

AKCINĖ BENDROVĖ
"LIETUVOS JŪRŲ LAIVININKYSTĖ"



PUBLIC COMPANY
"LITHUANIAN SHIPPING COMPANY"

Lietuvos Bankui
Žirmūnų g. 151,
LT-09128, Vilnius

2012-05-18 Nr. (01)-5-219
Klaipėda
l _____ Nr. _____

AB "LIETUVOS JŪRŲ LAIVININKYSTĖ" ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 punktu, patvirtiname, kad mūsų žiniomis, 2011 m. kovo 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys, sudarytas pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus.

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“
Generalinis direktorius

Arvydas Bogočionkas

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“
Vyriausiasis buhalteris

Arvydas Stropus

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“

2012 m kovo 31 finansinių
ataskaitų rinkinys

Turinys

Informacija apie įmonę	1
Finansinės būklės ataskaita	2
Bendrujų pajamų ataskaita	3
Pinigų srautų ataskaita	4
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	5
Finansinių ataskaitų pastabos	6

Informacija apie įmonę

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“

Telefonas: +370 46 393105
Telefaksas: +370 46 393119
Įmonės kodas: 110865039
Buveinės adresas: Malūnininkų g.3, Klaipėda

Stebėtojų taryba

Tomas Karpavičius (pirmininkas)
Ona Barauskienė
Evaldas Zacharevičius
Kazimieras Gimbutis
Helena Rogoža

Valdyba

Arūnas Štaras (pirmininkas)
Jelena Antonevič
Juozas Darulis
Rolandas Bražinskas
Arvydas Bogočionkas

Auditorius

„KPMG Baltics“, UAB

Bankai

AB „SEB bankas“
AB DNB bankas
Danske bank A/S Lietuvos filialas

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2012 m. kovo 31 d.

	Pastabos Nr.	2012-03-31	2011-12-31
Nematerialusis turtas	2	15	15
Materialusis turtas	1	206.408	207.237
<i>Iš viso ilgalaikio turto</i>		<i>206.423</i>	<i>207.252</i>
Atsargos	3	3.537	2.437
Išankstiniai apmokėjimai	3	1.566	1.432
Pirkėjų skolos	4	2.874	750
Kitos gautinos sumos	4	173	190
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	81	1.793
<i>Iš viso trumpalaikio turto</i>		<i>8.231</i>	<i>6.602</i>
<i>Iš viso turto</i>		<i>214.654</i>	<i>213.854</i>
Įstatinis kapitalas	6	200.901	200.901
Įstatymų numatyti rezervai		-	-
Kiti rezervai		-	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(66.479)	(65.461)
<i>Iš viso nuosavas kapitalas</i>	18	<i>134.422</i>	<i>135.440</i>
Skolos kredito įstaigoms	7	57.856	30.050
<i>Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų</i>		<i>57.856</i>	<i>30.050</i>
Skolos kredito įstaigoms	7	6.117	36.553
Skolos tiekėjams	10	7.892	5.468
Gauti išankstiniai apmokėjimai	10	3.247	3.266
Su darbo santykiais susijusios skolos	9	3.299	2.130
Pelno mokesčio įsipareigojimai	8	66	66
Kitos mokėtinos sumos	10	1.755	881
<i>Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų</i>		<i>22.376</i>	<i>48.364</i>
<i>Iš viso akcininkų nuosavybės ir įsipareigojimų</i>		<i>214.654</i>	<i>213.854</i>

6-25 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

Generalinis direktorius

Arvydas Bogočionkas

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
2012 m. kovo 31 d.

	Pastabos Nr.	2012-03-31	2011-03-31
Pardavimo pajamos	11	18.072	17.884
Pardavimo savikaina	12	(19.229)	(18.867)
Bendrasis pelnas		(1.157)	(983)
Administracinės sąnaudos	13	(1.169)	(1.158)
Paskirstymo sąnaudos		(1)	(1)
Kitos veiklos pajamos	14	43	40
Kitos veiklos sąnaudos	14	(1)	(1)
Veiklos pelnas		(2.285)	(2.103)
Finansinės veiklos pajamos	15	1.791	3.973
Finansinės veiklos sąnaudos	15	(525)	(545)
Finansinės veiklos grynasis rezultatas	15	1.266	3.428
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą		(1.019)	1.325
Pelno mokesčio sąnaudos		-	-
Metų pelnas (nuostolis)		(1.019)	1.325
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Bendrųjų pajamų iš viso atskaičius mokesčius		(1.019)	1.325
Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostolis) tenkantis vienai akcijai (Litais)	16	(0,005)	0,007

6-25 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Arvydas Bogočionkas

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
2012 m. kovo 31 d.

Straipsniai	Pastabos Nr.	2012-03-31	2011-03-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostolis)		(1.019)	1.325
Koregavimai:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1,2	3.981	7.185
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka paskoloms	7	(1.989)	(4.456)
Ilgalaikio materialaus turto perleidimo ir nurašymo rezultatas		-	-
Palūkanų pajamos/sąnaudos, grynąja verte	15	525	545
Pelno mokesčio sąnaudos		-	-
Gryniesi pinigų srautai iš pagrindinės veiklos prieš pokyčius apyvartinėse lėšose		1.498	4.599
Gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	3,4	(2.241)	(404)
Mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	9,10	4.449	(827)
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	3	(1.100)	(1.477)
Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		2.606	3.545
Sumokėti pelno mokesčiai			(67)
Sumokėtos palūkanos	15	(525)	(545)
Gryniesi pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		2.081	2.933
Pinigų srautai iš investicinės veiklos			
Ilgalaikio turto įsigijimas	1,2	(3.152)	1.048
Ilgalaikio turto perleidimas		-	-
Gauti dividendai, palūkanos		-	-
Pinigų srautai iš investicinės veiklos		(3.152)	1.048
Pinigų srautai iš finansinės veiklos			
Dividendų išmokėjimas savo akcininkams		-	-
Paskolų grąžinimas	7	(641)	(3.366)
Pinigų srautai iš finansinės veiklos		(641)	(3.366)
Grynujų pinigų ir jų ekvivalentų pasikeitimas		(1.712)	615
Gryniesi pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d.		1.793	2.067
Gryniesi pinigai ir jų ekvivalentai kovo 31 d.		81	1.452

6-25 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Arvydas Bogočionkas

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
2012 m. kovo 31 d.

	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Iš viso
<i>Likutis 2009.12.31</i>	200.901	20.090	10.068	(28.875)	202.184
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos				(39.134)	(39.134)
Panaudoti rezervai		(18.807)	(10.068)	28.875	
<i>Likutis 2010.12.31</i>	200.901	1.283		(39.134)	163.050
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos				1.325	1.325
Panaudoti rezervai					
<i>Likutis 2011.03.31</i>	200.901	1.283		(37.809)	164.375
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos					
Panaudoti rezervai		(1.283)		1.283	
<i>Likutis 2011.12.31</i>	200.901			(65.461)	135.440
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos				(1.019)	(1.019)
<i>Likutis 2012.03.31</i>	200.901			(66.480)	134.421

6-25 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Arvydas Bogočionkas

2011 metų finansinių ataskaitų pastabos

I. Bendroji dalis

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ (LJL) yra akcinė bendrovė, įsteigta reorganizavus skaidymo būdu AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ (LISCO). LJL įregistruota juridinių asmenų registre, pažymėjimas Nr.027245. LJL įregistravimo data 2001 m. birželio 27 d., įmonės kodas 110865039. LJL adresas: Malūnininkų g. 3, Klaipėda. Pagrindinė Bendrovės veikla yra krovinių vežimas jūros transportu ir laivų nuoma.

Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, stebėtojų taryba, valdyba ir administracijos vadovas.

2012 m. kovo 31 d. bendrovėje dirbo 337 darbuotojai, iš jų 35 kranto daliniuose ir 302 laivyne.

2012 m. kovo 31 d. bendrovės akcininkai buvo:

	2012-03-31		2011-03-31	
	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis proc.	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis proc.
VĮ Valstybės turto fondas	-	-	5.619.061	2,80
LR Susisiekimo ministerija	113.833.000	56,66	113.833.000	56,66
Swedbank AS (Estonia)	11.437.444	5,69	11.369.607	5,58
DFDS TOR LINE A/S	11.108.420	5,53	11.108.420	5,53
UAB Koncernas „Achemos grupė“	-	-	3.278.086	1,63
Kiti smulkūs akcininkai	64.522.432	32,12	55.693.122	27,72
Iš viso :	200.901.296		200.901.296	

II. Reikšmingi apskaitos principai

(a) Ataskaitų atitikimas standartams

Finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

(b) Ataskaitų parengimo pagrindas

Skaičiai finansinėse ataskaitose yra pateikiami Litais, kuri yra oficiali Lietuvos valiuta ir funkcinė Bendrovės valiuta. Bendrovės didžiąją pajamų dalį sudaro pajamos, gautos JAV doleriais, tačiau nemaža dalis išlaidų patiriama litais ir eurai, kurie su litu susieti fiksuotu kursu. Visos ataskaitos akcininkams, valdybai, vadovybei, valstybinėms institucijoms (t.y. Valstybinei mokesčių inspekcijai, Sodrai, Statistikos departamentui prie LRV) turi būti teikiamos nacionaline valiuta. Be to, tam, kad apsaugoti nuo valiutų kurso pasikeitimo rizikos, Bendrovė svarsto galimybę artimiausiu metu pereiti dirbti prie euro. Todėl šiuo metu Bendrovės funkcinė valiuta laikomas litas.

II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

(c) Apskaičiavimai ir prielaidos

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios įtakoja apskaitos principų taikymą bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusius skaičius. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, įskaitant tikėtinus ateities įvykius, kurie yra laikomi pagrįstais, esant dabartinėms aplinkybėms. Įmonė atlieka skaičiavimus ir daro įvertinimus, susijusius su ateitimi. Pagal apibrėžimą apskaitiniai įvertinimai retai sutampa su faktiniais rezultatais. Skaičiavimai ir įvertinimai, kurių pasekmėje atsiranda reikšminga turto ir įsipareigojimų likutinių verčių esminių koregavimų kitais finansiniais metais rizika, yra atskleisti žemiau.

- *Laivų vertės sumažėjimas*

Įmonės laivų likutinės vertės yra peržiūrimos ataskaitinių metų pabaigoje siekiant nustatyti, ar yra požymių, rodančių jų vertės sumažėjimą. Jei tokie požymiai egzistuoja, yra apskaičiuojamos turto atsiperkamosios vertės. Vertės sumažėjimo testavimo tikslais, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, generuojančias pinigų srautus iš nuolatinio naudojimo, kurie didžiaja dalimi yra nepriklausomi nuo kito turto ar turto grupių generuojamų pinigų srautų (grynuosius pinigus generuojantis vienetas).

Turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: turto naudojimo vertės ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas. Turto tikroji vertė yra nustatoma remiantis nepriklausomų vertintojų ataskaitomis. Turto naudojimo vertės apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės taikant diskonto normą, atspindinčią dabartinės rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusių su tuo turto. Vertės sumažėjimas turėtų būti apskaitomas tada, kai turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto likutinė vertė reikšmingai viršija jo apskaičiuotą atsiperkamąją vertę ir nėra prielaidų, pagal kurias būtų galima elgtis priešingai.

- *Laivų naudingojo tarnavimo laikotarpis*

Turto naudingojo tarnavimo laikotarpiai yra kasmet peržiūrimi ir pakeičiami, kai yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto techninės būklės, ekonominio panaudojimo ir fizinės būklės.

- *Finansinio turto vertės sumažėjimas*

Finansinis turtas, nepateikiamas bendrųjų pajamų ataskaitoje tikrąja verte, yra peržiūrimas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad po turto pirminio pripažinimo įvyko nuostolingas įvykis, neigiamai paveikęs iš to turto gautinus ateityje pinigų srautus, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Objektyvūs įrodymai, kad finansinio turto (įskaitant nuosavybės vertybinius popierius) vertė yra sumažėjusi, gali apimti kitos šalies įsipareigojimų nevykdymą, gautinos sumos padengimo restruktūrizavimą tokiomis sąlygomis, kurios nebūtų naudojamos esant įprastiniams verslo santykiams, požymius, kad kita šalis gali bankrutuoti, aktyvios finansinės rinkos išnykimą. Be to, nuosavybės vertybinių popierių atveju, reikšmingas arba ilgalaikis tikrosios vertės sumažėjimas žemiau finansinio turto įsigijimo savikainos reiškia objektyvų įrodymą, kad šio finansinio turto vertė yra sumažėjusi.

Bendrovė apsarsto gautinų sumų ir investicinių vertybinių popierių, skirtų parduoti, vertės sumažėjimo įrodymus tiek individualiai, tiek bendrai. Visos individualiai reikšmingos gautinos sumos ir skirti parduoti investiciniai vertybiniai popieriai įvertinami dėl konkretaus vertės sumažėjimo.

II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

(c) Apskaičiavimai ir prielaidos (tęsinys)

Finansinio turto vertės sumažėjimas (tęsinys)

Kai kiekvienos atskirai reikšmingos gautinos sumos ir skirtų parduoti investicinių vertybinių popierių vertės sumažėjimas nėra konkrečiai sumažėjęs, yra bendrai įvertinamas minėto turto atsiradęs, bet dar nenustatytas vertės sumažėjimas. Gautinos sumos ir skirti parduoti investiciniai vertybiniai popieriai, kurie nėra atskirai reikšmingi, yra bendrai įvertinami vertės sumažėjimo aspektu, suskirstant į grupes kartu gautinas sumas ir skirtus pardavimui investicinius vertybinius popierius, kurių rizika yra panaši.

Amortizuota savikaina apskaityto finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai apskaičiuojami kaip turto likutinės vertės ir apskaičiuotų būsimų pinigų srautų, diskontuotų turto pirmine efektyvia palūkanų norma, dabartinės vertės skirtumas. Nuostoliai pripažįstami pelne (nuostoliuose). Palūkanos, susijusios su nuvertėjusiu turtu, ir toliau apskaitomos per diskonto normų pripažinimą. Jei vėlesnių įvykių įtakoje vertės sumažėjimo nuostoliai yra mažinami, šis sumažėjimas yra atstatomas pelne (nuostoliuose).

Skirtų parduoti investicinių vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami, perkeliant sukauptą nuostolį, kuris buvo apskaitytas kitose bendrosiose pajamose ir pateiktas nuosavo kapitalo tikrosios vertės rezerve, į pelną (nuostolius). Iš kitų bendrųjų pajamų išskeltas ir pelne (nuostoliuose) apskaitytas sukauptas nuostolis yra skirtumas tarp įsigijimo savikainos, atėmus skolos grąžinimą ir amortizacijos sąnaudas, ir dabartinės tikrosios vertės, atėmus anksčiau pelne (nuostoliuose) apskaitytus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo nuostolių pokyčiai, susiję su laiku, atspindimi kaip palūkanų pajamų dalis.

