir TAS 39 įvertinimo kriterijus. TFAIK 10 pritaikymas neturėtų įtakoti finansinės atskaitomybės.

Finansinių ataskaitų pastabos

- TFAIK 11 „TFAS 2 – Operacijos Grupės ir nuosavomis akcijomis“ (įsigalios metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2007 m. kovo 1 d. ir vėliau). Išaiškinimas reikalauja, kad akcijomis paremtų mokėjimų susitarimai, pagal kuriuos įmonė gauna prekes arba paslaugas kaip atlyginimą už nuosavybės instrumentus, būtų apskaityti kaip akcijomis paremtų mokėjimų atsiskaitymas už nuosavybės instrumentus, neatsižvelgiant į tai, kaip reikalingi nuosavybės instrumentai yra įsigijami. Išaiškinimas taip pat nurodo, ar akcijomis paremtų mokėjimų susitarimai, kai įmonės prekių ir paslaugų tiekėjams suteikiami motininės įmonės nuosavybės instrumentai turėtų būti apskaityti kaip apmokėti grynaisiais pinigais ar nuosavybe įmonės finansinėje atskaitomybėje.

- TFAIK 12 „Paslaugų koncesijos susitarimai“ (įsigalios nuo 2008 m. sausio 1 d.). Išaiškinimas skirtas privataus sektoriaus įmonėms, taikančioms paslaugų koncesijos pripažinimo ir įvertinimo klausimus. TFAIK 12 taikymas Bendrovės operacijoms nėra aktualus.

Finansinių ataskaitų pastabos

3. Pardavimų savikaina

Pardavimų savikainą sudaro (LTL'000):

	2006	2005
Nusidėvėjimas ir amortizacija	18,214	34,017
Atlyginimai ir socialinis draudimas	12,719	10,921
Šiluma ir garas	4,727	3,359
Geležinkelio paslaugos	1,217	1,240
Elektra	2,175	1,905
Ilgalaikio turto remontas ir priežiūra	901	933
Kita	1,068	1,271
Iš viso pardavimų savikainos	<u>41,021</u>	<u>53,646</u>

4. Veiklos sąnaudos

Veiklos sąnaudas sudaro (LTL'000):

	2006	2005
Atlyginimai, premijos ir socialinis draudimas	4,131	4,036
Žemės ir krantinių nuoma	2,426	2,945
Nekilnojamojo turto mokestis	3,118	2,908
Turto draudimas	1,002	947
Nusidėvėjimas ir amortizacija	521	327
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis	120	-14
Atsargų vertės sumažėjimui pokytis	-112	-150
Kita	2,051	3,343
Iš viso veiklos sąnaudų	<u>13,257</u>	<u>14,342</u>

Finansinių ataskaitų pastabos

5. Finansinės pajamos ir sąnaudos

Finansines pajamas ir sąnaudas sudaro (LTL'000):

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
<u>Finansinės pajamos</u>		
Palūkanų pajamos	247	617
Valiutų kursų pasikeitimo teigiama įtaka		81
Kita	50	19
	<u>297</u>	<u>717</u>
<u>Finansinės sąnaudos</u>		
Palūkanų ir paskolų administravimo sąnaudos	-2,289	-3,326
Valiutų kursų pasikeitimo neigiama įtaka	-59	
Kita	-1	-14
	<u>-2,349</u>	<u>-3,340</u>
Finansinės veiklos rezultatas	<u>-2,052</u>	<u>-2,623</u>

6. Pelno mokestis

Įmonės pelno mokesčio skaičiavimas per 2006 m. gali būti detalizuojamas taip:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
<u>Pelno mokesčio sąnaudos</u>		
Pelnas prieš apmokestinimą	15,820	14,563
Laikinių skirtumų pasikeitimai	4,133	5,205
Nuolatiniai skirtumai	420	7,078
Laikotarpio apmokestinamasis rezultatas	<u>19,533</u>	<u>26,846</u>
Einamųjų metų pelno mokestis (15%)	2,930	4,027
Laikinasis socialinis mokestis (4%)	781	0
Sudengimas su dividendų pelno mokesčiais	-15	-11
Praėjusių metų pelno mokesčio atstatymas	-63	612
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	-620	-136
Pelno mokesčio sąnaudos	<u>3,013</u>	<u>4,492</u>

6. Pelno mokestis (tęsinys)

<u>Laikinieji skirtumai, sudarantys atidėtojo pelno mokesčio turtą</u>	a)		
Ilgalaikis materialusis turtas		1,310	1,380
Sukauptas atostogų rezervas		170	110
Atidėjimas atsargoms		450	467
Atidėjimas gautinoms sumoms		90	72
Atidėtojo mokesčio turtas prieš vertės koregavimą		2,020	2,029
Minus: realizacinės vertės koregavimas	b)	-90	-72
Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte		1,930	1,957
<u>Laikini skirtumai, sudarantys atidėtojo pelno mokesčio išipareigojimą</u>	a)		
Ilgalaikis materialusis turtas		-14,260	-14,907
Iš viso atidėtojo mokesčio išipareigojimų		-14,260	-14,907
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	c)	12,330	-12,950

a) Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir išipareigojimai buvo įvertinti, taikant 15-19% tarifą 2005 metais ir 15-18% tarifą 2006 metais; skirtingas pelno mokesčio tarifas buvo pritaikytas atsižvelgiant į laukiamą laikinųjų skirtumų realizavimo laikotarpį. Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka atidėtojo pelno mokesčio dydžiui sudarė 400 tūkst.litų (šia suma sumažėjo atidėtojo pelno mokesčio išipareigojimas).

b) Kai kuriam atidėtojo mokesčio turtui buvo įvertintas vertės sumažėjimas dėl abejonės dėl jo realizavimo ateityje;

c) Atidėtojo mokesčio turtas ir išipareigojimai yra sudengti įmonės 2006 m. ir 2005 m. balansuose, nes atidėtojo mokesčio turtas ir išipareigojimai yra susiję su ta pačia mokesčių inspekcija.

