

**LIETUVOS JŪRŲ LAIVININKYSTĖ  
(AKCINĖ BENDROVĖ)**

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA  
IR FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

**2004 m. gruodžio 31 d.**

**Nepriklausomo auditoriaus išvada****AB "LIETUVOS JŪRŲ LAIVININKYSTĖ" akcininkams**

Mes atlikome čia pridedamų AB "LIETUVOS JŪRŲ LAIVININKYSTĖ" 2004 m. gruodžio 31 dienos balanso ir 2004 metų pelno (nuostolio) ataskaitos, kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamojo rašto, sudarytų pagal Verslo apskaitos standartus, atspindinčių 261 135,4 tūkst. Lt turta, 2 809,3 tūkst. Lt grynąjį pelną ir 229 657,9 tūkst. Lt akcininkų nuosavybę, auditą. Už šią finansinę atskaitomybę yra atsakinga Bendrovės Vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.

Mes atlikome auditą pagal Nacionalinius audito standartus, parengtus Lietuvos Auditorių Rūmų, esamą praktiką. 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.

Bendrovė pinigų srautų ataskaitoje nenurodė perskaičiuotų palyginamųjų 2003 metų skaičių.

Mūsų nuomone, išskyrus aukščiau paminėtą išlygą, finansinė atskaitomybė visais kitais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi AB "LIETUVOS JŪRŲ LAIVININKYSTĖ" 2004 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2004 metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus ir yra parengta pagal Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartus.

Mes atlikome AB "LIETUVOS JŪRŲ LAIVININKYSTĖ" 2004 ataskaitinių metų Bendrovės veiklos ataskaitos, kuri yra pridedama prie audituotos 2004 metų finansinės atskaitomybės, patikrinimą. Už šią ataskaitą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę, ar Bendrovės veiklos ataskaitoje pateikiami duomenys atitinka metinę finansinę atskaitomybę.

Mūsų patikrinimas apsiribojo Bendrovės veiklos ataskaitos patikrinimu, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metine finansine atskaitomybe, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome Bendrovės veiklos ataskaitos vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiami nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad 2004 metų Bendrovės veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su Bendrovės 2004 metų finansine atskaitomybe.

UAB "Moore Stephens Vilnius"  
(leidimas Nr.000408)Auditorė D. Pranckėnienė  
(licencija Nr.000345)2005 m. kovo 29 d.  
VilniusPartnerių sąrašas  
pateikiamas  
Interneto svetainėjeMoore Stephens  
International Limited  
tinklo narė  
- partneriai  
pagrindiniuose  
pasaulio miestuose

**LIETUVOS JŪRŲ LAIVININKYSTĖ  
(AKCINĖ BENDROVĖ)**

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS ATASKAITA  
APIE FINANSINĘ ATSKAITOMYBĘ**

**2004 m. gruodžio 31 d.**

Neplatinti

Trakų g. 3/2  
LT – 01132 Vilnius  
Lietuva

Tel: +370 (5) 268 5929  
Faks: +370 (5) 268 5930  
admin@moorestephens.lt  
www.moorestephens.lt

Vytautui Vismantui  
Generaliniam direktoriui  
AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“

2005 m. balandžio 4 d.

**Dėl AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ audito ataskaitos**

Gerb. p. V. Vismantai,

Mes atlikome AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ (toliau – Bendrovė) 2004 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės, parengtos pagal Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, auditą. Auditas buvo atliktas vadovaujantis Nacionaliniais audito standartais.

Mums malonu pateikti audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties. Šioje ataskaitoje mes pateikiame išsamesnę informaciją apie audito rezultatus.

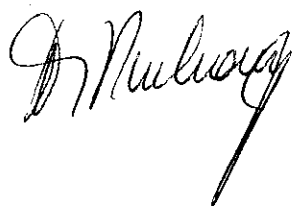
Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie valdymui svarbūs dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu. Planuojant ir atliekant finansinės atskaitomybės auditą nėra siekiama nustatyti visus įmonės valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nebūtinai nustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams.

Jei Jums kiltų neaiškumų dėl šioje ataskaitoje išdėstytų dalykų prašome nedelsiant į mus kreiptis.

