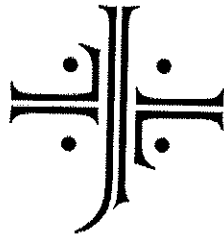


AKCINĖ BENDROVĖ  
"LIETUVOS JŪRŲ LAIVININKYSTĖ"



PUBLIC COMPANY  
"LITHUANIAN SHIPPING COMPANY"

Lietuvos bankui  
Žirmūnų g. 151,  
LT – 09128, Vilnius

2015-05-27

Nr.

(1)-5- 12/0

Klaipėda

I

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, 2015 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

Audronis Lubys

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“  
Vyriausiasis buhalteris

Arvydas Stropus

# **AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“**

2015 m. kovo 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys

## **Turinys**

Informacija apie įmonę	1
Finansinės būklės ataskaita	2
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	3
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	4
Pinigų srautų 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

Saulius Kerza

Laimutė Tinglum

Gytis Kaminskas

### **Valdyba**

Saulius Girdauskas

Andrius Šniuolis

Eglė Vyšniauskaitė

Mindaugas Utkevičius

Stepas Telešius

### **Įmonės vadovai**

Audronis Lubys, generalinis direktorius

Arvydas Stropus, vyriausiasis buhalteris

### **Bankai**

AB „SEB bankas“

AB DNB bankas

## Finansinės būklės ataskaita

2015 m. kovo 31 d.

	Pastabos Nr.	2015-03-31	2014-12-31
<b>TURTAS</b>			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	1	34.468	35.336
Nematerialusis turtas		-	-
<b>Iš viso ilgalaikio turto</b>		<b>34.468</b>	<b>35.336</b>
Atsargos	3	869	974
Išankstiniai apmokėjimai		191	163
Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos	4	965	1.412
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	14	108
Turtas, laikomas pardavimui		-	-
<b>Iš viso trumpalaikio turto</b>		<b>2.039</b>	<b>2.657</b>
<b>IŠ VISO TURTO</b>		<b>36.507</b>	<b>37.993</b>
<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>			
Įstatinis kapitalas	6	24.032	24.000
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(9.276)	(6.617)
<b>IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO</b>		<b>14.756</b>	<b>17.383</b>
<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
Ilgalaikiai įsipareigojimai darbuotojams		107	107
Finansinės skolos kredito įstaigoms		-	-
<b>Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų</b>		<b>107</b>	<b>107</b>
Finansinės skolos kredito įstaigoms	7	14.758	13.283
Skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos	9	5.275	5.842
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	8	1.596	1.363
Pelno mokesčio įsipareigojimai	16	15	15
<b>Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų</b>		<b>21.644</b>	<b>20.502</b>
<b>Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų</b>		<b>36.507</b>	<b>37.933</b>

6 – 29 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Vyriausiasis buhalteris



Audronis Lubys

Arvydas Stropus

## Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

2015 m. kovo 31 d.

	Pastabos Nr.	2015-03-31.	2014-03-31.
Pardavimo pajamos	11	4.442	5.982
Pardavimų savikaina	12	(4.845)	(6.028)
<b>Bendrasis rezultatas</b>		<b>(403)</b>	<b>(46)</b>
Administracinės sąnaudos	13	(257)	(317)
Laivų vertės sumažėjimas		-	-
Pardavimo sąnaudos	13	-	(1)
Kitos veiklos pajamos	14	-	1.630
Kitos veiklos sąnaudos	14	(32)	(1.490)
<b>Veiklos rezultatas</b>		<b>(692)</b>	<b>(224)</b>
Finansinės veiklos pajamos		-	-
Finansinės veiklos sąnaudos	15	(1.967)	(202)
<b>Finansinės veiklos grynasis rezultatas</b>		<b>(1.967)</b>	<b>(202)</b>
<b>Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>		<b>(2.659)</b>	<b>(426)</b>
Pelno mokesčio sąnaudos		-	-
<b>Pelnas (nuostoliai) už metus</b>		<b>(2.659)</b>	<b>(426)</b>
<b>Kitos bendrosios pajamos</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Strapsniai, kurie gali būti arba bus pripažinti pelne (nuostoliuose)			
Atidėjimo išmokų darbuotojams pokytis		-	-
<b>Bendrųjų pajamų iš viso</b>		<b>(2.659)</b>	<b>(426)</b>
Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) tenkantis vienai akcijai (Eurais)	16	(0,032)	(0,002)

6 – 29 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Vyriausiasis buhalteris



Audronis Lubys

Arvydas Stropus



## Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

2015 m. kovo 31 d.

	Įstatinis kapitalas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
<b>Likutis 2013.12.31</b>	<b>58.185</b>	<b>(34.489)</b>	<b>23.696</b>
<b>Bendrosios pajamos</b>			
2014.03.31 grynasis pelnas( nuostoliai)	-	(426)	(426)
2014.03.31 kitos bendrosios pajamos	-	-	-
<b>Bendrosios pajamos iš viso:</b>	<b>-</b>	<b>(426)</b>	<b>(426)</b>
<b>Likutis 2014.03.31</b>	<b>58.185</b>	<b>(34.914)</b>	<b>23.271</b>
<b>Bendrosios pajamos</b>			
2014 m. grynasis pelnas (nuostoliai)	-	(6.326)	(6.326)
2014 m. kitos bendrosios pajamos	-	13	13
<b>Bendrosios pajamos iš viso:</b>	<b>-</b>	<b>(6.313)</b>	<b>(6.313)</b>
<b>Sandoriai su akcininkais</b>			
Akcijų anuliavimas	(34.185)	34.185	-
<b>Sandoriai su akcininkais iš viso:</b>	<b>(34.185)</b>	<b>34.185</b>	<b>-</b>
<b>Likutis 2014.12.31</b>	<b>24.000</b>	<b>(6.617)</b>	<b>17.383</b>
<b>Bendrosios pajamos</b>			
2015.03.31 grynasis pelnas (nuostoliai)	-	(2.659)	(2.659)
2015.03.31. kitos bendrosios pajamos	-	-	-
<b>Bendrosios pajamos iš viso:</b>	<b>-</b>	<b>(2.659)</b>	<b>(2.659)</b>
Kapitalo pokytis dėl EUR įvedimo	32	-	-
<b>Likutis 2015.03.31</b>	<b>24.032</b>	<b>(9.276)</b>	<b>14.756</b>

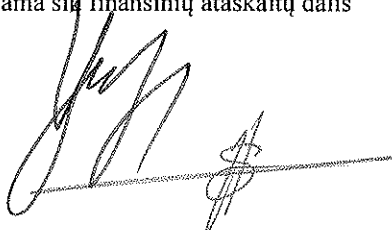
6 – 29 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

Generalinis direktorius

Audronis Lubys

Vyriausiasis buhalteris

Arvydas Stropus



AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“  
 Įmonės kodas: 110865039, adresas: Malūnininkų g. 3, LT-92264 Klaipėda  
 2015 m. kovo 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys  
 (tūkst. EUR, jeigu nenurodyta kitaip)

## Pinigų srautų ataskaita

2015 m. kovo 31 d.

	Pastabos Nr.	2015-03-31	2014 -03-31.
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
Grynasis metų pelnas (nuostoliai)		(2.659)	(426)
Koregavimai:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1	888	1.021
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka paskoloms	7	1.608	32
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo ir nurašymo rezultatas			-
Laivų vertės sumažėjimas		-	-
Turto, laikomo pardavimui, vertės sumažėjimas		-	-
Palūkanų pajamos/sąnaudos, grynąja verte	15	109	155
Pelno mokesčio sąnaudos		-	-
<b>Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos prieš pokyčius apyvartinėse lėšose</b>		<b>(54)</b>	<b>782</b>
Gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	4	419	208
Mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	9	(333)	(1.347)
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	3	105	65
<b>Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos</b>		<b>137</b>	<b>(292)</b>
Gautos (sumokėtos) palūkanos, grynąja verte		(119)	(155)
Sumokėtas pelno mokestis			
<b>Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos</b>		<b>18</b>	<b>(447)</b>
<b>Pinigų srautai iš investicinės veiklos</b>			
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas	1,2	(21)	(1)
Lėšos gautos perleidus nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus	2		1.475
<b>Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos</b>		<b>(21)</b>	<b>1.474</b>
<b>Pinigų srautai iš finansinės veiklos</b>			
Bedrovės kapitalo pokyčio sąnaudos dėl EUR įvedimo		32	-
Paskolos grąžinimas	7	(123)	(1.376)
<b>Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos</b>		<b>(91)</b>	<b>(1.376)</b>
<b>Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>(94)</b>	<b>(349)</b>
Grynieji pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d.		108	464
<b>Grynieji pinigai ir pinigų ekvivalentai kovo 31 d.</b>	5	<b>14</b>	<b>115</b>

6 – 29 puslapiuose pateiktos pastabos yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

Generalinis direktorius

Audronis Lubys

Vyriausiasis buhalteris

Arvydas Stropus



## Finansinių ataskaitų pastabos

### I. Ataskaitas pateikianti įmonė

AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ (LJL) yra akcinė bendrovė įregistruota juridinių asmenų registre, pažymėjimas Nr.027245. LJL įregistruota 2001 m. birželio 27 d., įmonės kodas 110865039. LJL adresas: Malūnininkų g. 3, Klaipėda. Pagrindinė Bendrovės veikla yra medienos, birių ir generalinių krovinių vežimas jūros transportu ir laivų nuoma pagal ilgalaikes ir trumpalaikes sutartis.

Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, stebėtojų taryba, valdyba ir generalinis direktorius.

2015 m. kovo 31 d. bendrovėje dirbo 243 darbuotojai, iš jų 23 kranto daliniuose ir 220 laivyne. 2014 m. kovo 31 d. bendrovėje dirbo 306 darbuotojų, iš jų 28 kranto daliniuose ir 278 laivyne.

2015 m. kovo 31 d. bendrovės akcininkai buvo:

	2015-03-31		2014-03-31	
	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis proc.	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis proc.
LR Susisiekimo ministerija	46.953.515	56,66	113.833.000	56,66
DFDS TOR LINE A/S	4.581.970	5,53	11.108.420	5,53
Kiti smulkūs akcininkai	31.331.715	37,81	75.959.876	37,81
<b>Iš viso:</b>	<b>82.867.200</b>		<b>200.901.296</b>	

Bendrovės paprastosios akcijos yra kotiruojamos NASDAQ OMX Vilnius.

### II. Apskaitos pagrindas

Finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus parengtus taikyti Europos Sąjungoje. Visi šiose finansinėse ataskaitose pateikti skaičiai yra suapvalinti iki artimiausio tūkstančio, jei nenurodyta kitaip.

### III. Funkcinė ir pateikimo valiuta

2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikai prisijungus prie euro zonos Lietuvos nacionalinė valiuta litas buvo pakeista euru. Atsižvelgdama į tai, AB Lietuvos jūrų laivininkystė nuo 2015 m. sausio 1 d. savo finansinę apskaitą vykdo eurai. Palyginamoji informacija yra perskaičiuojama į eurus naudojant oficialų valiutos keitimo kursą, t. y. 3,4528 lito už 1 eurą.

Šios finansinės ataskaitos yra pateiktos eurai (EUR), kuri yra Bendrovės funkcinė valiuta. Bendrovė, atsižvelgdama į pajamų, sąnaudų, nuosavo kapitalo ir skolinių įsipareigojimų struktūrą, nusprendė naudoti eurą kaip funkcinę valiutą.

Didžioji jūrinio frachto pajamų dalis prekybos patogumo ir kainodaros nuoseklumo tikslais yra istoriškai ir globaliai išreikšta JAV doleriais. JAV dolerio ir EUR santykis neturi tiesioginės įtakos pervežimo kainoms. Jūrinio frachto rinkai įtakos turi paslaugų paklausos ir pasiūlos pusiausvyra tarptautiniame lygmenyje. Laivų įsigijimui skirta banko paskola yra taip išreikšta JAV doleriais.

Didžioji sąnaudų dalis yra išreikšta EUR ir ją sudaro atlyginimai, socialinio draudimo įnašai, mokesčiai, dienpinigiai ir laivų aprūpinimas pagrindinėmis techninėmis priemonėmis, remontas ir kitos išlaidos. Vadovybė naudoja EUR Bendrovės veiklos prognozėms sudaryti bei veiklos rezultatams įvertinti.

#### **IV. Veiklos tęstinumas**

Rengdama finansines ataskaitas 2015 m. kovo 31 d., vadovybė nusprendė taikyti veiklos tęstinumo principą, darant prielaidą, kad Bendrovei pavyks susitarti su banku dėl naujų paskolos grąžinimo terminų tam, kad Bendrovė galėtų įvykdyti sutartinius pinigų srautų įsipareigojimus.

Finansinėse ataskaitose 2015 m. kovo 31 d. Bendrovės atspindėti trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą 19,6 mln. EUR (2014 m. kovo 31 d. – 17,8 mln. EUR). Taip pat ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė patyrė 0,7 mln. EUR veiklos nuostolių (2014 m. kovo 31 d. – 0,2 mln. EUR veiklos nuostolių). 2015 m. kovo 31 d. Bendrovės banko paskola sudarė 14,8 mln. EUR, kurios grąžinimo terminas pasibaigė 2015 m. vasario 27 d. Šių finansinių ataskaitų patvirtinimo dieną Bendrovė dar neturėjo oficialios sutarties dėl minėtos paskolos terminų pratęsimo. Šios aplinkybės rodo reikšmingą neapibrėžtumą, lemiantį abejonę dėl Bendrovės galimybių tęsti veiklą.

Siekiant 2015-2018 m. verslo plane numatytų strateginių tikslų, Bendrovė parduoda du mažiausio dydžio ir mažiausius pinigų srautus generuojančius laivus (m/l Audrė ir m/l Akvilė). Tokiu būdu Bendrovės laivyną sudarys vien tik Handysize tipo laivai. Bendrovės vadovybė tiki, kad ilgalaikis pervežimų kainų augimas ir laivyno sukcentravimas pelningesniame mini Handysize laivų segmente teigiamai paveiks Bendrovės finansinį stabilumą ir veiklos tęstinumą.

Vadovybė tiki, kad Bendrovė susitars su banku dėl naujo paskolos grąžinimo grafiko ir yra įsitikinusi, kad teigiamas susitarimas bus pasiektas. Bendrovės vertinimu, pardavus minėtus laivus bus gauta pakankamai lėšų planuojamiems paskolos mokėjimams, pagal naująjį grafiką, padengti.

Vadovybė pripažįsta, kad išlieka neapibrėžtumai dėl Bendrovės gebėjimo įvykdyti savo finansinius įsipareigojimus ir laiku grąžinti paskolas. Vadovybė pagrįstai tiki, kad Bendrovė turi pakankamai resursų tęsti veiklą artimoje ateityje. Šios finansinės ataskaitos yra parengtos veiklos tęstinumo principu ir neatspindi jokių koregavimų, kurie galbūt būtų reikalingi, jei Bendrovė nebūtų pajėgi tęsti veiklą.

#### **V. Apskaičiavimai ir prielaidos**

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi atlikti skaičiavimus, įvertinimus ir daryti prielaidas, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su turtu ir įsipareigojimais, pajamomis ir sąnaudomis susijusioms sumoms. Apskaitiniai įvertinimai retai sutampa su faktiniais rezultatais.

Apskaičiavimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Apskaičiavimų koregavimai yra pripažįstami perspektyviai.

Informacija apie įvertinimus, kurie turi didžiausią įtaką finansinėse ataskaitose apskaitytoms sumoms, yra pateikta šiose pastabose:

- I pastaba „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ – pagrindinės prielaidos taikytos, apskaičiuojant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių naudojimo vertę ir tikrąją vertę, atėmus pardavimo išlaidas, vertės sumažėjimo testavimo metu.
- I pastaba „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ - nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudojimo tarnavimo laikotarpių apskaičiavimai.
- Reikšmingi apskaitos principai „Pajamos“ – bendros reiso trukmės apskaičiavimas, kuriuo remiamasi sutarties įvykdymo procentui nustatyti.

## VI. Tikrosios vertės nustatymas

Daugelis Bendrovės apskaitos principų ir atskleidimų reikalauja, kad būtų nustatyta tiek finansinio, tiek nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė.

Pirminio pripažinimo metu, turto laikomo pardavimui, perleidžiamo turto grupės arba nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra vertinami viena iš šių verčių, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė:

- likutinė vertė; ir
- tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas (arba išdalijimo išlaidas, jei taikytina).

Į pardavimo ar išdalijimo išlaidas yra įtraukiamos tik papildomos, tiesiogiai priskirtinos išlaidos, išskyrus finansines ir pelno mokesčio išlaidas. Vertės sumažėjimo nuostoliai, susiję su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, laikomų pardavimui, pirminio pripažinimo metu, yra apskaitomi pelne arba nuostoliuose, net jeigu turtas apskaitomas perkainota verte. Tokiu pat būdu yra apskaitomi su vėlesniu vertinimu susijęs pelnas arba nuostoliai. Po pirminio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurie apskaitomi tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas, pripažinimo turtu laikomu pardavimui, to turto vertė gali būti ne didesnė nei pelnas dėl tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas prieš pardavimą padidėjimo. Maksimalus padidėjimas (tokiu būdu ir pelnas), kuris gali būti pripažintas, yra sukaupta vertės sumažėjimo nuostolių suma, pripažinta remiantis 5-uoju TFAS ir prieš tai remiantis 36-uoju TAS. Pelnas ir nuostoliai dėl paskesnio vertinimo tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas yra apskaitomi pelne arba nuostoliuose nepaisant to, ar anksčiau turtas buvo įvertintas perkainota verte.

Pelnas ar nuostoliai nepripažinti prieš pardavimo datą yra pripažįstami nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pripažinimo nutraukimo metu. Per perklasifikavimą kaip laikomas naudoti ilgalaikis turtas yra vertinamas mažesniąja iš dviejų verčių: atsiperkamąja verte ar likutine verte, kuri būtų buvusi pripažinta, jeigu ilgalaikis turtas niekada nebūtų buvęs klasifikuotas kaip laikomas parduoti ar laikomas išdalyti. Į šios likutinės vertės skaičiavimą turi būti įtrauktas nusidėvėjimas, kuris būtų buvęs pripažintas, jeigu nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai niekada nebūtų buvę klasifikuoti kaip laikomi parduoti ar laikomi išdalyti.

Tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas tikrosios vertės elementas įvertinamas remiantis 13-tuoju TFAS. Pardavimo išlaidos yra papildomos išlaidos, priskirtinos turto pardavimui. Į šias išlaidas gali būti įtrauktos, pavyzdžiui, teisinės išlaidos, kurios reikalingos įvykdyti pardavimą, sandorio mokesčiai ir kitos išlaidos, reikalingos paruošti turtą ar pinigų srautus generuojantį vienetą parduoti. Finansinės ir pelno mokesčio išlaidos nėra įtrauktos, taip pat kaip ir išlaidos, kurios jau buvo pripažintos įsipareigojimu.

Tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Bendrovė gali patekti vertinimo dieną. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas, tinkamus diskontuotų pinigų srautų modelius.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų, kuriais prekiaujama aktyvioje rinkoje, tikroji vertė nustatoma remiantis rinkos ir brokerių nustatytais kainomis. Kitų finansinių priemonių tikroji vertė yra nustatoma, naudojant kitus vertinimo metodus.

Nustatydama turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Bendrovė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek įmanoma. Tikrosios vertės yra skiriamos į tris hierarchijos lygius, kurie nustatomi, atsižvelgiant vertinimo metoduose taikomais kintamaisiais:

- 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos);
- 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų);
- 3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

## **VI. Tikrosios vertės nustatymas (tęsinys)**

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę.

Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada įvyko pokytis.

## **VII. Reikšmingi apskaitos principai**

Išskyrus naujų standartų ir jų pataisų bei naujų interpretacijų taikymo įtaką finansinėms ataskaitoms, Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, išdėstytą šiose finansinėse ataskaitose, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

### **Užsienio valiuta**

Operacijos užsienio valiuta yra įvertinamos EUR operacijų dieną galiojusių Lietuvos banko nustatyto EUR ir užsienio valiutos keitimo kursu.

Piniginės lėšos ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiuta finansinių ataskaitų datą, yra perskaičiuojami funkcinė valiuta tą dieną galiojusių valiutos keitimo kursu.

Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai išreikšti užsienio valiuta, kurie vertinami tikrąja verte, yra perskaičiuojami funkcinė valiuta, taikant tikrosios vertės nustatymo datą galiojusį lito ir užsienio valiutos keitimo kursą. Nepiniginiai straipsniai, kurių istorinė savikaina išreikšta užsienio valiuta, yra įvertinami taikant operacijos dieną galiojusį valiutos keitimo kursą.

Pelnas ir nuostoliai iš užsienio valiutos kurso pasikeitimo yra apskaitomi pelne (nuostoliuose).

Užsienio valiutų kursai 2015 m. kovo 31 d. bei 2014 m. kovo 31 d. buvo:

	<b>2015-03-31</b>	<b>2014-03-31</b>
<b>LTL/EUR</b>	3,4528	3,4528
<b>EUR/USD</b>	1,0845	1,3735
<b>EUR/GBP</b>	0,7328	0,8261
<b>EUR/SEK</b>	9,3207	8,8936

### **Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, apskaitomi įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Bendrovės pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir proporcingai paskirstytos netiesioginės darbo sąnaudos.

## VII. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

### Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Bendrovė nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likutinėje vertėje apskaito šio turto pakeistos dalies savikainą, kai yra patiriamos išlaidos ir yra tikėtina, kad ateityje iš to turto bus gauta ekonominė nauda, kai šio turto pakeistos dalies savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos su turtu susijusios sąnaudos pripažįstamos pelne (nuostoliuose), kai patiriamos.

Reguliarių laivų apžiūrų metu patirtos sąnaudos apskaitomos kaip atskiras nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetas. Bet kokios likusios ankstesnio patikrinimo išlaidų likutinės vertės yra nurašomos.

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinės dalys turi skirtingus naudingojo tarnavimo laikotarpius, jos yra apskaitomos kaip atskiras nekilnojamasis turtas, įranga ir įsipareigojimai.

Reguliarių laivo apžiūrų ir laivo remonto savikaina yra laikoma laivo sudėtine dalimi. Laivo pirminio pripažinimo metu reguliarių apžiūrų ir laivo remonto apskaitinė vertė nustatoma remiantis rinkos kainomis.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo pelnas arba nuostolis, kuris nustatomas iš pardavimo gautas pajamas lyginant su to turto apskaitine verte, yra pripažįstamas kitos veiklos pajamose/sąnaudose pelne (nuostoliuose).

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo to laiko, kai nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra parengti naudoti. Nuosavo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo turto įsigijimo savikainos, atėmus likvidacinę vertę, ir apskaitomas pelne (nuostoliuose), o finansinės nuomos pagrindu įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu per visą kiekvieno to turto komponento naudingo tarnavimo laikotarpį. Laivo apžiūrų ir remonto išlaidos yra nudėvimos per laikotarpį iki kitos apžiūros (remonto).

Bendrovė kapitalizuoja skolinimosi išlaidas, tiesiogiai susijusias su susijusio turto ar jo dalies įsigijimu, statyba ar gamyba, to turto savikainoje. Skolinimosi išlaidų kapitalizavimas yra nutraukiamas, kai visa veikla, susijusi su ilgalaikio turto parengimu naudojimui arba pardavimui, yra užbaigta. 2015 ir 2014 metais skolinimosi išlaidos nebuvo kapitalizuotos, kadangi Bendrovė neįsigijo, nestatė ir negamino jokio turto.

Dabartiniai ir palyginamojo laikotarpio numatomi nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikotarpiai yra tokie:

Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Laivai	30 (nuo laivo pastatymo)
Gamybos mašinos ir įrengimai	7 – 16
Reguliaros laivų apžiūros	2 – 3
Pastatai ir statiniai	15
Kitos transport priemonės	6 – 10
Kitas ilgalaikis turtas	4

Bendrovė kasmet peržiūri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikotarpius, likvidacines vertes ir nusidėvėjimo skaičiavimo metodus. Laivų likvidacinės vertės yra apskaičiuojamos kaip laivų grynasis svoris įvertintas metalo laužo verte.

## **VII. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)**

### **Turtas laikomas pardavimui**

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai arba parduodamo turto grupės, kurį sudaro turtas ir įsipareigojimai, kurį tikimasi atgauti visų pirma parduodant, o ne per nuolatinį naudojimą, yra klasifikuojamas kaip turtas laikomas pardavimui. Prieš pat turto klasifikavimą kaip laikomą pardavimui, turtas (arba parduodamo turto grupės dalys) yra įvertinamas pagal taikomus Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Po to, turtas (arba parduodamo turto grupės dalys) įvertinamas mažesniąja iš likutinės vertės ir tikrosios vertės, atėmus numatomas pardavimo išlaidas. Nuvertėjimo nuostoliai ir toliau yra skaičiuojami pagal Bendrovės apskaitos principus. Pardavimui laikomo turto vertės sumažėjimo nuostoliai, įvertinti pirminio klasifikavimo metu, ir vėlesnės pajamos bei nuostoliai, susiję su turto pervertinimu, yra įtraukiami į pelną (nuostolius). Nuvertėjimo atstatymo pajamos nėra pripažįstamos didesne suma nei sukaupti vertės sumažėjimo nuostoliai.

Nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus apskaičius kaip turtą laikomą pardavimui nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas.

### **Atsargos**

Atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Grynąją galimo realizavimo vertę sudaro įvertinta pardavimo kaina, sumažinta numatomomis užbaigimo ir su pardavimu susijusių išlaidų suma.

Atsargų įsigijimo savikaina jas perkant iš kitų asmenų nustatoma prie jų pirkimo kainos pridėdant visus su pirkimu susijusius neatskaitomus mokesčius (muitų ir kt.), transportavimo ir paruošimo bei kitas tiesiogines išlaidas, susijusias su atsargų įsigijimu bei atimant gautas pirkimo nuolaidas. Nereikšmingos atsargų transportavimo ir jų paruošimo naudoti sumos neįskaičiuojamos į jų įsigijimo savikainą, bet pripažįstamos kaip pardavimų savikainos sąnaudos.

### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

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

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą neviršija 3 mėn., 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.

### **Finansinės priemonės**

Bendrovė klasifikuoja neišvestines finansines priemones tokiomis kategorijomis: finansinis turtas vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius), iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas, paskolos ir gautinos sumos bei turtas laikomas pardavimui.

Neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai klasifikuojami kaip kiti finansiniai įsipareigojimai.

## VII. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

### Finansinės priemonės (tęsinys)

#### *Neišvestinis finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai – pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas*

Paskolos ir kitos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos jų atsiradimo dieną. Visas kitas finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai iš pradžių pripažįstami sandorio sudarymo dieną.

Finansinio turto pripažinimas nutraukiamas, kai baigiasi sutartinės teisės į to turto generuojamus pinigų srautus, arba kai Bendrovė perduoda šias teises sandorio metu, kai iš esmės yra perduodama visa su finansiniu turtu susijusi rizika ir nuosavybės teikiama nauda, arba kai Bendrovė nei perduoda, nei pasilieka su finansiniu turtu susijusią riziką ir nuosavybės teikiamą naudą ir nepasilieka teisės kontroliuoti minėtą turtą.