Jei vėlesniame laikotarpyje nuvertėjusių skolos vertybinių popierių, skirtų parduoti, tikroji vertė padidėja ir šis padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, įvykusio po vertės sumažėjimo apskaitymo pelne (nuostoliuose), vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi ta suma, kuri buvo apskaityta pelne (nuostoliuose). Tačiau, bet koks nuvertėjusių nuosavo kapitalo vertybinių popierių, skirtų parduoti, tikrosios vertės, vėlesnis atstatymas yra pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose.

- Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovės nefinansinio turto likutinės vertės yra peržiūrimos, siekiant nustatyti jų vertės sumažėjimą. Jei tokie požymiai egzistuoja, yra apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė.

Praeitais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas tuomet, kai yra įrodymų, jog apskaityti turto vertės sumažėjimo nuostoliai nebeegzistuoja arba yra sumažėję. Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi tiek, kad turto likutinė vertė neviršytų tą likutinę vertę, kuri būtų buvusi nustatyta, atėmus nusidėvėjimą ar amortizaciją, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę apskaityti.

II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

(d) Tikrųjų verčių nustatymas

Nemažai Bendrovės apskaitos principų ir atskleidimų reikalauja nustatyti finansinio ir nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę. Tikroji vertė – tai suma, už kurią finansinė priemonė galėtų būti perleista sandorio tarp suinteresuotų ir žinančių šalių metu, esant normalioms rinkos sąlygoms, išskyrus priverstinį pardavimą ar likvidavimą. Tikrosios vertės yra gaunamos iš kotiruojamų rinkos kainų, diskontuotų pinigų srautų modelių ir opcionų kainų modelių, kaip tinka. Ten, kur taikytina, detalesnė

informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turtu ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje.

(e) Sandoriai užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu oficialiu Lietuvos banko nustatytu lito ir užsienio valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais valiutos keitimo kursu metų gale. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaityti tikrąja verte, yra perskaičiuojami litais tikrosios vertės nustatymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Ataskaitinių metų gale visos eurais įvykdytos operacijos buvo konvertuotos Lietuvos Banko nustatytu pastoviu keitimo kursu 1 EUR = 3,4528 LTL, o JAV doleriais esančios sąskaitos perskaičiuotos kursu 1 USD = 2,5896 LTL.

Pasikeitimai valiutiniuose straipsniuose, susidarę dėl Lietuvos banko skelbiamo lito ir užsienio valiutos santykio pasikeitimo ir atsiradę atliekant valiutines operacijas arba perkainojant anksčiau įregistruotus valiutinius straipsnius, pripažįstami to ataskaitinio laikotarpio, kurio metu jie atsirado, finansinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis.

(f) Finansinės priemonės

- Neišvestinės finansinės priemonės

Paskolos ir gautinos sumos bei indėliai Bendrovėje apskaitomi jų atsiradimo dieną. Toks finansinis turtas pripažįstamas tikrąja verte, pridėjus tiesiogiai susijusias su sandoriu sąnaudas. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant faktinį palūkanų metodą ir atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Finansinio turto apskaita nutraukiama pasibaigus sutartinėms teisėms į turto generuojamus pinigų srautus, arba kai yra perduodama teisė gauti finansinio turto sutartinius pinigų srautus kartu perduodant visą su finansiniu turtu susijusį riziką ir naudą. Bet kokia Bendrovės sukurta ar išlaikyta nauda, susijusi su perduotu finansiniu turtu, yra apskaitoma kaip atskiras turtas ar įsipareigojimas.

Visas kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai pripažįstami sandorio datą, kada Bendrovė tampa šalimi pagal finansinės priemonės sandorio sąlygas. Tokie finansiniai įsipareigojimai pripažįstami tikrąja verte, pridėjus tiesiogiai susijusias su sandoriu sąnaudas. Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai įvertinami amortizuota savikaina, naudojant faktinį palūkanų metodą.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, o grynoji suma pateikiama finansinės būklės ataskaitoje tik tada, kai Bendrovė turi juridinę teisę tokias sumas sudengti ir ketina arba jas padengti grynosios sumos pagrindu, arba perduoti tą turtą ir tuo pačiu padengti įsipareigojimą.

II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

(f) Finansinės priemonės (tęsinys)

- Neišvestinės finansinės priemonės (tęsinys)

Finansinio įsipareigojimo apskaita nutraukiama, kai sutartiniai įsipareigojimai yra įvykdomi, atšaukiami arba jų galiojimo laikas baigiasi.

- Išvestinės finansinės priemonės

Išvestinės finansinės priemonės pradžioje pripažįstamos tikraja verte; sandoriui priskirtinos sąnaudos pripažįstamos pelne (nuostoliuose), jas patyrus. Po pirminio pripažinimo išvestinės priemonės įvertinamos tikraja verte, o atsirandantys pokyčiai apskaitomi pelne (nuostoliuose).

Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį nenaudojo jokių šios kategorijos finansinių priemonių.

Finansinės būklės ataskaita

(a) Ilgalaikis materialusis turtas

Finansinėse ataskaitose visi ekonominiai ištekliai, kuriais disponuoja įmonė, pripažįstami turtu, jeigu įmonė tikisi ateityje gauti naudą iš šių išteklių naudojimo bei pastarieji turi vertę, kurią galima patikimai išmatuoti.

Ilgalaikis turtas, pateiktas finansinėse ataskaitose, yra įvertintas to turto faktine įsigijimo arba jo pasigaminimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą. Bendrovės pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir proporcingai paskirstytos netiesioginės darbo sąnaudos.

Nuoma, kai Bendrovė prisiima visą riziką ir gauna naudą, susijusią su tuo turtu, apskaitoma kaip finansinė nuoma. Savininko naudojamas turtas, įsigytas finansinio lizingo būdu, pateikiamas minimalių nuomos mokėjimų esama verte nuomos pradžioje, atskaičius sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Reguliarių laivų apžiūrų (angl. dock survey arba special survey) metu patirtos sąnaudos apskaitomos kaip atskiras ilgalaikio materialiojo turto vienetas. Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbu, kurie keleriems metams nepagerina turto naudingųjų savybių (ir šios remonto sąnaudos ateityje neduos pajamų), vertė įskaitoma į sąnaudas iš karto tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jie atliekami.

II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

(a) Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmosios dienos po ilgalaikio turto perdavimo naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmosios dienos po jo nurašymo arba pardavimo ir kai visa naudojamo ilgalaikio turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į produkcijos (darbų, paslaugų) savikainą. Turtas yra nudėvimas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Turto grupės	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
Laivai	20 nuo įsigijimo
Mašinos ir įrengimai	7 – 16
Laivų remontas	2-3
Pastatai ir statiniai	68
Kitos transporto priemonės	6-10
Kitas materialusis turtas	4

Vadovybė nustato ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką jo įsigijimo metu, o vėliau kasmet jį peržiūri. Naudingo tarnavimo laikas nustatomas remiantis panašaus turto praeities patirtimi bei numatomais įvykiais ateityje, kurie gali turėti įtakos naudingo tarnavimo laikui. Jis gali būti pakeistas, jei yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto fizinės būklės ir ekonominio panaudojimo. Įmonė kasmet peržiūri turto likvidacinę vertę.