Atidėtojo pelno mokesčio išipareigojimo, apskaityto balanse, judėjimas per metus:

<u>Tūkst.litų</u>	<u>2006 m.</u>	<u>2005 m.</u>
Atidėtojo pelno mokesčio išipareigojimas grynąja verte sausio 1 d.	12,950	13,086
Atidėtojo mokesčio pasikeitimas, apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje	-620	-136
Atidėtojo mokesčio pasikeitimas, apskaitytas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje	0	0
Atidėtojo pelno mokesčio išipareigojimas grynąja verte gruodžio 31 d.	12,330	12,950

Finansinių ataskaitų pastabos

7. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto judėjimas per 2006 metus yra pateikiamas žemiau (LTL'000):

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Nebaigta statyba	Iš viso
Savikaina 2006 m. sausio 1 d	385,551	304,039	26,100	715,690
Įsigijimai per laikotarpį	0	354	10,763	11,117
Išankstiniai apmokėjimai	0	45	119	164
Nurašymai	0	-629	-197	-826
Perkėlimai tarp straipsnių	21,261	12,998	-34,259	0
Savikaina 2006 m. gruodžio 31 d.	406,812	316,807	2,526	726,145
Nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas 2006 m. sausio 1 d.	107,506	159,384	0	266,890
Nusidėvėjimas per laikotarpį	9,895	8,394	0	18,289
Perleisto turto nusidėvėjimas	0	-439	0	-439
Nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas 2006 m. gruodžio 31 d	117,401	167,339	0	284,740
Likutinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d.	289,411	149,468	2,526	441,405
Likutinė vertė 2005 m. gruodžio 31 d.	278,045	144,655	26,100	448,800

Įmonė už gautas paskolas yra įkeitusi ilgalaikio materialiojo turto, kurio balansinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d. buvo 97,385 tūkst.litų (2005 gruodžio 31 d. – 95,866 tūkst.litų). Bankų paskolų gražinimas taip pat yra apdraustas Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos išleistomis garantijomis. Už suteiktas garantijas Bendrovė įkeitė LR Finansų Ministerijai turto, kurio balansinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 81,582 tūkst.litų.

Įmonė išperkamosios nuomos būdu yra įsigijusi 6 rezervuarus, kurių likutinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d. buvo 30,505 tūkst.litų (2005 gruodžio 31 d. – 31,411 tūkst.litų). Šiuo turtu yra apdraustas išperkamosios nuomos įsipareigojimas, kuris sudarė 4,569 tūkst.litų 2006 m. gruodžio 31 d. (2005 gruodžio 31 d. - 8,834 tūkst.litų).

Nusidėvėjimo sąnaudos už 2006 metus sudaro 18,289 tūkst.litų (2005 m. – 34,226 tūkst.litų). Nusidėvėjimo sąnaudos, sudarančios 18,214 tūkst.litų, yra įtrauktos į pardavimų savikainos straipsnį, o likusioji suma – į veiklos sąnaudų straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Bendrovės vadovybė 2005 m. atliko ilgalaikio materialiojo turto vienetų naudingo tarnavimo laikotarpių įvertinimą ir tuo remdamasi nuo 2005 m. rugsėjo 1 d. pradėjo taikyti naujai nustatytus prailgintus nusidėvėjimo laikotarpius. Dėl apskaitinio įvertinimo pasikeitimo nusidėvėjimo sąnaudos sumažėjo apytikriai 60%. Šio apskaitinio įvertinimo įtaka finansinėms ataskaitoms yra tokia:

	LTL'000
Įtaka 2005 m. nusidėvėjimo sąnaudoms	-9,105
Įtaka metinėms nusidėvėjimo sąnaudoms	-27,314

Finansinių ataskaitų pastabos

Dėl paminėto apskaitinio įvertinimo pakeitimo 2005 metų veiklos pelnas prieš apmokestinimą padidėjo apytikriai 9,105 tūkst.litų suma, 2006 m. pelnas prieš apmokestinimą padidėjo apytikriai 27,314 tūkst.litų. Vadovybės nuomone, naujai nustatyti nusidėvėjimo normatyvai tiksliau atspindi faktinį atskirų turto vienetų naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nebaigta statyba

2006 m. pabaigoje didžiąją nebaigtos statybos dalį (1,996 tūkst.litų) sudarė naftos pakrovimo stenderių pakeitimas. Projektas numatytas baigti 2007 m. pradžioje.

8. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos

2003 m. sausio 24 d. AB "Naftos terminalas" kaip dalį atsiskaitymo už įsigytas akcijas perdavė įmonei nuosavybės teisę į obligacijas. Amortizuota savikaina apskaitomų obligacijų vertė yra 101 tUSD (2006 m. gruodžio 31 d. ekvivalentas litais sudarė 266 tūkst.litų). Obligacijas išleido užsienio prekybos bankas "Vneshtorgbank" (Rusija). 2006 metų lapkričio 14 dieną bankas "Vneshtorgbank" išpirko 50 % obligacijų. Visiškai išpirkti obligacijas numatyta 2007 m. gegužės 14 d. Įmonė ketina laikyti obligacijas iki termino pabaigos. Metinė obligacijų palūkanų norma yra 3 %.

9 Suteiktos paskolos

Suteiktas paskolas sudaro:

	Terminas	2006 12 31	2005 12 31
AB "Klaipėdos mediena"	2006 03 23	0	1,231
UAB "Žavesys"	2021 03 30	379	382
		379	1,613
Vertės sumažėjimas		-379	-382
Iš viso suteikta paskolų		0	1,231

Finansinių ataskaitų pastabos

10 Atsargos

LTL'000	2006	2005
Atsarginės dalys, statybinės medžiagos ir kitos atsargos	3,931	4,078
Naftos produktai	348	1,285
	4,279	5,363
Vertės sumažėjimas	-3,002	-3,114
Atsargos grynąja verte	1,277	2,249

Vertės sumažėjimas apskaitytas daugiausiai statybinėms medžiagoms ir atsarginėms detalėms, kurios nebuvo sunaudotos rekonstrukcijų metu.

Naftos produktus sudaro bendrovės valymo įrenginiuose surinkti naftos produktai (182 tūkst.litų), taip pat dyzelinis kuras katilinėje bei gaisrinėje. Per 2006 m. Bendrovė pardavė 3,100 tonų valymo įrenginiuose surinktų naftos produktų už 1,810 tūkst.litų sumą.

Bendrovė saugo rezervuaruose daugiau nei 37 tūkst.tonų dėl perkrovimo metu vykstančių technologinių procesų susidariusių naftos produktų. Tokie naftos produktai nėra apskaitomi Bendrovės finansinėse ataskaitose.

Trečiųjų šalių atsargos

2006 m. gruodžio 31 d. įmonė saugojo 217,874 tonas perkrovimui paruoštų naftos produktų, kurie priklausė klientams (2005 m. gruodžio 31 d. – 144,370 tonų), kurių vertė apytikriai sudarė 173 milijonus litų (2005 m. gruodžio 31 d. - 137 mln. LTL). Įmonė yra apdraudusi šiuos naftos produktus, taip pat ir civilinę atsakomybę 10,000 tūkst.litų sumai kiekvienam draudiminių įvykiui.

11. Iš pirkėjų gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinas sumas sudaro (LTL'000):

	2006	2005
Sumos, gautinos už naftos produktų perkrovimą	3,717	3,758
Kitos iš pirkėjų gautinos sumos	62	45
Iš viso gautinų prekybos sumų	3,779	3,803
Vertės sumažėjimas abejotinoms iš pirkėjų gautinoms sumoms	-123	0
Iš pirkėjų gautinos sumos, grynąja verte	3,656	3,803

Finansinių ataskaitų pastabos

12. Kitas trumpalaikis turtas

Kitą trumpalaikį turtą sudaro (LTL'000):

	2006	2005
Mokesčių permoka	5,939	6,426
Kitos gautinos sumos	172	112
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	215	224
Išankstiniai apmokėjimai	44	36
Iš viso kito trumpalaikio turto	6,370	6,798
Vertės sumažėjimas abejotinam kitam trumpalaikiam turtui	-100	-100
	<u>6,270</u>	<u>6,698</u>

Bendrovė apskaito 4,615 tūkst.litų nekilnojamojo turto mokesčio permoką (2005-12-31 - 4,615 tūkst.litų) ir 700 tūkst.litų gyventojų pajamų mokesčio permoką (2005-12-31 - 700 tūkst.litų), kurios atspindi gautiną sumą, susidariusią po nekilnojamojo turto mokesčio perskaičiavimo už 2000-2004 m. Mokestis buvo perskaičiuotas, aptikus klaidą deklaruotose nekilnojamojo turto vertėse. 16 pastaboje pateiktas su tuo susijusio mokestinio ginčo aprašymas.

13. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro (LTL'000):

	2006	2005
Pinigai bankų sąskaitose	2,062	3,527
Pinigai kasoje	194	414
Terminuoti indėliai	2,554	7,726
Iš viso	<u>4,810</u>	<u>11,667</u>

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo terminuotų indėlių AB "Šiaulių bankas" 2,554 tūkst.litų sumai (2 atskiros indėlių sutartys). Metinė palūkanų norma yra 3%, indėlių terminai atitinkamai 32 ir 33 dienos.

Pagal sindikuotos paskolos sutartį (14-oji pastaba) Bendrovė yra įkeitusi lėšas ir būsimas pinigines įplaukas AB "SEB Vilniaus bankas" sąskaitose, kurių vertė 2006 m. gruodžio 31 d. buvo 2,021 tūkst.litų (3,481 tūkst.litų 2005 m. gruodžio 31 d.).