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar pasibaigia jo terminas.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra užskaitomi tarpusavyje pateikiant grynąją vertę finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai Bendrovė turi juridinę teisę tokias sumas sudengti arba vienu metu parduoti turtą ir padengti įsipareigojimą.

#### *Neišvestinis finansinis turtas – vertinimas*

##### *(a) Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius)*

Finansinis turtas yra vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius), jei jis klasifikuojamas kaip laikomas prekybai arba įvardijamas tokiu pirminio pripažinimo metu. Sąnaudos, kurios tiesiogiai priskirtinos sandoriui, yra pripažįstamos pelne arba nuostoliuose, jas patyrus. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius), finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomi tikrąja verte. Susijęs pelnas arba nuostolis dėl pakartotinio vertinimo yra tiesiogiai apskaitomas pelne (nuostoliuose).

##### *(b) Finansinis turtas laikomas iki išpirkimo*

Šis turtas yra iš pradžių pripažįstamas tikrąja verte, pridėjus bet kokias tiesiogiai sandoriui priskirtinas išlaidas. Po pirminio pripažinimo, turtas yra įvertinamas amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

##### *(c) Paskolos ir gautinos sumos*

Paskolos ir kitos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, pridėjus sandorio išlaidas, tiesiogiai susijusias su įsigijimu. Po pirminio pripažinimo, gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

##### *(d) Finansinis turtas skirtas parduoti*

Šis turtas yra iš pradžių pripažįstamas tikrąja verte, pridėjus bet kokias tiesiogiai sandoriui priskirtinas išlaidas. Po pirminio pripažinimo, turtas yra įvertinamas tikrąja verte, o atsiradę vertės pokyčiai, išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius ir skolų išreikštų užsienio valiuta kursų skirtumus, yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir kaupiami tikrosios vertės rezerve. Nutraukus minėto turto pripažinimą, nuosavame kapitale sukauptas pelnas ar nuostoliai yra perkeliama į pelną ar nuostolius.

## **VII. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)**

### ***Neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai – vertinimas***

Neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai yra iš pradžių pripažįstami tikrąja verte, atėmus tiesiogiai sandoriui priskirtinas išlaidas. Po pirminio pripažinimo minėti įsipareigojimai yra įvertinami amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

### **Paprastosios akcijos**

Paprastosios akcijos yra klasifikuojamos kaip nuosavas kapitalas. Papildomos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos paprastųjų akcijų išleidimui ir akcijų opcionams, yra pripažįstamos kaip išskaitymas iš nuosavo kapitalo, atėmus bet kokią mokestinę įtaką.

### **Vertės sumažėjimas**

#### ***Neišvestinis finansinis turtas***

Finansinis turtas, nepateikiamas tikrąja verte per pelną (nuostolius), yra peržiūrimas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą.

Objektyvūs finansinio turto vertės sumažėjimo įrodymai yra tokie:

- skolininko įsipareigojimų nevykdymas ar uždelsimas;
- požymiai rodantys, kad skolininkas bankrutuos;
- kiti stebimi duomenys, rodantys tikėtinų pinigų srautų sumažėjimą.

#### ***Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina***

Įmonės vadovybė individualiai įvertina minėto turto vertės sumažėjimo įrodymus. Visas turtas yra atskirai vertinamas dėl vertės sumažėjimo.

Vertės sumažėjimo nuostoliai apskaičiuojami kaip skirtumas tarp turto likutinės vertės ir apskaičiuotų būsimų pinigų srautų, diskontuotų taikant turto pirminę efektyvią palūkanų normą, dabartinės vertės. Nuostoliai pripažįstami pelne arba nuostoliuose. Kai Bendrovė gauna įtikinamų įrodymų, kad nėra realių galimybių atstatyti turtą, atitinkamos sumos yra nurašomos. Jei vėliau vertės sumažėjimo nuostolis atstatomas, jeigu vėlesnis atsiperkamosios vertės padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu po to, kai buvo pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis, tada anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas per pelną ar nuostolius.

#### ***Finansinis turtas skirtas parduoti***

Skirto parduoti finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami perkeltant tikrosios vertės rezerve sukauptus nuostolius į pelną ar nuostolius. Perkelta suma atspindi skirtumą tarp įsigijimo savikainos (atėmus bet kokius skolos grąžinimus ir amortizaciją) ir dabartinės tikrosios vertės, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, anksčiau pripažintus pelne arba nuostoliuose.



## VII. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

### Vertės sumažėjimas (tęsinys)

#### *Nefinansinis turtas*

Bendrovės nefinansinio turto, išskyrus atsargas, apskaitinės vertės yra peržiūrimos kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą, siekiant nustatyti turto vertės sumažėjimą. Jei yra vertės sumažėjimą rodančių požymių, yra apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė.

Vertės sumažėjimo testavimo tikslais, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, generuojančias pinigų srautus iš nepertraukiamo 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 išlaidas. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės taikant ikimokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartinės rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu ar grynuosius pinigus generuojančiu vienetu.

Vertės sumažėjimas apskaitomas tada, kai turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto apskaitinė vertė viršija jo apskaičiuotą atsiperkamąją vertę. Vertės sumažėjimo nuostoliai yra pripažįstami pelne arba nuostoliuose. Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi tiek, kad turto likutinė vertė neviršytų tos apskaitinės vertės, kuri būtų buvusi nustatyta, atėmus nusidėvėjimą ar amortizaciją, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę apskaitomi.

#### **Atidėjiniai**

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi tik tada, kai Bendrovė turi teisinį ar neatšaukiamą įsipareigojimą, ir kai dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės papildomų lėšų, ir kai įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra nustatomi, diskontuojant būsimuosius pinigų srautus, taikant ikimokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartinį pinigų vertės rinkoje įvertinimą, ir, jei reikia, su tuo įsipareigojimu susijusias rizikas. Diskonto atstatymas pripažįstamas finansinėmis sąnaudomis.

#### **Išmokos darbuotojams**

Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažįstamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios sąnaudos. Bendrovė 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.

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus kiekvienam darbuotojui, išeinančiam iš Bendrovės sulaukus pensijinio amžiaus, priklauso vienkartinė 2 mėn. vidutinio atlyginimo dydžio išmoka.

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra kasmet apskaičiuojamas kvalifikuoto aktuario, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Planuojamo sąlyginio vieneto metodas reikalauja, kad Bendrovė priskirtų išmokas darbuotojams atskaitiniam laikotarpiui (siekiant nustatyti esamą paslaugų savikainą) bei praėjusiems laikotarpiams (siekiant nustatyti nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartinę vertę). Bendrovė priskiria išmokas darbuotojams tiems laikotarpiams, kurių metu išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikotarpiui, įsipareigojimas atsirado. Šis įsipareigojimas atsiranda, nes darbuotojai atlieka darbą mainais už išmokas po tarnybos laikotarpio, kurias Bendrovė numato mokėti būsimaisiais atskaitiniais laikotarpiais. Aktuariniai metodai leidžia Bendrovei šį įsipareigojimą pakankamai patikimai įvertinti, kad pateisintų įsipareigojimo pripažinimą. Numatytų išmokų plano įsipareigojimo pokyčiai, kuriuos sudaro aktuarinis pelnas ar nuostoliai, yra iš karto pripažįstama kitose bendrosiose pajamose.

## **VII. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)**

### **Segmentai**

Segmentai – tai nustatytus kriterijus atitinkantys veikiantys segmentai, apie kuriuos Bendrovė rengia atskirą finansinę informaciją, kurią reguliariai peržiūri vadovybė, priimdama sprendimus dėl veiklos rezultatų vertinimo. Veikiantiems segmentams pateikiamas segmentų turtas, segmentams priskiriami įsipareigojimai, konkrečių pajamų ir sąnaudų straipsnių įvertinimai, bendrasis pelnas (nuostolis), suderinti su Bendrovės finansinėmis ataskaitomis. Bendrovė savo veikloje išskiria segmentus pagal laivų dydžius (tonažą). Išskiriami trys segmentai: „Asta“ tipo laivai (laivai „Audre“, „Akvilė“, kurių dedveitas iki 6.000 tonų), tipas „Alka“ (laivai, kurių dedveitas iki 10.000 tonų, laivas „Alka“ buvo parduotas 2014 m.), tipas „Raguva“ (laivai „Raguva“, „Deltuva“, „Romuva“, „Voruta“, „Venta“, kurių dedveitas iki 25.000 tonų).

### **Ryšiai su susijusiais asmenimis**

Bendrovės susijusios šalys yra akcininkai, valdybos nariai, generalinis direktorius, laivų frachtavimo vadovas, laivų operavimo vadovas, technikos direktorius, bendrųjų reikalų direktorius, vyr. buhalteris, padalinių vadovai ir jų šeimos nariai, bei juridiniai asmenys, kuriuos kontroliuoja ar bendrai kontroliuoja Bendrovės susijęs asmuo.

2015 m. ir 2014 m. Bendrovė neturėjo reikšmingų sandorių su susijusiais juridiniais asmenimis, įskaitant sandorius su valstybės valdomomis įmonėmis bei valstybės institucijomis.

### **Pardavimo pajamos**

Bendrovė užsiima laivų lizingu (nuoma) pagal trumpalaikes (vienam reisui) ir ilgalaikes sutartis.