(b) Ilgalaikis nematerialus turtas

Programinė įranga ir kitas nematerialus turtas, kurio numatomas naudoti laikas yra ribotas, įvertinamas savikaina, atėmus amortizaciją ir nuostolį dėl turto vertės sumažėjimo. Amortizacija skaičiuojama tiesioginiu būdu per numatomą naudingo tarnavimo laikotarpį. Nematerialus turtas yra amortizuojamas per 3 metus.

(c) Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui

Ilgalaikis turtas (arba parduodamo turto grupės, kuri sudaro turtas ir įsipareigojimai), kuri tikimasi atgauti visų pirma parduodant, o ne per nuolatinį naudojimą, yra klasifikuojamas kaip ilgalaikis turtas skirtas pardavimui. Prieš pat turto klasifikavimą kaip laikomą pardavimui, turtas (arba parduodamo turto grupės dalys) yra įvertinamas pagal Įmonės apskaitos principus. Po to, turtas (arba parduodamo turto grupės dalys) įvertinamas mažesniąja iš likutinės vertės ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas. Parduodamo turto grupės vertės sumažėjimo nuostoliai iš pradžių priskiriami prestižui, o vėliau likusiam turtui ir įsipareigojimams pro rata pagrindu, išskyrus atsargas, finansinį turtą, atidėtojo pelno mokesčio turtą, išmokas darbuotojams. Nuvertėjimo nuostoliai ir toliau yra skaičiuojami pagal Įmonės apskaitos principus. Pardavimui skirto turto sumažėjimo nuostoliai, įvertinti pirminio klasifikavimo metu, ir vėlesnės pajamos bei nuostoliai, susiję su turto pervertinimu, yra įtraukiami į pelną (nuostolius). Pajamos nėra pripažįstamos didesne suma nei sukaupti vertės sumažėjimo nuostoliai.

II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

(d) Atsargos

Atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą. Grynąją galimo realizavimo vertę sudaro įvertinta pardavimo kaina, sumažinta su pardavimu susijusių sąnaudų suma.

Atsargų įsigijimo savikaina jas perkant iš kitų asmenų nustatoma prie jų pirkimo kainos pridėdant visus su pirkimu susijusius mokesčius (muitų ir kt.), transportavimo ir paruošimo bei kitas tiesiogines išlaidas, susijusias su atsargų įsigijimu bei atimant gautus pirkimo diskontus ir nuolaidas. Nereikšmingos (arba jeigu jos yra keletą ataskaitinių laikotarpių pastovios) atsargų transportavimo ir jų paruošimo naudoti sumos neįskaičiuojamos į jų įsigijimo savikainą, bet pripažįstamos kaip veiklos sąnaudos.

(e) Gautinos sumos

Bendrovės gautinomis sumomis nėra prekiaujama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos yra įtraukiamos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas, kurių terminas ilgesnis nei 12 mėnesių. Pirkėjų įsiskolinimai pradžioje pripažįstami tikrąja verte. Paskolos ir kitos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, pridėjus sandorio sąnaudas, tiesiogiai susijusias su įsigijimu. Po pirminio pripažinimo, gautinos sumos

įvertinamos amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą, atskaičius vertės sumažėjimo nuostolius, jeigu tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nediskontuojamos.

(f) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, banke, indėliai einamojoje sąskaitoje, depozitai. Nerealizuotos pajamos ir nuostoliai, atsirandantys dėl užsienio valiutos keitimo kurso pokyčių, nėra pinigų srautai. Tačiau keitimo kurso pasikeitimo poveikis pinigams ir pinigų ekvivalentams, laikomiems ar mokėtiniems užsienio valiuta, parodomas pinigų srautų ataskaitoje dėl to, kad būtų galima palyginti pinigus ir pinigų ekvivalentus laikotarpio pradžioje ir pabaigoje. Šis kiekis pateikiamas atskirai nuo pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautų ir apima keitimo kursų skirtumus, jei tokių yra, kurie šiems pinigų srautams buvo užfiksuoti laikotarpio pabaigoje.

(g) Skolos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos, arba kapitalizuojamos, priklausomai nuo skolinimosi tikslo. Bendrovė kapitalizuoja skolinimosi išlaidas kurios yra tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo turto įsigijimui, statybai ar gamybai, kaip to turto savikainos dalį.

Bendrovėje skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, pridėjus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės mokėti per skolos terminą, yra įtraukiamos į laikotarpio pelną ar nuostolius. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės ataskaitos datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

(h) Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsipareigojimas tame laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

(j) Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams apskaitomi tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įmonė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir to įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai peržiūrimi kiekvieno finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą ir koreguojami, kad atspindėtų dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laikotarpį, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

(k) Išmokos darbuotojams

Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažįstamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios išlaidos. Įmonė kaip išmokas darbuotojams apskaito atlyginimus, socialinio draudimo įmokas, atostoginius, kompensacijas už pirmas dvi ligos dienas, premijas, pašalpas, išeitines

išmokas, atostogų kaupimus, kurie pripažįstami sąnaudomis tada, kai darbuotojas yra atlikęs darbą mainais į šias išmokas.

(I) Ryšiai su susijusiais asmenimis

Įmonėje susijusiais asmenimis yra laikomi valdybos nariai, generalinis direktorius, laivyno valdymo direktorius, technikos direktorius, finansų direktorė, vyr. buhalteris ir jų šeimos nariai. Susijusių juridinių asmenų nėra.

Bendrųjų pajamų ataskaita

(a) Segmentai

Veikiantys segmentai – tai nustatytus kriterijus atitinkantys veikiantys segmentai, apie kurios Įmonė gauna atskirą finansinę informaciją, kurią reguliariai peržiūri vadovybė, priimdama sprendimus dėl veiklos rezultatų vertinimo. Veikiantiems segmentams pateikiami segmentų įsipareigojimai, segmentams priskirtas turtas, konkrečių pajamų ir išlaidų straipsnių įvertinimai, bendrasis pelnas (nuostolis), suderinti su Įmonės finansinėmis ataskaitomis. Įmonė savo veikloje neišskiria segmentų, nes dirba viename rinkos sektoriuje.

(b) Pardavimo pajamos

Pajamų uždirbimo momentu laikomas paslaugų suteikimo momentas, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima įvertinti pajamų sumą. Pajamos pardavus prekes ir suteikus paslaugas pripažįstamos tikrąja verte, atėmus gražintų prekių, atidėjimų, nuolaidų vertę. Paslaugos laikomos suteiktomis, jeigu pirkėjas sumoka už jas iš karto arba be esminių papildomų sąlygų įsipareigoja sumokėti vėliau (kai abi sandorio pusės pasirašo atitinkamą dokumentą: sąskaitą-faktūrą, važtaraštį ar pan.). Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas, apskaitoje fiksuojami kaip įmonės įsipareigojimų pirkėjams didėjimas. Pajamos šiuo atveju pripažįstamos tik suteikus paslaugas.

II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Bendrųjų pajamų ataskaita (tęsinys)

(b) Pardavimo pajamos (tęsinys)

Laivų nuomos kontraktai pripažįstami pajamomis pagal kontraktų įvykdymo laipsnį: baigimo procentas apskaičiuojamas įvertinant faktinio laiko ir viso apskaičiuoto reiso laiko procentą.