Finansinių ataskaitų pastabos

14. Ilgalaikių paskolų ir lizingo įsipareigojimai

Kreditorius	Nuoroda	Paskolos suma (tūkst.litų)	Palūkanų norma	Likutis 2006 12 31	Likutis 2005 12 31
Sindikuota paskola AB "SEB Vilniaus bankas", AB "Hansabankas" ir AB DnB NORD bankas	a)	90,012	6 mėn. EUR LIBOR+1.95%	6,666	13,332
Jungtinė paskola iš AB "SEB Vilniaus bankas", AB "Hansabankas" ir AB DnB NORD bankas	b)	37,570	6 mėn. EUR LIBOR+1.1%	32,800	34,390
Lietuvos Finansų ministerija	c)	20,419	6 mėn. EUR LIBOR+2.5%	0	2,762
UAB "Hanza Lizingas"	d)	44,424	LIBOR+3.5%	4,570	8,835
Sukauptos jungtinės paskolos palūkanos				0	96
Iš viso ilgalaikių paskolų ir išperkamosios nuomos įsipareigojimų				44,036	59,415
Minus: einamųjų metų dalis				-12,825	-15,379
Iš viso ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis grynąja verte				<u>31,211</u>	<u>44,036</u>

a) Sindikuotą paskolą sudaro paskolos, gautos iš AB "SEB Vilniaus bankas" (36,012 tūkst.litų), AB "Hansabankas" (36,000 tūkst.litų), AB DnB NORD bankas (18,000 tūkst.litų). Per 2007 metus sindikuota paskola bus baigta grąžinti.

b) Bendrovė grąžino paskolą "ABN Amro" bankui, paėmusi 10,881 tEUR paskolą iš trijų bankų: AB "SEB Vilniaus bankas", AB "Hansabankas" ir AB DnB NORD bankas. Neapmokėta dalis 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 9,500 tEUR. Paskola garantuota Lietuvos Finansų ministerijos garantiniu raštu. Paskolos grąžinimo terminas - 2009 m. liepos 31 d.

c) 2005 m. įmonė anksčiau termino grąžino 5,114 tEUR (17,658 tūkst.litų) dalį paskolos, kurią suteikė Finansų ministerija. Paskola visiškai grąžinta 2006 m. vasario mėn.

d) 2000 m. gruodžio 20 d. įmonė už 20,000 tūkst.litų pardavė savo šviesiųjų naftos produktų saugojimo rezervuarus UAB "Hanza lizingas" ir naudoja minėtą ilgalaikį turtą pagal atgalinės nuomos sutartį. Pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriai buvo įvykdyti vienodomis vertėmis. Šis turtas finansinėse ataskaitose parodomas kaip finansinis lizingas. Finansinio lizingo įsipareigojimai bus padengti 2007 metais.

Finansinių ataskaitų pastabos

14. Ilgalaikių paskolų ir lizingo įsipareigojimai (tęsinys)

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

Už paskolą, išduotą AB "SEB Vilniaus bankas", AB "Hansabankas" ir AB DnB NORD bankas, garantavo Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Už išduotą garantiją Finansų ministerijos vardu yra įkeistas ilgalaikis materialusis turtas (7 pastaba).

Sindikuota paskola yra apdrausta, įkeičiant ilgalaikį materialųjį turtą (7 pastaba). Sindikuotai paskolai apdrausti Bendrovė taip pat įkeitė AB "SEB Vilniaus bankas" sąskaitose esančias lėšas, įskaitant būsimas pinigines įplaukas į šias sąskaitas.

Ilgalaikių finansinių skolų gražinimo terminai:

Metai	Gražinama paskolos suma
2007	8,255
2008	15,605
2009	15,606
Iš viso ilgalaikių paskolų	39,466

Minimalūs lizingo mokėjimai:

Metai	Gražinama suma
2007	4,753
Minimalūs lizingo mokėjimai iš viso:	4,753
Palūkanų sąnaudos	-183
Minimalūs lizingo mokėjimai dabartine verte	4,570

Per 2007 m. įmonės gražintina paskolų suma sudaro 8,255 tūkst.litų bei mokėtini finansinio lizingo įsipareigojimai sudaro 4,570 tūkst.litų (iš viso 12,825 tūkst.litų). Šie einamieji mokėjimai išdėstyti per visus metus.

15. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro (LTL'000):

	2006	2005
Nekilnojamojo turto mokestis	420	727
Mokėtina žemės nuoma	587	586
Gauti išankstiniai apmokėjimai	36	89
Kiti	7	323
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	1,050	1,725

Finansinių ataskaitų pastabos

16. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Ieškiniai ir pretenzijos

2006 m. kovo 1 d Bendrovei buvo pateiktas ieškinys per Klaipėdos apygardos teismą, kuriame ieškovas Riverlake Energy (S) PTE LTD kelia reikalavimus dėl apytikriai 5,137 tūkst.litų tariamų nuostolių atlyginimo ir sutartinės prievolės vykdymo. Šiuo metu ieškinys yra nagrinėjamas Klaipėdos apygardos teisme. Bendrovės vadovybės nuomone, ieškinys yra nepagrįstas ir pagal galiojančias sutartis ginčas turėtų būti sprendžiamas tarp Pardavėjo ir Pirkėjo, nes Bendrovė yra krovos paslaugos teikėja, nuosavybės teise nedisponuojanti kroviniu.