Trumpalaikė sutartis yra laivo ir įgulos nuoma reisui nuo pakrovimo uosto iki iškrovimo uosto. Frachtuotojas sumoka Bendrovei arba už kiekvieną toną arba visą sumą iš karto. Bendrovė apmoka uosto mokesčius (išskyrus už krovą), kurą ir įgulos sąnaudas. Vieno reiso sutartys įprastai yra trumpalaikės (dažniausiai 1-3 mėn.).

Ilgalaikė sutartis yra laivo nuoma konkrečiam laiko periodui. Laivas yra valdomas Bendrovės, tačiau frachtuotojas parenka uostus ir nukreipia laivą reikiamu maršrutu. Frachtuotojas apmoka kuro išlaidas, uosto mokesčius ir komisinius. Bendrovė gauna nuomos pajamas už dieną. Ilgalaikės sutartys gali trukti iki 2 metų (bet dažniausiai neviršija 1 metų).

Pajamos iš nepasibaigusių trumpalaikių nuomos sutarčių pripažįstamos atskaitomybės datą, taikant procentinio įvykdymo metodą. Sutarties įvykdymo procentas nustatomas remiantis iki atskaitomybės datos likusios faktinės reiso trukmės ir bendros (sutartinės) reiso trukmės santykiu.

Pajamos iš laivo nuomos tam tikram laikotarpiui pripažįstamos tiesiogiai proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

### **Pardavimo savikaina**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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

Laivų remonto ir priežiūros išlaidos, patirtos ne dėl reguliarių apžiūrų, yra pripažįstamos sąnaudomis tais metais, kada jos yra patiriamos.

## **VII. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)**

### **Pardavimo ir administracinės sąnaudos**

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

Sąnaudos apskaitoje pateikiamos ir pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

### **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.

### **Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos**

Finansines pajamas ir sąnaudas sudaro gautinos ir mokėtinos palūkanos, realizuotos ir nerealizuotos valiutos kurso pasikeitimo pelnas ir nuostolis, kurie susiję su skolomis ir įsiskolinimais užsienio valiuta.

Palūkanų pajamos ir išlaidos yra pripažįstamos pelne (nuostoliuose), taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

### **Pelno mokesčiai**

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, ir yra skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus. Nuo 2007 m. Lietuvos laivybos įmonėms leidžiama taikyti fiksuotą pelno mokesčio tarifą (tonažo mokesį), jeigu:

- Bendrovė naudoja savo ar nuomojamus laivus tarptautiniams pervežimams ir kurie yra įregistruoti Lietuvos laivų registre;
- Bendrovei priklauso mažiausiai 25 proc. laivyno naudingos talpos (NT) vienetų;
- Bendrovė teikia strateginio, komercinio, techninio laivyno valdymo paslaugas;
- Naudojamas laivas atitinka klasės reikalavimus pagal Lietuvos ir Europos įstatymus.

Bendrovė, vadovaudamasi 2007 m. gegužės 3 d. Lietuvos Respublikos Pelno mokesčio įstatymo pakeitimu bei papildymu, apskaičiuodama 2007 metais prasidėjusio mokesčio laikotarpio ir vėlesnių mokesčių laikotarpių apmokestinamąjį pelną, pasirinko mokėti fiksuotą pelno mokesį, kurio dydis priklauso nuo laivo naudingos talpos vienetų. Fiksuotas pelno mokeskis mokamas už veiklą susijusią su laivyba. Už kitą veiklą nesusijusią su Bendrovės laivais mokamas pelno mokeskis pagal įprastinį pelno mokesčio tarifą. Bendrovė atskiria laivybą ir kitą veiklą (tokią kaip pastatų nuoma), remdamasi mokesčių administratoriaus nurodymais. Pelnas, nesusijęs su krovinių pervežimu laivais, apmokestinamas pagal Pelno mokesčio įstatymo reikalavimus. Bendrovė neapskaito atidėtojo pelno mokesčio.

### **Pagrindinis ir sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai**

Vienai akcijai tenkantis pagrindinis pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų svertinio vidurkio. Tuo atveju, kai akcijų skaičius pasikeičia, tačiau tai neįtakoja ekonominių resursų pasikeitimo, svertinis išleistų paprastųjų vardinių akcijų vidurkis pakoreguojamas proporcingai akcijų skaičiaus pasikeitimui taip, lyg šis pasikeitimas įvyko ankstesniojo pateikiamo laikotarpio pradžioje. Kadangi nėra jokių nuosavą kapitalą mažinančių instrumentų, vienai akcijai tenkantis pagrindinis ir sumažintas pelnas nesiskiria.

## VII. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

### Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą teikiantys 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.

### Įvykiai po finansinių ataskaitų sudarymo datos

Įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės 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 jie yra reikšmingi.

### Nauji standartai, išleistų standartų pataisos ar interpretacijos

Žemiau pateikiami nauji standartai arba standartų pataisos, kurie įsigalioja nuo 2014 m. sausio 1 d., tačiau neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:

- (a) “Investicinės bendrovės” (10 TFAS, 12 TFAS ir 27 TAS pataisos) – Ataskaitų pateikimo datą Bendrovė neturi dukterinių įmonių, bendrų ar asocijuotų įmonių;
- (b) “Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita” (32 TAS pataisos) – Bendrovė neturi finansinio turto ir įsipareigojimų, kuriuos būtų galima užskaityti;
- (c) “Informacijos apie nefinansinio turto atsiperkamąją vertę atskleidimas” (36 TAS pataisos) – Bendrovė laikosi minėtų atskleidimo reikalavimų;
- (d) “Išvestinių finansinių priemonių novacija ir apsidraudimo nuo rizikos apskaitos tęsimas” (39 TAS pataisos) – Atskaitomybės dieną Bendrovė neturi išvestinių finansinių priemonių.

Nauji standartai arba standartų pataisos, kurie įsigalioja nuo 2015 m. sausio 1 d., tačiau neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:

- (a) 21 TFAAK “Rinkliavos” – per ataskaitinį laikotarpį Lietuvos Respublikos Vyriausybė nebuvo nustačiusi Bendrovei jokių rinkliavų;
- (b) “Nustatytų išmokų planai: Darbuotojų įmokos” (19 TAS pataisos) – Bendrovė neturi nustatytų išmokų plano, į kurį įmokas mokėtų darbuotojai ar trečiosios šalys.

### Kasmetiniai TFAS patobulinimai

Patobulinimus sudaro devynių standartų vienuolika pataisų bei kitų standartų ir aiškinimų atitinkamos pataisos. Penkių standartų pataisos taikomos 2015 m. vasario 1 d. arba vėliau prasidedantiems ataskaitiniams laikotarpiams su galimybe taikyti anksčiau. Kitų keturių standartų pataisos taikomos 2015 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems ataskaitiniams laikotarpiams su galimybe taikyti anksčiau.

Tikėtina, kad nei viena iš šių pataisų neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:

- (c) 1-asis TFAS „Trpautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“;
- (d) 2-asis TFAS „Mokėjimas akcijomis“;
- (e) 3-asis TFAS „Verslo jungimai“;
- (f) 8-asis TFAS „Veiklos segmentai“;
- (g) 13-asis TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“.

## VII. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

### Kasmetiniai TFAS patobulinimai (tęsinys)

- (h) 16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ ir 38-asis TAS „Nematerialusis turtas“;
- (i) 24 TAS „Susijusių šalių atskleidimai“;
- (j) 40-asis TAS „Investicinis turtas“.

## VIII. Finansinės rizikos valdymas

Savo veikloje Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos (įskaitant užsienio valiutos keitimo riziką, palūkanų normos riziką), kredito bei likvidumo rizikomis. Bendrovės valdyba yra atsakinga už bendros rizikos valdymo politikos sukūrimą ir kontrolę. Bendrovės rizikų valdymo politika sukurta tam, kad būtų galima identifikuoti ir analizuoti rizikas, su kuriomis Bendrovė susiduria, ir nustatyti adekvačias rizikos ribas. Rizikos valdymo politika ir sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atspindėtų rinkos sąlygų bei Bendrovės veiklos pokyčius. Bendrovė, taikydama mokymo ir valdymo standartus bei procedūras, siekia sukurti disciplinuotą ir konstruktyvią kontrolės aplinką, kurioje kiekvienam darbuotojui būtų aiškus jo vaidmuo ir atsakomybė. Didžiausias dėmesys skiriamas finansų rinkų nenuspėjamumui bei jo galimo poveikio Bendrovės finansiniams veiklos rezultatams sumažinimui. Kartas nuo karto Bendrovė gali naudoti išvestines finansines priemones, siekiant apsidrausti nuo tam tikrų rizikų.

### 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:

2015 m. kovo 31 d. maksimali kredito rizika, susijusi su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, buvo tokia:

	2015-03-31	2014-12-31
Pirkėjų skolos	496	976
Kitos gautinos sumos	469	436
<b>Iš viso:</b>	<b>965</b>	<b>1.412</b>

2015 m. kovo 31 d. prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių vertė nebuvo sumažėjusi, senėjimas buvo toks:

	2015-12-31	2014-12-31
Neuždelstos	96	720
Uždelstos iki 30 dienų	10	222
Uždelstos nuo 31 iki 90 dienų	125	9
Uždelstos daugiau nei 91 diena	265	25
<b>Iš viso</b>	<b>496</b>	<b>976</b>

Vadovybės nuomone, nenuvertėjusios sumos, kurių apmokėjimas vėluoja iki 30 dienų, remiantis mokėjimų istorija ir išsamia klientų kredito rizikos analize, vis dar gali būti pilnai susigrąžintos.