(c) Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina

Suteiktų paslaugų savikainos rodiklis visuomet siejamas su ataskaitiniu laikotarpiu suteiktomis paslaugomis. Į šį rodiklį įskaitoma tik ta išlaidų dalis, kuri buvo padaryta per ataskaitinį laikotarpį parduotoms paslaugoms suteikti. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kada buvo patirtos.

Pardavimų savikainą sudaro sąnaudos, susijusios su pinigų generuojančių vienetų nusidėvėjimu, atlyginimais bei kitomis sąnaudomis patirtomis uždirbant pajamas.

(d) Paskirstymo ir administravimo sąnaudos

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

Paskirstymo ir administravimo sąnaudas sudaro sąnaudos, susijusios su administracijos personalu, valdymu, biuro išlaidomis, nusidėvėjimu ir kt.

(e) Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudas sudaro pelnas ir nuostoliai iš laivų ir kito ilgalaikio turto pardavimo, patalpų nuomos bei kitos su Bendrovės pagrindine veikla tiesiogiai nesusijusios pajamos ir sąnaudos.

(f) Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansines pajamas ir sąnaudas sudaro gautinos ir mokėtinos palūkanos, realizuotas ir nerealizuotas valiutos kurso pasikeitimo pelnas ir nuostolis, kurie susiję su skolomis ir įsiskolinimais užsienio valiuta. Palūkanų pajamos yra pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, joms susikaupus. Finansinės nuomos palūkanų sąnaudos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Bendrųjų pajamų ataskaita (tęsinys)

(g) Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, ir yra skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus. Atidėtasis pelno mokestis skaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bet jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto naudojimo laiko ir įsipareigojimų padengimo ateityje ir numatomų tada galiosiančių mokesčių tarifų. Atidėtasis pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra neskaičiuojami tada, kai pagal Lietuvos Respublikos Pelno mokesčio įstatymą neatsiranda laikinųjų skirtumų.

Bendrovė vadovaudamasi 2007 m. gegužės 3 d. Lietuvos Respublikos Pelno mokesčio įstatymo pakeitimu bei papildymu apskaičiuojant 2007 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną, pasirinko mokėti fiksuotą pelno mokestį. Fiksuoto pelno mokesčio bazė apskaičiuojama kiekvienam 100 jūrų laivo naudingos talpos (NT) vienetų taikant fiksuotą dienos sumą ir gautą dydį dauginant iš laivybos vieneto mokestinio laikotarpio dienų skaičiaus. Fiksuotas pelno mokestis mokamas už veiklą susijusią su laivyba. Už kitą veiklą nesusijusia su bendrovės laivais mokamas pelno mokestis pagal įprastinį pelno mokesčio tarifą.

(h) Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai

Pagrindinis pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai, apskaičiuojamas padalinant akcininkams tenkanti grynąjį pelną (nuostolį) iš išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus.

Kitos bendros pastabos visoms finansinėms ataskaitoms

(a) Neapibrėžtumai

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

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, bet jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tada, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

(b) Įvykiai po finansinių ataskaitų sudarymo datos

Įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įmonės padėtį finansinių ataskaitų sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Kiti įvykiai po finansinių ataskaitų datos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, jeigu tai yra reikšminga.

(c) Finansinės rizikos veiksniai

Kredito rizika

Kredito rizika yra Bendrovės finansinio nuostolio rizika, jei klientas ar partneris nevykdo finansinės priemonės sutartinių įsipareigojimų. Kredito rizika kontroliuojama taikant kredito terminus ir procedūrų kontrolę. Finansinio turto likutinė vertė atspindi didžiausią kredito riziką, kuri finansinės būklės ataskaitos datą buvo tokia:

II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

(c) Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Kredito rizika(tęsinys)

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-12-31
Išankstiniai apmokėjimai	1.566	1.432
Pirkėjų skolos	2.874	750
Kitos gautinos sumos	173	190
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	81	1.793
Iš viso:	4.694	4.165

Didžiąją dali gautinų sumų sudaro sumos iš Euro zonos šalių. Skolų įsisenėjimo analizė pateikta 4 pastaboje.

Likvidumo rizika

Bendrovė, siekdama išvengti likvidumo rizikos, išlaiko pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų srautą arba turi finansavimą per atitinkamą kreditą, iš anksto planuodama bei kontroliuodama pinigų srautus. Bendrovė neturi pasitvirtinus likvidumo rodiklio, kurio turėtų siekti, tačiau Vadovybė turi siekti išlaikyti balansą tarp finansavimo nepatrauklumo ir lankstumo. Bendrovės likvidumo rodikliai atskleisti 22 pastaboje.

Valiutų kurso rizika

Valiutos kurso rizika yra susijusi su pardavimais, pirkimais ir skolinimosi lėšomis, kurios yra gaunamos kita nei litai ar eurai valiuta.

II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

(c) Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Valiutų kurso rizika (tęsinys)

Bendrovės užsienio valiutų keitimo rizika buvo sukoncentruota šiuose balanso straipsniuose:

tūkst. USD	2012-03-31	2011-03-31
Išankstiniai apmokėjimai	345	698
Prekybos gautinos sumos	879	631
Kitos gautinos sumos	16	19
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	14	510
Prekybos mokėtinos sumos	(1.540)	(574)
Finansinės skolos	(24.742)	(27.770)
Grynoji valiutų rizika	(25.028)	(26.486)

Bendrovės balanse nėra apskaityta reikšmingų sumų kita valiuta nei USD.

Lito sustiprėjimas (susilpnėjimas) USD valiutos atžvilgiu ataskaitinių ir 2011 m. I ketvirčio pabaigai padidintų (sumažintų) pelną (nuostolius) žemiau nurodytomis sumomis:

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-03-31
Valiutos kurso padidėjimas	10%	10%
Pelnas (nuostoliai)	6.482	6.502
Valiutos kurso sumažėjimas	(10%)	(10%)
Pelnas (nuostoliai)	(6.482)	(6.502)

Ši analizė pagrįsta užsienio valiutų kursų svyravimais, kurie yra pagrįstai galimi kiekvieno laikotarpio pabaigoje. Šioje analizėje daroma prielaida, kad visi kiti kintamieji, ypač palūkanų norma, lieka pastovūs

Įmonės funkcinė valiuta yra litas, kuris su euru susietas fiksuotu kursu, todėl valiutos kursų rizika, su kuria susiduria Įmonė, yra susijusi su pirkimais ir pardavimais, išreikštais kitomis valiutomis nei euras.

Palūkanų normos rizika

Bendrovės paskolos paimtos JAV doleriais su kintama palūkanų norma, susieta su LIBOR, kuri nustatoma kas 3 mėn. Efektyvi palūkanų norma 2012 m. I ketv. svyravo nuo 3,33 iki 3,47 proc.

Jei Bendrovės skoloms su kintama palūkanų norma taikoma vidutinė metinė palūkanų norma 2012 m. sumažėtų ar padidėtų, tai iki galutinio kredito gražinimo termino skaičiuojamos palūkanos pasikeistų taip kaip nurodyta lentelėje:

II. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

(c) Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Palūkanų normos rizika (tęsinys)

Palūkanų normos pokyčiai	Priskaičiuotos mokėtinos palūkanos, tūkst. USD	Pelno sumažėjimas/ padidėjimas, tūkst. USD
Esant dabartiniam palūkanų normos dydžiui	214.5	0
Palūkanų normai sumažėjus 0,5 proc.	183.8	30.7
Palūkanų normai padidėjus 0,5 proc.	245.5	(31.0)
Palūkanų normai padidėjus 1 proc.	276.5	(62.0)
Palūkanų normai padidėjus 2 proc.	338.3	(123.8)

Įvertinimas atliktas pagal šiuo metu galiojančius kreditų grąžinimo grafikus. Testuojami labiausiai tikėtini palūkanų pasikeitimo variantai.