Mokestinis ginčas

Kitose gautinose sumose apskaityta valstybės skola Bendrovei už nekilnojamojo turto mokestį – 4,615 tūkst.litų, ir už gyventojų pajamų mokestį – 700 tūkst.litų. Bendrovė 2004 metais atliko nekilnojamojo turto mokesčio skaičiavimo patikslinimą ir 2004-12-01 pateikė patikslintas nekilnojamojo turto mokesčio (toliau NTM) deklaracijas.

Mokesčių administratorius per 2005-2006 metus atliko keletą patikrinimų dėl bendrovės nekilnojamojo turto mokesčio apskaičiavimo už laikotarpį nuo 2000-01-01 iki 2004-12-31. Mokesčio perskaičiavimas buvo nepripažintas ir buvo nurodyta sumokėti 5,383 tūkst.litų mokesčio už 2000-2004 metus bei 538 tūkst.litų baudą. Bendrovė pateikė skundą centriniam mokesčių administratoriui, vėliau Mokestinių ginčų komisijai prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės. Mokestinių ginčų komisija savo sprendimu nurodė pakeisti VMI prie Finansų ministerijos sprendimą ir pavesti Klaipėdos AVMI atlikti pakartotinį patikrinimą ir priimti naują sprendimą. Klaipėdos AVMI 2006 metais atliko pakartotinį patikrinimą ir patvirtino bendrovei papildomai apskaičiuotą 3 999 tūkst.litų nekilnojamojo turto mokestį bei skyrė 399 tūkst.litų baudą. Bendrovė pateikė skundą centriniam mokesčių administratoriui. 2007 metais bendrovė tikisi palankaus sprendimo.

17. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Įmonės susijusiomis šalimis yra laikoma asocijuota įmonė, įmonės vadovai, akcininkai ir Valdybos nariai, Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Vadovams per metus priskaičiuotos su darbo santykiais susijusios sumos sudarė 1,086 tūkst.litų (795 tūkst.litų 2005 m.), įskaitant premijas ir kitas skatinimo priemones, sudarančias 449 tūkst.litų (214 tūkst.litų 2005 m).

Vyriausybė turi reikšmingą įtaką Bendrovėje. Susijusių šalių atskleidimo tikslais valstybinės institucijos yra laikomos susijusiomis šalimis, savivaldybės institucijos – nelaikomos.

Finansinių ataskaitų pastabos

Sandoriai su Vyriausybės institucijomis

<i>Mokesčių sąnaudos</i>	2006	2005
Pelno mokestis	2,915	3,953
Nekilnojamojo turto mokestis	2,601	2,908
Kiti veiklos mokesčiai	146	372
Socialinio Draudimo įmokos	3,974	3,456
Iš viso	9,636	10,689

<i>Mokesčių permokos</i>	2006	2005
Pelno mokesčio avansas	142	0
Nekilnojamojo turto mokesčio permoka (16 pastaba)	4,615	4,615
Kiti	450	531
Iš viso	5,207	5,146

<i>Mokėtini mokesčiai</i>	2006	2005
Pelno mokestis	0	3,327
Nekilnojamojo turto mokestis	420	727
Kiti veiklos mokesčiai	130	11
Socialinio Draudimo įmokos	571	514
Iš viso	1,121	4,579

<i>Atidėtieji mokesčiai</i>	2006	2005
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	12,330	12,950

Valstybės garantijos

Valstybė suteikė garantijas dėl Bendrovės paskolų, kurių balansinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 32,800 tūkst.litų (34,390 tūkst.litų 2005 m. gruodžio 31 d.). 14 pastaboje pateiktas paskolų aprašymas.

Sandoriai su Valdybos nariais

Įmonė neturėjo sandorių su Valdybos nariais 2005 ir 2006 metais.

Finansinių ataskaitų pastabos

Mokėtini dividendai

2006 m. bei 2005 m. gruodžio 31 d. mokėtinus dividendus sudaro atitinkamai 60 tūkst.litų ir 73 tūkst.litų.

18. Pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

Pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, atspindi Bendrovės grynąjį pelną (nuostolius), padalintą iš akcijų svertinio vidurkio skaičiaus. Pelno (nuostolių), tenkančio vienai akcijai, skaičiavimas yra pateikiamas žemiau:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Grynasis pelnas, tenkantis akcininkams (tūkst. litų)	12,807	10,071
Akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst. vnt.)	342,000	342,000
Pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai (litas)	<u>0.04</u>	<u>0.03</u>

Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra toks pats kaip ir pelnas, tenkantis vienai akcijai.

19. Darbo užmokesčio sąnaudos ir darbuotojų skaičius

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Darbo užmokestis	9,912	9,230
Premijos	3,665	2,647
	<u>13,577</u>	<u>11,877</u>
Darbuotojų skaičius metų pabaigoje	303	308

Darbo užmokesčio sąnaudos, apskaitytos pardavimų savikainoje, sudarė 9,833 tūkst.litų. Darbo užmokesčio sąnaudos, apskaitytos veiklos sąnaudose, sudarė 3,359 tūkst.litų. Darbo užmokesčio sąnaudos, sudarančios 385 tūkst.litų, yra kapitalizuotos ilgalaikiame turte.