Pagarbiai,

D. Pranckėnienė



Direktorė

Partnerių sąrašas  
pateikiamas  
Interneto svetainėje

Moore Stephens  
International Limited  
tinklo narė  
- partneriai  
pagrindiniuose  
pasaulio miestuose

**Audito ataskaita apie AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ 2004 m.  
finansinę atskaitomybę**

**1. Audito apimtis**

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ parengė savo finansinę atskaitomybę pagal Lietuvos Respublikos apskaitą reglamentuojančius norminius aktus, vadovaudamasi Verslo Apskaitos standartais (VAS), kurie privalomai įsigaliojo nuo 2004 m. sausio 1 d. ir VAS, rekomenduojamais taikyti nuo 2005 m. sausio 1 d.

Naujosios Bendrovės apskaitos politikos išdavoje buvo perskaičiuoti palyginamieji 2003 metų skaičiai. Bendrovė balanse pateikė ankstesniųjų metų duomenis, kokie buvo patvirtinti akcininkų susirinkime, perskaičiuotus ankstesniųjų metų duomenis pagal Verslo apskaitos standartus (VAS) ir einamųjų metų duomenis pagal VAS. Vykdam šiuos perskaičiavimus, buvo priskaitytas pelno mokesčio įsipareigojimas. Bendrovė pagal reorganizavimo projektą perėmusi visas nepaminėtas reorganizavimo projekte prievoles, negali skaičiuoti nusidėvėjimo nuo m/l „Daina“ pelno mokesčio tikslams, nes šio motorlaivio nusidėvėjimas buvo pripažintas pelno mokesčio tikslais įmonėje, veikusioje iki reorganizacijos. LISCO 1998-2001 metais naudojosi pelno mokesčio lengvata II būdu, todėl pagal naujuosius VAS buvo priskaitytas pelno mokesčio įsipareigojimas likusiai nenudėvėtai investicijoje dalyvavusio ilgalaikio turto daliai 3407 tūkst.Lt bus mažinamas kasmet priklausomai nuo laivo nusidėvėjimo sumos. Bendrovė kasmet mokės apie 267,6 tūkst.Lt daugiau pelno mokesčio.

Mes atlikome auditą vadovaudamiesi Nacionaliniais audito standartais. Pirmiausia, turėjome sudaryti bendrąjį audito planą, paruošti audito programas, nustatyti verslo pobūdį, susipažinti su organizacija, darbų pasiskirstymu buhalterijoje ir kituose skyriuose, kurie reikalingi norint surinkti medžiagą. Atlikome Jūsų Bendrovės vidaus kontrolės testus, nustatėme rizikingiausias sritis. Peržiūrėjome Jūsų inventorizacijos duomenis ir dalyvavome papildomame atsargų perskaičiavime. Nuodugniai peržiūrėję vidaus kontrolę, apibūdinome silpnąsias ir stipriąsias sistemos dalis. Įvertinę vidaus kontrolę, daugiausiai dėmesio patikrinime skyrėme šioms sritims: ilgalaikio turto ir išmokų darbuotojams apskaitai, pajamų ir sąnaudų atvaizdavimui. Audito metu testais buvo iširti įrodymai, patvirtinantys finansinės atskaitomybės sumas ir jų atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti Bendrovėje taikomi apskaitos principai ir vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai. Suformulavome savo nuomonę, ar laikomasi įstatymų ir kitų nustatytų reikalavimų. Balanso audito metu svarbu ne tik nustatyti apskaitos politikos pasikeitimų poveikį duomenims, bet ir nušviesti įvykius po balanso. Mūsų atsakomybė pranešti finansinės informacijos vartotojams, ar atskaitomybė pateikia teisingą ir bešališką Bendrovės padėtį, finansinių metų pelną ir nuostolius

**Audito ataskaita apie AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ 2004 m.  
finansinę atskaitomybę**

ir ar sudaryta tiksliai pagal LR apskaitą reglamentuojančius norminius aktus, LR Akcinių bendrovių įstatymą ir kitus reikalavimus.

## **2. Auditoriaus išvada ir jos modifikavimo priežastys**

Auditoriaus išvada pareikšta, vadovaujantis 13 nacionaliniu audito standartu, kuris nustato reikalavimus auditoriaus išvados turiniui ir formai. Modifikuotos auditoriaus išvados pateikiamos, kai besąlyginės nuomonės negalima pareikšti, nors nesutarimų su vadovybe arba darbo apimtį apribojimų poveikis nėra toks reikšmingas, kad reikalautų neigiamos nuomonės ar atsisakymo pareikšti nuomonę.