(d) Kapitalo valdymas

Bendrovės politika numato palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis, tam, kad būtų išlaikytas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas, palaikoma veiklos plėtojimas ateityje taip pat kad atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus. Kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priklausantis jo savininkams.

Vadovybė taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniai skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis.

Bendrovė valdo kapitalo struktūrą bei ją koreguoja, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius bei veiklos rizikos pobūdį. Siekiant palaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali koreguoti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams ar išleisti naujas akcijas.

(e) Dar neįsigalioję nauji TFAS standartai ir paaiškinimai

Taikyti apskaitos principai sutampa su ankstesniųjų metų apskaitos principais. 2011 metais įsigalioję nauji/pakeisti TFAS ir jų interpretacijos nėra taikytini Įmonės veiklai, išskyrus susijusių šalių atskleidimus su valstybės institucijomis. Įmonė nusprendė neatskleisti sandorių su valstybės institucijomis kaip tai yra leidžiama pagal pataisyto 24 TAS nuostatas.

Buvo išleista keletas naujų ir peržiūrėtų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų ir jų paaiškinimų, kurie bus privalomi rengiant Įmonės finansines ataskaitas už ataskaitinius laikotarpius, prasidedančius 2012 m. sausio 1 d. ir vėliau. Įmonė nusprendė ankščiau netaikyti naujų standartų ir paaiškinimų. Žemiau yra pateikiami Įmonės vadovybės įvertinimai dėl galimos naujų ir peržiūrėtų standartų įtakos juos pirmą kartą pritaikius.

7 TFAS “Finansiniai instrumentai: Atskleidimai” pataisos, susijusios su finansinio turto perleidimu.

Pataisos galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. liepos 1 d. arba vėliau; taikoma perspektyviai. Galimas ankstesnis taikymas. Pataisos reikalauja informacijos atskleidimo, kuris finansinių ataskaitų vartotojams leistų: suprasti ryšį tarp perleisto finansinio turto, kurio apskaitymas nėra pilnai nutrauktas, ir susijusių įsipareigojimų; ir įvertinti įmonės besitęsiančio ryšio su finansiniu turtu, kurio apskaitymas yra nutrauktas, pobūdį ir riziką. Pataisos apibrėžia “besitęsiantį ryšį” atskleidimo reikalavimų taikymo tikslais. Dėl Įmonės veiklos pobūdžio ir turimo finansinio turto rūšies, Įmonė nesitiki, kad 7 TFAS pataisa turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

III. Aiškinamojo rašto pastabos

1. Ilgalaikis materialus turtas

Rodikliai tūkst. LTL	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Laivai	Kt. Transporto priemonės	Laivų remontai	Kitas materialusis turtas	Nebaigtas Laivų remontas	Iš viso
Įsigijimo vertė								
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	3.672	791	455.995	250	16.386	518		477.612
Įsigyta		34	284	165	1.857	21	751	3.112
Pardavimai ir nurašymai (-)				(118)		(2)		(120)
Perklasifikavimai		(18)	18					
Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.	3.672	807	456.297	297	18.243	537	751	480.604
Įsigyta		55	35		3.058	1		3.149
Nurašyta (-)			(4)					(4)
Perklasifikavimai		(25)	25		751		(751)	
Likutis 2012 m. kovo 31 d.	3.672	837	456.351	297	22.053	539		483.749
Perkainavimas/nuvertėjimas								
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.			(61.407)					(61.407)
Nuvertinta (-)			(9.072)					(9.072)
Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.			(70.479)					(70.479)
Likutis 2012 m. kovo 31 d.			(70.479)					(70.479)
Sukauptas nusidėvėjimas								
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	457	706	163.416	156	11.801	390		176.926
Priskaityta už laikotarpį	51	70	22.662	28	3.167	53		26.031
Parduotas ir nurašytas turtas (-)				(68)		(1)		(69)
Perklasifikavimai		(20)	20					
Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.	508	756	186.098	116	14.968	442		202.888
Priskaityta už laikotarpį	13	10	3.122	10	812	12		3.979
Nurašyta (-)			(4)					(4)
Perklasifikavimai		(25)	25					
Likutis 2012 m. kovo 31 d.	520	742	189.240	127	15.780	454		206.862
Balansinė vertė								
2010 m. gruodžio 31 d.	3.215	85	231.171	94	4.585	129		239.279
2011 m. gruodžio 31 d.	3.164	51	199.720	180	3.275	96	751	207.237
2012 m. kovo 31 d.	3.152	95	196.632	170	6.273	85		206.407

1. Ilgalaikis materialus turtas (tęsinys)

Įmonės ilgalaikį materialųjį turtą finansinių metų pabaigoje sudarė 11 laivų, administracinis pastatas, transporto priemonės, mašinos ir įrengimai. Laivų nusidėvėjimas, įrengimų ir mašinų, kito materialaus turto esančio laivuose, nusidėvėjimas pelne (nuostoliuose) apskaitomas pardavimo savikainoje. Pastato, kitų transporto priemonių, įrengimų ir mašinų, kito materialaus turto esančio krante nusidėvėjimas, pelne (nuostoliuose) apskaitomas administracinėse sąnaudose.

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-03-31
Nusidėvėjimas (su remontais) apskaitytas pardavimų savikainoje	3.945	7.133
Nusidėvėjimas apskaitytas administracinėse sąnaudose	34	45
Amortizacija nematerialaus turto apskaityta administracinėse sąnaudose	2	7
Iš viso:	3.981	7.185

Laivai yra įkeisti už gautas paskolas SEB banke (žr.7 pastaba).

2. Ilgalaikis nematerialus turtas

Rodikliai tūkst. LTL	Programinė įranga
Įsigijimo vertė	
2010 m. gruodžio 31 d.	387
2011 m. gruodžio 31 d.	387
Įsigyta	3
Nurašyta	-
2012 m. kovo 31 d.	390
Sukaupta amortizacija	
2010 m. gruodžio 31 d.	348
Priskaityta už laikotarpį	24
2011 m. gruodžio 31 d.	372
Priskaityta už laikotarpį	2
2012 m. kovo 31 d.	374
Balansinė vertė	
2010 m. gruodžio 31 d.	39
2011 m. gruodžio 31 d.	15
2012 m. kovo 31 d.	16

Nematerialus turtas amortizuojamas per 3 metus.

Nematerialus turtas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitos administracinėse sąnaudose.

3. *Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai*

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-12-31
Kuras laivuose	3.266	1.899
Atsarginės dalys, medžiagos	216	374
Maisto atsargos laivuose	55	164
<i>Atsargos iš viso:</i>	<i>3.537</i>	<i>2.437</i>
Išankstiniai apmokėjimai	1.566	1.432
Iš viso:	5.103	3.869

2012-03-31 3.266 tūkst. LTL kuro atsargos susidarė dėl ml “Alka”, ml “Voruta”, ml “Romuva” veiklos, kurie dirbo pagal trumpalaikes sutartis. Atsargų nurašymų iki grynosios realizacinės vertės 2012-03-31 ir 2011-03-31 nebuvo. 2012-03-31 išankstiniuose apmokėjimuose 456 tūkst. LTL sudaro sumokėti avansai (už atsargines dalis, tiekimą, remontą), 146 tūkst. LTL - kiti išankstiniai apmokėjimai (už draudimą, prenumeratą, ir kt.), 964 tūkst. LTL - avansai laivų agentams.