Socialinio draudimo įmokos nuo priskaičiuotų atlyginimų sudarė 4,186 tūkst.litų.

Finansinių ataskaitų pastabos

20. Rizikos valdymas

Įmonė veikia tarptautinėse rinkose, 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 paslaugos teikiamos tik žinomiems patikimiems klientams, neviršijant nustatytų kreditavimo ribų.

Užsienio valiutų keitimo rizika

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

Likvidumo rizika

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

Rinkos rizika

Bendrovė prisiima rinkos riziką. Rinkos rizika kyla dėl palūkanų normų, valiutos, kitų bendrųjų ir konkrečių rinkos pokyčių. Šią riziką Bendrovė valdo periodiškai įvertindama galimus nuostolius, kurie kiltų iš neigiamų rinkos sąlygų pokyčių.

21. Tikroji finansinių priemonių vertė

Tikroji finansinių priemonių vertė yra apskaičiuojama pagal 39 TAS „Finansinės priemonės: atskleidimas ir pateikimas“ reikalavimus. Tikroji vertė apibrėžiama kaip suma, už kurią priemonė gali būti iškeista esamu momentu sudaromu sandoriu tarp ketinančių tai daryti šalių, esant galiojančioms rinkos sąlygoms, išskyrus priverstinio pardavimo ar likvidacinius sandorius. Kadangi prekyba didžiąja dalimi Bendrovės turimo finansinio turto ir įsipareigojimų nėra išvystyta, tikrosios vertės nustatymui reikia naudotis prielaidomis, paremtomis dabartinėmis ekonomikos sąlygomis ir konkrečiai priemonei būdinga rizika.

Nustatydamas šių finansinių priemonių tikrąją vertę, Bendrovė naudoja tokius metodus ir prielaidas:

Grynieji pinigai. Tai yra grynieji pinigai, kurių nominali vertė yra artima jų tikrajai vertei.

Gautinos sumos ir paskolos. Tikroji paskolų ir gautinų sumų vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

Investicijos, laikomos iki termino pabaigos. 2006 m. gruodžio 31 d. ir 2005 m. gruodžio 31 d. iki termino pabaigos laikomų investicijų tikroji vertė buvo artima jų balansinei vertei.

Lėšos ir įsipareigojimai bankuose ir kitose kredito bei finansų institucijose. Turto ir įsipareigojimų bankams ir kitoms kredito institucijoms, kurių terminas yra trumpesnis nei 1-

Finansinių ataskaitų pastabos

eri metai, tikroji vertė yra artima balansinei vertei. Ilgesnio laikotarpio turto ir įsipareigojimų amortizuota savikaina yra artima tikrajai verčiai.

Vadovybės nuomone, 2006 m. gruodžio 31 d. finansinio turto ir įsipareigojimų palūkanų normos rizika buvo minimali, kadangi apskaitinių verčių nukrypimas nuo atitinkamų tikrųjų verčių buvo nereikšmingas.

AB „Klaipėdos nafta“ metinis pranešimas už 2006 metus

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas metinis pranešimas

Pranešimas parengtas už 2006 metus, visi skaičiai pateikti 2006 m. gruodžio 31 d., jeigu nenurodyta kitaip. Šiame metiniame pranešime AB „Klaipėdos nafta“ dar gali būti vadinama Bendrove, terminalu arba Emitentu.

2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą

Emitento komercinis pavadinimas:	AB „Klaipėdos nafta“
Emitento teisinis pavadinimas:	AB „Klaipėdos nafta“
Įstatinis kapitalas:	342 000 000 litų
Įregistravimo data ir vieta:	1994 m. rugsėjo 27 d., Valstybės įmonė Registrų centras
Įmonės kodas	1106 48893
Registravimo Nr.:	009920
Įsteigimo data	1994 m. rugsėjo 27 d.
Veiklos laikotarpis:	Neribotas
Buveinės adresas:	Burių g. 19, A. d. 81, LT-91003 Klaipėda-C
Teisinė-organizacinė forma:	Akcinė bendrovė
Teisė pagal kuria veikia emitentas:	Lietuvos Respublikos teisė
Emitento registras	Valstybės įmonė Registrų centras
Telefonų numeriai:	+370 46 391772
Fakso numeriai:	+370 46 311399
Elektroninio pašto adresas:	info@oil.lt
Internetinis tinklapis:	www.oil.lt

3. Emitento pagrindinės veiklos pobūdis

Pagrindinė Bendrovės veikla – naftos produktų perkrovimo paslaugos bei kitos su šia veikla susijusios paslaugos.

Bendrovė perpila naftą ir naftos produktus (mazutą, vakuuminį gazoilį, dyzeliną, benzina, reaktyvinį kurą ir kt.) iš geležinkelio cisternų į tanklaivius, perpila naftą bei naftos produktus iš tanklaivių į geležinkelio cisternas, laikinai saugo (kaupia) naftos produktus ir naftą, nustato naftos produktų kokybės parametrus, priima naftos produktais užterštą vandenį iš laivų, aprūpina laivus vandeniu, švartuoja atplaukusius tanklaivius.