Buvo pareikštos šios išlygos:

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ neapskaičiavo palyginamųjų 2003 metų pinigų srautų duomenų.

## **3. Nesutarimai su vadovybe**

Ryškesnių nesutarimų su vadovybe nebuvo, visi siūlomi koregavimai buvo atlikti.

## **4. Neatlikti siūlyti finansinės atskaitomybės reikšmingi koregavimai**

Bendrovės vadovybė atliko visus reikšmingus koregavimus, priėmė sprendimus dėl užsigulėjusių atsargų realizavimo, beviltiškų skolų nurašymo, todėl neatliktų reikšmingų koregavimų nėra.

## **5. Abejones dėl Bendrovės veiklos tęstinumo**

Bendrovė 2004 metais yra pelninga, jos laivai yra apdrausti, vykdomos visos konvencijos ir saugios laivybos reikalavimai, todėl abejonių dėl veiklos tęstinumo nėra. Per vienerius metus mokėtinos sumos 2004 metų pabaigoje sudarė 10,4 mln. Lt, kai tuo tarpu šiuos įsipareigojimus dengė 24,6 mln. Lt turtas. Ekonominiai rodikliai yra svyruojantys dėl rinkos ypatumų, didelę įtaką turėjo nuostoliai (apie 7 mln. Lt), kurie atiteko dėl reorganizavimo.

**Audito ataskaita apie AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ 2004 m.  
finansinę atskaitomybę**

**6. Reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumai**

Bendrovės veikla gerai reglamentuota vidiniais reglamentais, turtas ir veikla drausti. Bendrovėje įsteigta saugios laivybos valdymo tarnyba, atliekamas išorinis saugumo auditas. Jokios reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų nebuvo nustatyta.

**7. Įmonės veiklos ataskaitos atitikimo finansinei atskaitomybei įvertinimas**

Mes peržiūrėjome AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ 2004 finansinių metų Bendrovės veiklos ataskaitą. Bendrovės administracija yra atsakinga už 2004 finansinių metų Bendrovės veiklos ataskaitos parengimą. Mūsų 2004 finansinių metų Bendrovės veiklos ataskaitos peržiūra apėmė analitinių procedūrų taikymą, santykinų dydžių perskaičiavimus, pokalbius su Bendrovės darbuotojais.

Remdamiesi atlikta peržiūra, galime pareikšti, kad nepastebėjome nieko, kas verstų mus manyti, jog Bendrovės veiklos ataskaitoje esama reikšmingų neatitikimų LR Akcinių bendrovių įstatymo 36 straipsnyje keliamiems reikalavimams, taip pat nepastebėjome reikšmingų į Bendrovės veiklos ataskaitą įtrauktos 2004 metų finansinės informacijos neatitikimų Bendrovės finansinei atskaitomybei.

**8. Pasiūlymai vidaus kontrolės sistemos tobulinimui**

Bendrovė turi pakankamai reglamentų, užtikrinančių efektyvią vidinę kontrolę. Bendrovės darbuotojų atskleidžiami trūkumai yra šalinami. Trūkumai nustatomi laiku. Bendrovė atliko viso turto inventorizacijas, įskaitant ir debitorinių skolų patvirtinimą. Atkreiptinas dėmesys, kad yra galimybė dalinai sumažinti pelno mokesčius atsiradusius dėl reorganizavimo.

**9. Pastebėjimai dėl įmonės apskaitos politikos**

Bendrovė turėtų patvirtinti perėjimo prie Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų tvarką įmonėje, atkreipiant dėmesį į ilgalaikio turto remontų priskyrimo į ilgalaikio turto vertę kriterijus, atidėjimų skaičiavimus, pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų skaičiavimus.

Bendrovė turėtų atnaujinti visus įmonės apskaitos reglamentus, nes pradedant nuo 2005 m. sausio 1 d. privalo sudaryti atskaitomybę pagal TFAS, todėl apskaitoje irgi turi būti sukaupti visi reikalingi duomenys šioms ataskaitoms sudaryti.