4. *Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos*

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-12-31
Pirkėjų skolos	2.874	1.889
Vertės sumažėjimas (-)	-	(1.139)
Pirkėjų skolos grynąja verte	2.874	750
Gautinos sumos iš valstybės biudžeto	36	31
Avansai laivams	131	143
Kitos	6	16
<i>Iš viso kitos gautinos sumos</i>	<i>173</i>	<i>190</i>
Iš viso:	3.047	940

Pirkėjų skolos 2.874 tūkst. LTL – einamieji pirkėjų įsiskolinimai už laivų paslaugas, kurie buvo gauti balandžio mėn.

tūkst. LTL	Skolos likutis	Nepradelstos skolos, kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Pradelstos skolos, kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas			
			Pradelsta skola iki 30 d.	Pradelsta skola nuo 31 d. iki 60 d.	Pradelsta skola nuo 61 d. iki 90 d.	Pradelsta virš 91 d.
2012-03-31	2.874	2.837	30	6		1
2011-12-31	750	675	-	75	-	-

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-12-31
Pinigai banke nacionaline valiuta	15	32
Pinigai banke užsienio valiutomis	44	1.732
Pinigai L.JL kasoje nacionaline valiuta	4	4
Pinigai L.JL kasoje užsienio valiutomis	18	25
Iš viso:	81	1.793

Pagal Kredito sutarties su AB SEB bankas sąlygas 100 proc. bankinių apyvartų turi būti vykdoma per šioje kredito įstaigoje atidarytas sąskaitas. Be to, visos esamos ir būsimos pinigines lėšas visomis valiutomis šiose sąskaitose yra įkeistos bankui, pasirašius banko sąskaitos įkeitimo sutartį.

6. Įstatinis kapitalas

tūkst. LTL	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Iš viso
2011-12-31	200.901	-	200.901
Nauja akcijų emisija	-	-	-
Supirktos nuosavos akcijos	-	-	-
2012-03-31	200.901	-	200.901

Bendrovės įstatinį kapitalą 2012-03-31 sudarė 200.901.296 paprastosios vardinės akcijos. Vienos akcijos nominali vertė lygi 1 LTL. Visos akcijos pilnai apmokėtos. Paprastųjų akcijų turėtojai turi vieno balso teisę vienai akcijai bendrovės akcininkų susirinkime ir turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, bei teisę į kapitalo grąžinimą kapitalo mažinimo atveju. Bendrovės akcijos yra kotiruojamos AB NASDAQ OMX Vilnius biržoje.

7. Finansinės skolos kredito įstaigoms

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-12-31
Mokėtinos po vienerių metų	57.856	30.050
Mokėtinos per vienerius metų	6.117	36.553
Iš viso:	63.973	66.603
Paskolų likutis metų pradžiai	66.603	76.002
Gauta paskolų	-	-
Gražinta paskolų	(641)	(10.337)
Valiutų kurso pokytis	(1.989)	938
Iš viso:	63.973	66.603

Visos Bendrovės finansinės skolos bankui užtikrintos turtu. Įkeisti 11 laivų, kurių balansinė vertė 196.631 tūkst. LTL. Bendras kredito likutis AB SEB bankui 2012-03-31 sudarė 63.973 tūkst. LTL, Paskolos grąžinimas numatytas iki 2015-02-27.

Paskoloms taikoma kintama palūkanų norma susijusi su 3 mėnesių LIBOR (USD). Efektyvi palūkanų norma 2012 m. I ketvirtį svyravo nuo 3,33 % iki 3,47%. Dėl smukusios laivybos rinkos sumažėjo pinigų srautai ir kredito grąžinimo grafikas buvo restruktūrizuotas 2012 m. I ketvirtyje, visi kredito grąžinimai vyko pagal patvirtintus grafikus.

8. Pelno mokesčio įsipareigojimai

Bendrovė moka fiksuotą pelno, t.y. tonažo, mokestį. Mokėtinas fiksuotas pelno mokestis už 2011 metus sudarė 66 tūkst. LTL.

9. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-12-31
Mokėtinos darbo užmokestis	1.009	415
Atostogų rezervas (darbo užmokestis)	1.507	1.046
Atostogų rezervas (SODRAI)	467	324
Mokėtina suma SODRAI	314	344
Mokėtina suma į garantinį fondą	2	1
Iš viso:	3.299	2.130

10. Kitos mokėtinos sumos

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-12-31
Skolos tiekėjams	7.892	5.468
Gauti išankstiniai apmokėjimai	3.247	3.266
Dividendų skolos	96	96
Sukauptos sąnaudos	33	115
Kitos skolos	1.626	670
Iš viso:	12.894	9.615

Skolų tiekėjams sumą sudaro įsiskolinimai už remontą, techninį tiekimą- 2616 tūkst. LTL, 533 tūkst. LTL – už kurą ir tepalus. Kitose skolose 1483 tūkst. LTL gautas frachtas už laivus dirbančius pagal trumpalaikes sutartis ir kurių reisai nesibaigė I ketvirtyje.

11. Pardavimai

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-03-31
<i>Time-charter</i> (laivo nuomos sutarčių) pajamos	12.258	14.526
Kitos <i>Time-charter</i> pajamos	-	-
<i>Voyage-charter</i> (trumpalaikių sutarčių) pajamos	5.793	2.766
Kitos pajamos	21	592
Iš viso:	18.072	17.884

2012 m. I ketv. padidėjo trumpalaikių sutarčių frachto pajamos kadangi ml „Alka“, ml „Romuva“, ml „Voruta“ ir „Venta“ bendrovė eksploatavo pati, kai tuo tarpu 2011 m. – tik ml „Alka“ ir ml „Venta“.

12. Pardavimų savikaina

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-03-31
Nusidėvėjimas	3.941	7.133
Įgulos sąnaudos	5.130	4.288
Kuras	3.288	1.571
Uosto išlaidos	333	586
Atsarginės dalys	571	1.408
Draudimas	1.025	952
Laivų avarinis remontas	1.713	429
Komisiniai	627	528
Laivų funkcionavimo sąnaudos	699	531
Tepalai	755	530
Kitos laivų išlaidos	1.147	910
Iš viso:	19.229	18.867

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“

Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda

2012 m. kovo 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys

(tūkst. LTL, jeigu nenurodyta kitaip)

2012 m. sausio-kovo mėn. kuro sąnaudų didėjimą lėmė didesnio laivų skaičiaus darbas pagal trumpalaikės sutartis. Pardavimo savikaina tai pat padidėjo dėl didesnių įgulos sąnaudų, padidėjo darbo užmokesčio, maitinimo bei dienpinigių mokėjimai. Nusidėvėjimo sąnaudos sumažėjo dėl pakeistų laivų nusidėvėjimo terminų bei mažesnio remontų kiekio.

Kitose sąnaudose: 229 tūkst. LTL – klasifikacinių bendrovių paslaugos, 170 tūkst. LTL - laivų gelbėjimo ir gaisrinių priemonių patikra, palaikymas, 74 tūkst. LTL - jūrlapiai ir navigacinė medžiaga, 116 tūkst. LTL – dažai, cheminės medžiagos ir kt.