## VIII. Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

### Likvidumo rizika

Likvidumo rizika yra rizika, kad Bendrovė patirs sunkumų, siekdama laiku įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, atsiskaitant grynaisiais pinigais arba kitu finansiniu turtu. Bendrovės pinigų valdymo politika siekiama užtikrinti, kiek įmanoma, kad ji turėtų pakankamai lėšų laiku įvykdyti savo įsipareigojimus tiek įprastinėmis, tiek sudėtingomis sąlygomis, nepatiriant nepageidaujamų nuostolių ar rizikuojant pakenkti Bendrovės reputacijai.

Vadovybė stebi tikėtinų pinigų srautų, susijusių su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, lygį. Vadovybės analizuojami finansiniai rodikliai yra pateikiami 19 pastaboje.

Bendrovė derasi su banku dėl paskolos grąžinimo termino pratęsimo.

Bendrovės vadovybė įvertino dabartinę verslo aplinką ir, vadovaudamasi IV-oje „Veiklos tęstinumo“ pastaboje atskleistais Bendrovės planais ir prielaidomis, tikisi, kad Bendrovė turės pakankamai finansinių išteklių, kad galėtų patenkinti apyvartinio kapitalo poreikius, vykdyti įsipareigojimus ir būsimus kapitalo reikalavimus.

### Valiutos kurso rizika

Bendrovė susiduria su valiutos kurso rizika tiek, kiek skiriasi valiutos, kuriomis išreikšti pardavimai, pirkimai ir skolinimosi lėšos, ir Bendrovės funkcinės valiutos (EUR) vertės. Bendrovė nėra apsidraudusi nuo valiutos kurso rizikos.

Bendrovės užsienio valiutų keitimo rizika buvo susijusi su JAV doleriu ir buvo koncentruota šiuose finansinės būklės ataskaitos straipsniuose. Lentelėje pateikiamos JAV doleriais išreikštos sumos perskaičiuotos į jų ekvivalentą litais.

Tūkst. EUR	2015-03-31	2014-12-31
Prekybos gautinos sumos	276	913
Kitos gautinos sumos	425	356
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	-	96
Prekybos mokėtinos sumos	(3.173)	(1.147)
Finansinės skolos	(14.758)	(13.283)
<b>Grynoji valiutų rizika</b>	<b>(17.230)</b>	<b>(13.065)</b>

Bendrovės finansinės būklės atskaitoje nėra apskaityta reikšmingų sumų kita užsienio valiuta nei JAV doleriai.

EUR sustiprėjimas (susilpnėjimas) JAV dolerio atžvilgiu ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų pabaigai padidintų (sumažintų) pelną (nuostolius) žemiau nurodytomis sumomis:

Tūkst. EUR	2015-03-31	2014-12-31
Valiutos kurso padidėjimas	10%	10%
Pelnas (nuostoliai)	(1.723)	(1.306)
Valiutos kurso sumažėjimas	(10%)	(10%)
Pelnas (nuostoliai)	1.723	1.306

## VIII. Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

### Valiutos kurso rizika (tęsinys)

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

### Palūkanų normos rizika

Bendrovės paskolos paimtos JAV doleriais su kintama palūkanų norma, susieta su LIBOR, kuri nustatoma kas 3 mėn. Efektyvi palūkanų norma 2015 m. svyravo nuo 4,30 iki 4,66 proc. (2014 m. – 4,24 – 4,30 proc.).

## IX. Kapitalo valdymas

Valdybos politika numato palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis, tam, kad būtų išlaikytas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas, palaikomas veiklos plėtojimas ateityje, taip pat, kad atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus.

Valdyba seka kapitalo grąžos rodiklius ir teikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo Bendrovės akcininkams, atsižvelgdama į Bendrovės finansinius rezultatus ir strateginius planus. Kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priklausantis jo savininkams. Valdyba 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. Pokyčių, susijusių su tikslais, principais ar procesais finansiniais metais, pasibaigusiais 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. kovo 31 d. nebuvo.

### Skolos – nuosavo kapitalo rodiklis

Tūkst. EUR	2015-03-31	2014-12-31
<u>Iš viso įsipareigojimų:</u>	<u>21.751</u>	<u>20.609</u>
<u>Atėmus pinigus ir pigų ekvivalentus</u>	<u>14</u>	<u>107</u>
<u>Grynoji įsipareigojimų suma</u>	<u>21.737</u>	<u>20.502</u>
<u>Iš viso nuosavo kapitalo:</u>	<u>14.756</u>	<u>17.383</u>
<u>Skolos-nuosavo kapitalo rodiklis</u>	<u>1,47</u>	<u>1,18</u>

## X. Pastabos

### 1. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Rodikliai tūkst. EUR	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Laivai	Kt. Transporto priemonės	Laivų remontai	Kitas materialusis turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo vertė</b>							
Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.	1.063	204	111.058	86	3.872	136	116.419
Įsigyta	-	2	-	-	672	1	675
Nurašyta (-)	(1.063)	(9)	-	-	(671)	(26)	(1.769)
Perkėlimai į turtą, laikomą pardavimui	-	-	(11.258)	-	(95)	-	(11.353)
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	-	197	99.800	86	3.778	111	103.972
Įsigyta	-	-	-	-	20	-	20
Nurašyta (-)	-	-	-	-	-	-	-
Perkėlimai į turtą, laikomą pardavimui	-	-	-	-	-	-	-
Likutis 2015 m. kovo 31 d.	-	197	99.800	86	3.798	111	103.992
<b>Sukauptas nuvertėjimas</b>							
Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.	-	-	(30.589)	-	-	-	(30.589)
Nuvertėjimas	-	-	5.813	-	-	-	5.813
Perkėlimai į turtą, laikomą pardavimui	-	-	-	-	-	-	-
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	-	-	(24.776)	-	-	-	(24.776)
Nuvertėjimas	-	-	-	-	-	-	-
Perkėlimai į turtą, laikomą pardavimui	-	-	-	-	-	-	-
Likutis 2015 m. kovo 31 d.	-	-	(24.776)	-	-	-	(24.776)
<b>Sukauptas nusidėvėjimas</b>							
Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.	(260)	(192)	(42.156)	(56)	(1.864)	(127)	(44.655)
Priskaityta už laikotarpį	(43)	(9)	(2.394)	(8)	(1.389)	(3)	(3.846)
Nurašyta (-)	303	8	-	-	671	26	1.008
Perkėlimai į turtą, laikomą pardavimui	-	-	3.591	-	42	-	3.633
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	-	(193)	(40.959)	(64)	(2.540)	(104)	(43.860)
Priskaityta už laikotarpį	-	(1)	(585)	(3)	(298)	(1)	(888)
Nurašyta (-)	-	-	-	-	-	-	-
Perkėlimai į turtą, laikomą pardavimui	-	-	-	-	-	-	-
Likutis 2015 m. kovo 31 d.	-	(194)	(41.544)	(67)	(2.838)	(105)	(44.748)
<b>Apskaitinė vertė</b>							
2013 m. gruodžio 31 d.	803	13	38.313	30	2.008	9	41.175
2014 m. gruodžio 31 d.	-	4	34.065	22	1.238	7	35.336
2015 m. kovo 31 d.	-	3	33.480	19	960	6	34.468

Visi laivai yra įkeisti bankui už paskolas (7 pastaba).

Bendrovė neturi sutartinių įsipareigojimų dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo 2015 m. kovo 31 d.



## X. Pastabos (tęsinys)

### 2. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas yra apskaitytas šiuose pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsniuose:

Tūkst. EUR	2015-03-31	2014-03-31
Pardavimo savikaina	(885)	(1.002)
Administracinės sąnaudos	(3)	(19)
<b>Iš viso:</b>	<b>(888)</b>	<b>(1.021)</b>

### 3. Atsargos

tūkst. EUR	2015-03-31	2014-12-31
Kuras ir tepalai laivuose	805	895
Atsarginės dalys, medžiagos	41	40
Maisto atsargos laivuose	23	39
<b>Iš viso:</b>	<b>869</b>	<b>974</b>

Atsargų nukainojimo iki grynosios realizavimo vertės per 2015 m. ir 2014 m. nebuvo.

Įkeistų atsargų 2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. kovo 31 d. nebuvo.

### 4. Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos

tūkst. EUR	2015-03-31	2014-12-31
Pirkėjų skolos	890	1370
Vertės sumažėjimas (-)	(394)	(394)
<b>Pirkėjų skolos grynąja verte</b>	<b>496</b>	<b>976</b>
Gautinos sumos iš mokesčius administruojančių institucijų	10	1
Avansai laivams	8	9
Kitos gautinos sumos	451	426
<b>Iš viso kitos gautinos sumos</b>	<b>469</b>	<b>436</b>
<b>Iš viso:</b>	<b>965</b>	<b>1.412</b>

### 5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

tūkst. EUR	2015-03-31	2014-12-31
Pinigai banke nacionaline valiuta	14	12
Pinigai banke užsienio valiutomis	-	96
Pinigai kasoje nacionaline valiuta	-	-
Pinigai kasoje užsienio valiutomis	-	-
<b>Iš viso:</b>	<b>14</b>	<b>108</b>

Nuo 2015-01-01 įvedus valiutą EUR, ataskaitinių laikotarpių gale visos įvykdytos operacijos buvo konvertuotos EUR Lietuvos Banko nustatytu pastoviu keitimo kursu 1 EUR = 3,4528 LTL, o JAV doleriais esančios sąskaitos perskaičiuotos kursu 1EUR = 1,0845 USD .