Bendrovėje veikia muitinės, akcizų sandėliai, leidžiantis klientams vykdyti naftos produktų pirkimo-pardavimo procedūrą.

2006 metais bendrovė perpylė 5 506,7 tūkst. tonų naftos produktų:

		Tūkst. tonų
1. Mazuto	-	2 437,5
2. Benzinų	-	1 185,9
3. Dyzelino	-	966,4
4. Vakuuminio gazolio	-	438,0
5. Reaktyvinio kuro	-	417,0
6. Orimulsijos	-	59,9
7. Dujų kondensato	-	2,0

Pagrindinis Bendrovės klientas – AB „Mažeikių nafta“. AB „Mažeikių nafta“ 2006 m. perkrovė 4 182,2 tūkst. t naftos produktų (76 % bendros naftos produktų krovos).

4. Sutartys su Vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

Bendrovė yra sudariusi vertybinių popierių viešosios apyvartos aptarnavimo sutartį su akcinės bendrovės SEB Vilniaus banko Finansų rinkų departamentu.

5. Objektivi bendrovės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais bendrovė susiduria, apibūdinimas

Šiandien Bendrovė – vienas iš pačių moderniausių terminalų Europoje. Garsios nafta ir naftos produktais prekiaujančios kompanijos „British Petroleum“ ekspertai kasmet teigiamai įvertina terminalo darbų civilinę saugą, aplinkosaugą ir priešgaisrinę saugą.

2006 m. Bendrovė nuosekliai ir sėkmingai vykdė savo veiklą. Nuo 2002 m. dirba pelningai, nustatytais terminais grąžina terminalo rekonstrukcijai paimtas paskolas bei savo lėšomis toliau vykdo terminalo modernizavimo darbus.

Bendrovės veiklos efektyvumą rodo augantis bendrojo pelningumo rodiklis 42,5 % (2005 m. – 36,9 %) bei augantis savininkų nuosavybės grąžos rodiklis 3,2 % (2005 m. - 2,6 %).

Mažėjantis bendrovės skolos-nuosavybės koeficientas 0,18 (2005 m. – 0,24, 2004 m. – 0,32) rodo, kad rizika dėl Bendrovės pajėgumo padengti savo palūkanų ir skolų grąžinimo mokėjimus mažėja.

Prie pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduria bendrovė, galima priskirti augančią konkurencinę aplinką tarp panašaus profilio terminalų Estijos, Latvijos ir Rusijos uostuose, kurie, kaip ir Bendrovė, plečia savo galimybes ir didina veiklos efektyvumą. Svarbiausi veiksniai, apsprendžiantys Baltijos naftos terminalų konkurencinę padėtį yra uosto charakteristikos, terminalo krovos ir saugojimo pajėgumas, kompanijų finansinė padėtis, leidžianti pritaikyti lanksčią kainų politiką, techninės logistikos grandinės, palanki geografinė padėtis bei produktų teikimo kontraktai.

Bendrovė, siekdama pritraukti klientus, taiko subalansuotą naftos produktų krovos tarifų politiką.

Bendrovė veikia tarptautinėse rinkose, todėl patiria kredito, valiutų keitimo bei likvidumo rizikas. Rizika, jog partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra valdoma taikant mokėjimo terminų atidėjimo nustatymo bei priežiūros procedūras. Bendrovėje taikomos procedūros, užtikrinančios, jog paslaugos teikiamos tik žinomiems, patikimiems klientams.

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

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

6. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

2006 m. finansiniai rezultatai rodo sėkmingą Bendrovės veiklą. Pagal audituotus duomenis Bendrovė 2006 m. uždirbo 12,807 tūkst. Lt grynojo pelno, tai 27 % daugiau negu buvo uždirbta 2005 m. (10,071 tūkst. Lt).

Audituoti Bendrovės finansiniai rodikliai pateikiami lentelėse.

tūkst. Lt	2006	2005
Pagrindiniai rodikliai		
Apyvarta	71,336	84,956
Bendrasis pelnas	30,315	31,310
Veiklos rezultatas	18,389	17,186
Rezultatas prieš apmokestinimą	15,820	14,563
Grynasis pelnas	12,807	10,071
Ilgalaikis turtas	441,819	449,553
Trumpalaikis turtas	16,013	25,648
Iš viso turto	457,832	475,201
Akcinis kapitalas	342,000	342,000
Kapitalas ir rezervai	397,134	392,409
Ilgalaikiai įsipareigojimai	43,541	56,986
Trumpalaikiai įsipareigojimai	17,157	25,806
Iš viso įsipareigojimų	60,698	82,792
Iš viso akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų	457,832	475,201

Bendrovės finansiniai rodikliai

Finansiniai rodikliai	2006 m.	2005 m.
Grynojo pelno rodiklis	18,0 %	11,9%
Investicijų gražos rodiklis	3,9 %	3,6 %
Bendrasis pelningumas	42,5%	36,9 %
Akcininkų nuosavybės gražos rodiklis	3,2%	2,6%

7. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Visi šiame metiniame pranešime pateikiami finansiniai duomenys yra apskaičiuoti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) bei audituoti, jeigu nenurodyta kitaip.

8. Informacija apie įsigytas ir perleistas savo akcijas

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė nėra įsigijusi savų akcijų.

9. Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos

Per 2007 m. sausio-vasario mėn. Bendrovė perkrovė 1 034 tūkst. t naftos produktų, gavo 14 939 tūkst. Lt pardavimo pajamų.

10. informacija apie bendrovės veiklos planus, plėtrą bei prognozes

2007 m. Bendrovė planuoja 5% padidinti naftos produktų krova. Numatoma, kad išaugs tamsių naftos produktų krova, kol pagrindinis Bendrovės klientas – AB „Mažeikių nafta“ – atnaujins šviesių naftos produktų srautą. Dėl šios priežasties 2007 m. planuojamas ūkinės-finansinės veiklos sąnaudų augimas.

Siekiant pritraukti papildomus naftos produktų srautus bei įvykdyti Europos sąjungos keliamus reikalavimus panašaus profilio terminalų įrengimams, 2007 m. Bendrovė numato į terminalo talpyklų ir įrangos modernizavimą investuoti 9 mln. Lt nuosavų lėšų.

Pagrindiniai planuojami Bendrovės ūkinės-finansinės veiklos rodikliai 2007 metams:

	2007 m. planas
Metinė naftos produktų krova, mln. t	5,8
Pardavimų ir paslaugų apimtys, mln. Lt	75,9
Ūkinės-finansinės veiklos sąnaudos, mln. Lt	67,2
Pelnas prieš apmokestinimą, mln. Lt	8,8
Investicijos, mln. Lt	9,0

11. Akcininkai

Bendrovės akcininkų struktūra 2006 metais nesikeitė: 70.6 % akcijų priklauso valstybei, atstovaujama Lietuvos Respublikos Ūkio ministerijos, 29.4 % - smulkiesiems akcininkams. Bendrovės įstatinis kapitalas - trys šimtai keturiasdešimt du milijonai (342 000 000) litų, kuris padalintas į tris šimtus keturiasdešimt du milijonus (342 000 000) vardinių paprastųjų akcijų. Vienos akcijos nominali vertė - vienas (1) litas.

12. Darbuotojai

Bendrovės generalinio direktoriaus, funkcinų direktorių ir vyriausiojo finansininko darbo apmokėjimo tvarką kiekvienų metų pradžioje tvirtina valdyba, nustatydamą administracijos vadovo, funkcinų direktorių ir vyriausiojo finansininko mėnesinės algos dydžio koeficientus bei tarnybinių atlyginimų priedų mokėjimo tvarką.

	2006 m.	2005 m.
Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius	303	306
1. Gruodžio mėn. 31 d. bendrovėje dirbo:		
1.1. Administracijos darbuotojų	29	29
1.2. Gamybos darbuotojų	274	280
2. Darbuotojų išsilavinimas		
2.1. Aukštasis	79	79
2.2. Spec. vidurinis (aukštesnysis)	105	107
2.3. Vidurinis	119	120

2006 metais įvyko 5 lengvi nelaimingi atsitikimai: keturi - pakeliui į darbą, vienas - darbo metu.

Bendrovės administracija nuosekliai rūpinasi darbuotojų kvalifikacija, atestuoja darbuotojus, kurie naudoja potencialiai pavojingus įrenginius ir dirba pavojingus darbus. Bendrovėje periodiškai atliekami mokymai, kurių metu ugdomi praktiniai įmonės specialistų įgūdžiai

13. Informacija apie bendrovių valdymo kodekso laikymąsi

Bendrovės kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba.

Stebėtojų tarybos nariai: Dominikas Pečiulis (stebėtojų tarybos pirmininkas), Vanda Krenienė, Vytautas Aršauskas.

Bendrovės valdymo organai: valdyba ir bendrovės vadovas – generalinis direktorius.

Bendrovės valdybos nariai: Vladas Gagilas (valdybos pirmininkas), Saulius Spėčius, Robertas Tamošiūnas, Algimantas Slapšinskas, Arūnas Keraminas.

2006 metais valdyba sušaukė 12 posėdžių, valdybos nariai svarstė ir priėmė nutarimus naftos produktų krovos didinimo ir užtikrinimo, krovos tarifų politikos, finansinių ūkinių rezultatų klausimais bei svarstė kitus aktualius bendrovei klausimus.

Bendrovei vadovauja generalinis direktorius Jurgis Aušra, bendrovės vyriausioji finansininkė – Johana Bučienė.

Bendrovės veikloje vadovujamasi valdymo struktūra, patvirtinta bendrovės valdybos 2004-09-22 posėdyje (protokolu Nr. J3-8). Už konkrečias bendrovės veiklos sritis atsakingi darbuotojai - komercijos direktorius, vyriausiasis finansininkas, gamybos direktorius, technikos direktorius - tiesiogiai pavaldūs generaliniam direktoriui.

14. Duomenys apie viešai paskelbtą informaciją

AB "Klaipėdos nafta" vertybiniai popieriai įtraukti į Nacionalinės Vertybinių popierių biržos Einamąjį sąrašą.

Visi esminiai įvykiai, susiję su Bendrovės veikla ir informacija apie visuotinio akcininkų susirinkimo laiką, vietą bei kiti pranešimai teiktini akcininkams ir kitiems asmenims skelbiami dienraštyje "Respublika" bei pateikiami naujienų agentūrai "BNS" Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

Valdybos pirmininkas

Vladas Gagilas