13. Administracinės sąnaudos

tūkst. LTL	2011-12-31	2011-03-31
Darbuotojų išlaikymo sąnaudos	835	882
Amortizacija ir nusidėvėjimas	35	52
Konsultacinės, juridinės paslaugos	18	24
Verslo palaikymo sąnaudos	42	30
Banko paslaugos	33	37
Ryšių paslaugos	31	20
Transporto sąnaudos	30	19
Patalpų išlaikymas	40	33
Kitos sąnaudos	106	62
Iš viso:	1.170	1.159

Darbuotojų išlaikymo sąnaudos sumažėjo dėl mažesnio darbuotojų skaičiaus ketvirčio pabaigoje.

14. Kita veikla

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-03-31
Pelnas iš parduoto ilgalaikio turto	-	-
Kitos pajamos	43	40
<i>Kitos veiklos pajamos iš viso:</i>	<i>43</i>	<i>40</i>
Nuostolis iš parduoto ilgalaikio turto	-	-
Kitos sąnaudos	1	1
<i>Kitos veiklos sąnaudos iš viso:</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
Iš viso:	42	39

15. Finansinė ir investicinė veikla

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-03-31
Palūkanų pajamos	-	-
Teigiamas valiutų kurso pokytis	1.791	3.973
<i>Finansinės veiklos pajamos iš viso:</i>	<i>1.791</i>	<i>3.973</i>
Palūkanų sąnaudos	(525)	(545)
Neigiamas valiutų kursų pokytis	-	-
<i>Finansinės veiklos sąnaudos iš viso:</i>	<i>(525)</i>	<i>(545)</i>
Iš viso:	1.266	3.428

16. Pelnas vienai akcijai

Pelnas vienai akcijai skaičiuojamas dalijant akcijų savininkams priklausanti grynąjį laikotarpio pelną (nuostolį) iš laikotarpio pabaigoje esančių paprastųjų akcijų skaičiaus. Jokių potencialių akcijų, kurios galėtų būti išleistos, nėra.

Nuostolis/ sumažintas nuostolis vienai akcijai 2012 m. I ketv. sudarė -0,005 LTL, 2011 m. I ketv. pelnas vienai akcijai buvo 0,007 LTL

17. Pinigų srautų ataskaita

Pinigai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 81 tūkst. LTL ir nuo metų pradžios sumažėjo 1.712 tūkst. LTL. Pinigų srautai sumažėjo dėl buvusių laivų remontų I ketvirtyje.

18. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Nuosavas kapitalas 2011 m. pabaigoje sudarė 135.440 tūkst. LTL ir lyginant su laikotarpio pradžia sumažėjo 1.019 tūkst. LTL dėl per ataskaitinį laikotarpį patirto nuostolio.

19. Ryšiai su susijusiais asmenimis

Įmonėje susijusiais asmenimis yra laikomi valdybos nariai, generalinis direktorius, laivyno valdymo direktorius, technikos direktorius, finansų direktorė, vyr. buhalteris ir jų šeimos nariai. Šiems asmenims darbo užmokesčio 2012 m. I ketv. priskaityta 116.4 tūkst. LTL. Jokių kitokių sandorių su susijusiais fiziniiais ir juridiniais asmenimis per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

20. Segmentai

Įmonė dirba viename verslo segmente.

Įmonė turi tris pirkėjus, iš kurių gautos pajamos 2012 m. sausio-kovo mėn. sudarė daugiau kaip po 10% visų įmonės pajamų.

Bendrovės pagrindinės veiklos rinkos yra šios:

- Trans-Atlantic rinka, kurioje iš Europos į JAV, Lotynų ir Pietų Ameriką gabenami plieno ir spalvotųjų metalų, ferolydinių, trąšų kroviniai. Atgalinių reisų krovinų srautus sudaro grūdai, anglis, aliuminis, fluoritas.
- Šiaurės Europos-Šiaurės Afrikos rinka, kurioje iš Šiaurės Europos ir Skandinavijos šalių į Viduržemio jūros pakrantės šalis gabenami žaliavinės ir pjautinės medienos, popieriaus kroviniai. Atgalinių reisų krovinų srautus sudaro trąšos, rūda, plieno ritiniai ir mineralai.
- Karibų rinka, kurioje tarp JAV ir Karibų jūros bei Centrinės Amerikos šalių gabenami įvairūs kroviniai.

21. Kapitalo valdymo politika

Kapitalo struktūrai valdyti ir palaikyti Įmonė naudoja įvairius būdus - koreguoja išmokamų dividendų ir kitų išmokų akcininkams dydį, gali parduoti turtą, kad sumažintų skolas.

Skolos - nuosavybės koeficientas

tūkst. LTL	2012-03-31	2011-12-31
Skolos iš viso:	80.232	78.414
minus pinigai ir ekvivalentai	81	1.793
Skolos grynąja suma	80.151	76.621
Nuosavas kapitalas iš viso:	134.422	135.440
Plius subordinuotos skolos priemonės	-	-
minus nuosavybėje pripažintos apsidraudimo priemonės tikrosios vertės pokyčiai	-	-
Koreguotas nuosavas kapitalas	134.422	135.440
skolos - nuosavybės koeficientas	0.60	0,57

22. Finansiniai rodikliai

	Skaičiavimas	2012.03.31	2011.12.31
Bendras skolos rodiklis	<u>visi įsipareigojimai</u> visas turtas	0,37	0,37
Bendras mokumo koeficientas	<u>nuosavas kapitalas</u> visi įsipareigojimai	1,67	1,73
Bendras pelningumas	<u>bendrasis pelnas</u> pardavimai ir paslaugos	-0,06	-0,052
Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas (bendrojo likvidumo)	<u>trumpalaikis turtas</u> trumpalaikiai įsipareigojimai	0,37	0,14
Debitorinio įsiskolinimo apyvartumas kartais	<u>pardavimai ir paslaugos</u> debitorinis įsiskolinimas	6,31	8,09

Maksimalią pajamų riziką sudaro rizika iš gautinų sumų. Įdiegta pajamų politika, kad sudarant sutartis, už laivų paslaugas pirkėjai sumoka avansu.

23. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Šiuo metu vyksta teisminis bylos nagrinėjimas dėl turtinės ir neturtinės žalos atlyginimo, ieškinio suma Bendrovei 411 tūkst. LTL. Ieškinyje iškeltas dėl bendrovės kapitono J. Smirnovo mirties 2005 m. Bendrovė nėra suteikusi kitiems asmenims jokių garantijų ir laidavimų.

Bendrovei nėra žinoma apie jokiais aplinkybėmis, dėl kurių Įmonei galėtų būti apskaičiuoti papildomi reikšmingi mokesčių įsipareigojimai.

24. Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos

2012-04-27 įvyko AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“, eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas, kuriame buvo patvirtintos 2011 m. audituotos finansinės ataskaitos.

25. Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė – tai suma, už kurią finansinė priemonė galėtų būti iškeista sandorio tarp suinteresuotų ir žinančių šalių metu, esant normalioms rinkoms sąlygoms, išskyrus priverstinį pardavimą ar likvidavimą. Tikrosios vertės yra gaunamos iš kotiruojamų rinkos kainų ir diskontuotų pinigų srautų modelių.

Pagrindiniai Bendrovės finansiniai instrumentai, neapskaityti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolinimosi lėšos. Bendrovės vadovybės nuomone šių finansinių instrumentų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes skolinimosi kaštai yra susieti su tarpbankine skolinimosi palūkanų norma LIBOR, o kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai, todėl jų tikrosios vertės svyravimas nėra reikšmingas.

Generalinis direktorius

Arvydas Bogočionkas