Pagal banko paskolos sutarties sąlygas, 100 proc. Bendrovės bankinių operacijų turi būti vykdomos per šioje kredito institucijoje atidarytas sąskaitas. Be to, visi šiose sąskaitose esantys ir būsimi pinigų likučiai visomis valiutomis yra įkeisti bankui.

## X. Pastabos (tęsinys)

### 6. Įstatinis kapitalas

tūkst. EUR	Apmokėtas įstatinis kapitalas
2014-12-31	24.000
Nauja akcijų emisija	-
Supirktos savos akcijos	-
Akcijų nominalios vertės padidėjimas dėl perskaičiavimo į eurus	32
2015-03-31	24.032

Bendrovės įstatinį kapitalą 2015 m. kovo 31 d. sudarė 82.867.200 paprastosios vardinės akcijos. Vienos akcijos nominali vertė lygi 0,29 EUR. 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 ir likusį turimą.

Bendrovės akcijos yra kotiruojamos AB NASDAQ OMX Vilnius biržoje.

Bendrovės finansinės ataskaitos už laikotarpį pasibaigusį 2015 m. kovo 31 d. rodo, kad Bendrovės nuosavas kapitalas 2015 m. kovo 31 d. sudaro 14.756 tūkst. EUR ir yra didesnis nei pusė Bendrovės įstatinio kapitalo (24.032 tūkst. EUR).

### Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra sudaromas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Šis rezervas gali būti naudojamas tiktai sukauptiems nuostoliams padengti. 2015 m. kovo 31 d. rezervas sudaro 0 EUR.

### 7. Finansinės skolos kredito įstaigoms

tūkst. EUR	2015-03-31	2014-12-31
Mokėtinos po vienerių metų	-	-
Mokėtinos per vienerius metų	14.758	13.274
Sukauptos mokėtinos palūkanos per vienerius metus	-	9
<b>Iš viso:</b>	<b>14.758</b>	<b>13.283</b>
Paskolų likutis metų pradžiai	13.283	15.297
Gauta paskola	-	-
Grąžinta paskola	(123)	(3.553)
Sukauptos mokėtinos palūkanos per vienerius metus	-	10
Sumokėtos sukauptos palūkanos	(10)	(56)
Valiutų kurso pokytis	1.608	1.585
<b>Iš viso:</b>	<b>14.758</b>	<b>13.283</b>

Paskolos ir skolinimosi lėšos buvo apskaitytos kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, kadangi paskolos terminas baigėsi 2015 m. vasario 27 d. ir yra vedamos derybos su banku dėl paskolos grąžinimo grafiko pakeitimo.

Visos Bendrovės finansinės skolos bankui užtikrintos įkeistais laivais. Bendrovė yra įkeitusi 7 laivus, kurių apskaitinė vertė 2015 m. kovo 31 d. sudarė 34.469 tūkst. EUR.

Paskola yra susieta su USD. Paskolai taikoma kintama palūkanų norma, susijusi su 3 mėnesių LIBOR (USD) plus banko marža.

## X. Pastabos (tęsinys)

### 8. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

tūkst. EUR	2015-03-31	2014-12-31
Mokėtinas darbo užmokestis	996	789
Atostogų rezervas (darbo užmokestis)	374	356
Atostogų rezervas (SODRA)	152	144
Mokėtina suma SODRA	62	65
Mokėtinios kitos sumos	12	9
<b>Iš viso:</b>	<b>1.596</b>	<b>1.363</b>

### 9. Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos mokėtinos sumos

tūkst. EUR	2015-03-31	2014-12-31
Skolos tiekėjams	4.594	4.617
Gauti išankstiniai apmokėjimai	525	965
Mokėtini dividendai	27	27
Sukauptos sąnaudos	19	114
Kitos skolos	110	118
<b>Iš viso:</b>	<b>5.275</b>	<b>5.841</b>

2015 m. kovo 31 d. skolos tiekėjams sudarė: 1.932 tūkst. EUR – už kurą, 972 tūkst. EUR – įsiskolinimai už laivų remontą bei techninį tiekimą, 435 tūkst. EUR – skolos agentams už paslaugas laivams, 212 tūkst. EUR – skola laivų priežiūros klasifikacinėms bendrovėms, 190 tūkst. EUR – už tepalus, 519 tūkst. EUR – skola draudimo bendrovėms, 334 tūkst. EUR – už įvairias paslaugas laivams ir kranto daliniams.

### 10. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai

Kadangi 2007 m. Bendrovė pasirinko mokėti fiksuotą tonažo mokestį, jo bazė nepriklauso nuo Bendrovės pelno. Visi laikinieji skirtumai tarp mokesčių ir finansinės apskaitos yra susiję tik su laivybos veikla. Dėl šios priežasties Bendrovėje nepripažįstamas atidėtasis pelno mokestis.

### 11. Pardavimai

tūkst. EUR	2015-03-31	2014-03-31
<i>Voyage-charter (trumpalaikių sutarčių) pajamos (a)</i>	3.059	4.225
<i>Time-charter (laivo nuomos sutarčių) pajamos (b)</i>	1.383	1.757
<b>Iš viso:</b>	<b>4.442</b>	<b>5.982</b>

- (a) Pajamos iš atskiro reiso sutarčių - laivo nuoma atskiram reisui iš taško A į tašką B. Atskiro reiso sutartys paprastai yra trumpalaikės (dažniausiai 1-3 mėn.).
- (b) Ilgalaikės nuomos sutartys - laivo nuoma tam tikram laikotarpiui nuo datos A iki datos B. Ilgalaikės nuomos sutartys gali būti sudaromos 1-2 metų laikotarpiui (dažniausiai neviršija 1 metų).

## X. Pastabos (tęsinys)

### 12. Pardavimų savikaina

tūkst. EUR	2015-03-31	2014-03-31
Kuro sąnaudos	(1.117)	(1.644)
Įgulos sąnaudos	(1.092)	(1.203)
Nusidėvėjimas	(885)	(1.002)
Uosto mokesčiai	(619)	(633)
Draudimas	(335)	(325)
Laivų avarinis remontas	(66)	(387)
Komisiniai	(183)	(194)
Laivų funkcionavimo sąnaudos	(100)	(159)
Tepalai	(142)	(125)
Atsarginės dalys	(49)	(124)
Kitos laivų sąnaudos	(257)	(232)
<b>Iš viso:</b>	<b>(4.845)</b>	<b>(6.028)</b>

2015 metų kovo 31 d. nusidėvėjimo, įgulos sąnaudos, kuro sąnaudos, uosto mokesčiai, komisiniai bei laivų funkcionavimo sąnaudos lyginant su 2014 ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo dėl mažesnio operuojamų laivų skaičiaus.

### 13. Administracinės sąnaudos

tūkst. EUR	2015-03-31	2014-03-31
Darbuotojų išlaikymo sąnaudos	(162)	(187)
Konsultacinės, juridinės ir audito paslaugos	(4)	(31)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(3)	(19)
Banko paslaugos	(6)	(15)
Verslo palaikymo sąnaudos	(9)	(6)
Transporto sąnaudos	(5)	(8)
Ryšių paslaugos	(6)	(8)
Patalpų išlaikymas	(5)	(8)
Kitos sąnaudos	(57)	(36)
<b>Iš viso:</b>	<b>(257)</b>	<b>(318)</b>

### 14. Kita veikla

tūkst. EUR	2015-03-31	2014-03-31
Pelnas iš parduoto ilgalaikio turto	-	1.475
Kitos pajamos	-	154
<i>Kitos veiklos pajamos iš viso</i>	-	<i>1.630</i>
Nuostoliai iš parduoto ilgalaikio turto	-	(1.490)
Kitos sąnaudos	(32)	-
<i>Kitos veiklos sąnaudos iš viso</i>	<i>(32)</i>	<i>(1.490)</i>
<b>Iš viso</b>	<b>(32)</b>	<b>140</b>

## X. Pastabos (tešinis)

### 15. Finansinė ir investicinė veikla

tūkst. EUR	2015-03-31	2014-03-31
Palūkanų pajamos	-	-
Teigiamas valiutų kurso pokytis	-	-
<i>Finansinės veiklos pajamos iš viso:</i>	-	-
Palūkanų sąnaudos	(109)	(155)
Neigiamas valiutų kursų pokytis	(1.858)	(46)
<i>Finansinės veiklos sąnaudos iš viso:</i>	<i>(1.967)</i>	<i>(201)</i>
<b>Iš viso:</b>	<b>(1.967)</b>	<b>(201)</b>

### 16. Pelnas (nuostoliai) vienai akcijai

Vienai akcijai tenkantis pagrindinis pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų svertinio vidurkio. Paprastųjų akcijų svertinis vidurkis 2015 m. kovo 31 d. pasibaigusiais metais sudarė 82.867.200 vienetų (2014 m. kovo 31 d. – 200.901.296).

Nuostoliai vienai akcijai 2015 m. kovo 31 d. sudarė 0,032 EUR, 2014 m. kovo 31 d. nuostoliai vienai akcijai buvo 0,002 EUR.

Bendrovė neturi konvertuojamųjų ar potencialiai konvertuojamųjų akcijų, todėl pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienas akcijai, yra lygūs.

### 17. Ryšiai su susijusiais asmenimis

Bendrovėje susijusiais asmenimis yra laikomi valdybos nariai, generalinis direktorius, laivų frachtavimo vadovas, laivų operavimo vadovas, technikos direktorius, bendrųjų reikalų direktorius, vyr. buhalteris ir jų šeimos nariai. Šiems asmenims per ataskaitinį laikotarpį 2015 metais priskaityta išmokų 46 tūkst. EUR (2014 metais buvo priskaityta 44 tūkst. EUR).

Bendrovė neturėjo jokių kitų sandorių ar gautinų/mokėtinų likučių 2015 m. kovo 31 d. ir 2014 m. kovo 31 d. su kitomis susijusiomis šalimis (tame tarpe ir valstybinėmis įmonėmis).

### 18. Segmentai

Bendrovės pagrindinės veiklos rinkos yra šios:

- Atlanto vandenyno rinka, kurioje iš Europos į JAV, Lotynų ir Pietų Ameriką gabenami plieno ir spalvotųjų metalų, ferolydinių, trašų kroviniai. Atgaliųjų reisų krovinių 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. Atgaliųjų reisų krovinių srautus sudaro trašos, rūda, plieno ritiniai ir mineralai.
- Karibų rinka, kurioje tarp JAV ir Karibų jūros bei Centrinės Amerikos šalių gabenami įvairūs kroviniai.

## X. Pastabos (tęsinys)

### 18. Segmentai (tęsinys)

Pagal laivų dydžius (tonažą) yra išskiriami trys laivų segmentai 2015 metais ir 2014 metais: tipas „Asta“ (laivai „Audrė“, „Akvilė“ – kurių dedveitas iki 6.000 tonų), tipas „Alka“ (laivai, kurių dedveitas iki 10.000 tonų, laivas „Alka“ buvo parduotas 2014 m.) ir tipas „Raguva“ (laivai „Raguva“, „Deltuva“, „Romuva“, „Voruta“, „Venta“ – kurių dedveitas iki 25.000 tonų).

Bendrovė savo veikloje išskiria segmentus pagal laivų dydžius (tonažą), tačiau visų Bendrovės išskirtų segmentų laivai yra naudojami teikiant panašias paslaugas (gali pervežti panašius krovinius). Bendrovė nusprendė parduoti „Alka“ dydžio laivus, vienas laivas buvo parduotas 2013 metais, kitas – 2014 m. „Astos“, didžio du laivai buvo parduoti 2014 m., dar du „Asta“ dydžio laivus Bendrovė planuoja 2015 metais.

2015-03-31 m., tūkst. EUR	Asta	Alka	Raguva	Nepriskiriama	Viso
Reiso pajamos	757	-	3.685	-	4.442
Reiso sąnaudos	(257)	-	(1.780)	-	(2.037)
<b>Reiso rezultatas</b>	<b>500</b>	-	<b>1.905</b>	-	<b>2.405</b>
Einamosios laivų sąnaudos	(399)	-	(1.524)	-	(1.923)
Veiklos sąnaudos	-	-	-	(254)	(254)
<b>Veiklos rezultatas prieš nusidėvėjimą, EBITDA</b>	<b>101</b>	-	<b>381</b>	<b>(254)</b>	<b>228</b>
Laivų verčių sumažėjimas	-	-	-	-	-
Nusidėvėjimas	(117)	-	(768)	(3)	(888)
<b>Veiklos rezultatas, EBIT</b>	<b>(16)</b>	-	<b>(387)</b>	<b>(257)</b>	<b>(660)</b>
Kitos veiklos rezultatas	-	-	-	(32)	(32)
Palūkanų sąnaudos	-	-	-	(109)	(109)
Valiutų kursų pasikeitimo rezultatas	-	-	-	(1.858)	(1.858)
Kitos finansinės veiklos rezultatas grynąjį verte	-	-	-	-	-
Fiksuotas pelno (tonažo) mokestis	-	-	-	-	-
<b>Pelnas (nuostoliai)</b>	<b>(16)</b>	-	<b>(387)</b>	<b>(2.256)</b>	<b>(2.659)</b>
Segmentų ilgalaikis turtas	2.979	-	31.490	-	34.469
Segmento mokėtina paskola	-	-	-	14.758	14.758
Ilgalaikio turto įsigijimas	-	-	-	-	-

Reiso sąnaudas sudaro: kuro sąnaudos, uosto rinkliavos, komisiniai, krovos paslaugos.

Einamąsias laivų sąnaudas sudaro: darbo užmokestis, mokesčiai, dienpinigiai, laivų remontas ir priežiūra, draudimo paslaugos, ryšio išlaidos ir kitos sąnaudos.

## X. Pastabos (tęsinys)

2014-03-31 m., tūkst. EUR	Asta	Alka	Raguva	Nepriskiriama	Viso
Reiso pajamos	894	314	4.774	-	5.982
Reiso sąnaudos	(106)	(233)	(2.323)	-	(2.662)
<b>Reiso rezultatas</b>	<b>788</b>	<b>81</b>	<b>2.451</b>	-	<b>3.320</b>
Einamosios laivų sąnaudos	(593)	(192)	(1.579)	-	(2.364)
Veiklos sąnaudos	-	-	-	(299)	(299)
<b>Veiklos rezultatas prieš nusidėvėjimą, EBITDA</b>	<b>195</b>	<b>(111)</b>	<b>872</b>	<b>(299)</b>	<b>657</b>
Laivų verčių sumažėjimas	-	-	-	-	-
Nusidėvėjimas	(151)	-	(851)	(19)	(1.021)
<b>Veiklos rezultatas, EBIT</b>	<b>44</b>	<b>(111)</b>	<b>21</b>	<b>(318)</b>	<b>(364)</b>
Kitos veiklos rezultatas	-	-	-	139	139
Palūkanų sąnaudos	-	-	-	(155)	(155)
Valiutų kursų pasikeitimo rezultatas	-	-	-	(46)	(46)
Kitos finansinės veiklos rezultatas grynąją verte	-	-	-	-	-
Fiksuotas pelno (tonažo) mokestis	-	-	-	-	-
<b>Pelnas (nuostoliai)</b>	<b>44</b>	<b>(111)</b>	<b>21</b>	<b>(380)</b>	<b>(426)</b>
Segmentų ilgalaikis turtas	5.031	-	32.670	-	37.701
Segmento mokėtina paskola	-	-	-	13.953	13.953
Ilgalaikio turo įsigijimas	-	-	-	-	-

### 19. Finansiniai rodikliai

Pagrindiniai 2015-03-31 finansiniai rodikliai gali būti apibendrinami taip:

	Skaičiavimas	2015-03-31	2014-03-31
Bendras skolos rodiklis (%)	<u>visi įsipareigojimai</u> visas turtas	0,60	0,47
Bendras mokumo koeficientas (%)	<u>nuosavas kapitalas</u> visi įsipareigojimai	0,68	1,12
Bendras pelningumas (%)	<u>bendras pelnas</u> pardavimai ir paslaugos	(0,09)	(0,01)
Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas (bendrojo likvidumo) (%)	<u>trumpalaikis turtas</u> trumpalaikiai įsipareigojimai	0,09	0,19
Debitorinio įsiskolinimo apyvartumas kartais (kartais)	<u>pardavimai ir paslaugos</u> debitorinis įsiskolinimas	8,90	7,75

## X. Pastabos (tęsinys)

### 20. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

2015 m. kovo 31 d. neišspręstų bylų Bendrovėje nebuvo.

Bendrovė nėra suteikusi kitiems asmenims garantijų ar laidavimų.

Už 2010 – 2015 metų laikotarpį mokesčių inspekcija nėra atlikusi Bendrovės pilno mokestinio patikrinimo. Pagal galiojančius įstatymus mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu patikrinti Bendrovės apskaitos registrus ir įrašus už 5 metus, einančius prieš ataskaitinį mokestinį laikotarpį, bei gali apskaičiuoti papildomus mokesčius ir sankcijas. Bendrovės vadovybei nėra žinoma apie jokiais aplinkybėmis, dėl kurių Bendrovei galėtų būti apskaičiuoti papildomi reikšmingi mokesčių įsipareigojimai.

### 21. Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos

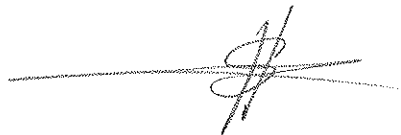
Bendrovės valdyba 2015 balandžio mėn. patvirtino ml „Audrė“, ir ml „Akvilė“, pardavimo sutartis. Laivų perdavimo pirkėjui procedūra numatyta 2015 m. gegužės-birželio mėnesiais.

Generalinis direktorius



Audronis Lubys

Vyriausiasis buhalteris



Arvydas Stropus