

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
Konsoliduota finansinė atskaitomybė
Pagal JAV bendruosius apskaitos principus
(pateikta Lietuvos litais)
2003 m. gruodžio 31 d.

Auditoriaus ataskaita

AB „Mažeikių nafta” akcininkams

1. Mes atlikome AB „Mažeikių nafta” ir jos dukterinių įmonių (toliau - Bendrovė) 2003 m. gruodžio 31 d. bei tuomet pasibaigusių metų konsoliduotos finansinės atskaitomybės pateiktos JAV doleriais, kurios pagrindu buvo parengta čia pridedama konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikta Litais, auditą. Auditą atlikome pagal Jungtinių Amerikos Valstijų bendruosius audito standartus. Šie standartai reikalauja suplanuoti ir atlikti auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų. Audito metu testais tikrinami duomenys, patvirtinantys finansinėje atskaitomybėje pateiktas sumas ir jų paaiškinimus. Audito metu taip pat įvertinami naudojami apskaitos principai, vadovybės atlikti reikšmingi skaičiavimai ir visas finansinės atskaitomybės pateikimas. Manome, kad, remdamiesi atliktu auditu, galime pagrįstai pareikšti savo nuomonę. Mūsų 2004 m. kovo 26 d. nepriklausomo auditoriaus ataskaitoje apie finansinę atskaitomybę, kurios pagrindu buvo parengta čia pridedama konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikta Litais, buvo pareikšta išlyga dėl ilgalaikio materialiojo turto indeksavimo ir dalyko pabrėžimo pastraipa dėl situacijos „Yukos”. 2002 m. gruodžio 31 d. konsoliduotos finansinės atskaitomybės, pateiktos JAV doleriais, auditą atliko kiti auditoriai, kurių 2003 m. sausio 27 d. nepriklausomo auditoriaus ataskaitoje buvo pareikšta išlyga dėl ilgalaikio materialiojo turto indeksavimo.
2. Mūsų nuomone, čia pridedama konsoliduota finansinė atskaitomybė, pateikta Litais, visais reikšmingais atžvilgiais buvo tinkamai parengta pagal konsoliduotą finansinę atskaitomybę, pateiktą JAV doleriais, laikantis principų, aprašytų pridedamos konsoliduotos finansinės atskaitomybės, pateiktos Litais, 2-oje pastaboje „*Rengimo pagrindas: pateikimo ir funkcinės valiutos*”.
3. Geresniam Bendrovės finansinės būklės, metinių veiklos rezultatų bei pinigų srautų, tai pat Bendrovės vadovybės atsakomybės už finansinę atskaitomybę ir audito apimties supratimui, pridedama konsoliduota finansinė atskaitomybė, pateikta Litais, turėtų būti skaitoma kartu su konsoliduota finansine atskaitomybe pateikta JAV doleriais, kurios pagrindu pirmoji buvo parengta, ir kartu su mūsų nepriklausomo auditoriaus ataskaita apie ją.

UAB PricewaterhouseCoopers vardu,

Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2004 m. kovo 26 d.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**Konsoliduoti balansai**

(Pateikta tūkstančiais Lietuvos litų, jei nenurodyta kitaip)

	Pastaba	Gruodžio 31 d.	
		2003	2002
Turtas			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai, grynąja verte	4	297 379	159 320
Pinigų, kurių naudojimo teisė apribota, einamųjų metų dalis	5	2 696	1 932
Prekybos gautinos sumos, grynąja verte	6	144 891	207 466
Iš susijusių šalių gautinos sumos, grynąja verte	32	100 416	111 071
Atsargos	7	324 262	300 348
Kitas trumpalaikis turtas, grynąja verte	8	34 035	79 074
Trumpalaikė atidėtojo pelno mokesčio turto dalis, grynąja verte	27	2 367	-
Trumpalaikis turtas, iš viso		906 046	859 211
Pinigų, kurių naudojimo teisė apribota, ilgalaikė dalis	5	65 503	199 300
Investicijos į asocijuotas įmones ir kitos ilgalaikės investicijos, įsigijimo verte	12	4 378	5 493
Ilgalaikis materialusis turtas, grynąja verte	9	1 464 684	1 563 683
Ilgalaikis nematerialusis turtas, grynąja verte	10	7 237	4 974
Po vienerių metų gautinos sumos	11	20 652	2 208
Ilgalaikė atidėtojo pelno mokesčio turto dalis, grynąja verte	27	66	-
Turtas, iš viso		2 468 566	2 634 869
Įsipareigojimai ir akcininkų nuosavybė			
Trumpalaikės paskolos ir ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	20	33 333	88 305
Finansinio lizingo įsipareigojimų einamųjų metų dalis	19	1 083	1 467
Prekybos skolos	15	82 184	117 271
Prekybos skolos susijusioms šalims/avansu gautos sumos iš susijusių šalių	32	415 218	314 618
Avansu gautos sumos	16	8 662	12 554
Mokėtini mokesčiai	17	90 539	104 223
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	18	33 620	43 443
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš viso		664 639	681 881
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį	20	1 313 754	1 608 304
Finansinio lizingo įsipareigojimai, atėmus einamųjų metų dalį	19	1 911	2 503
Subsidijos	21	13 837	16 537
Ilgalaikė atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų dalis	27	853	-
Įsipareigojimai, iš viso		1 994 994	2 309 225
Mažumos dalis		2 502	5 547
Įstatinis kapitalas (707 454 130 įregistruotų bei išleistų paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė - 1 Lt, atitinkamai 2003 m. gruodžio 31 d. ir 2002 m. gruodžio 31 d.)		707 454	707 454
Akcijų priedai		342 484	342 484
Perkainojimo rezervas		437	437
Sukaupti kiti bendrieji nuostoliai		(114 767)	(44 794)
Sukauptas nuostolis		(464 538)	(685 484)
Akcininkų nuosavybė, iš viso		471 070	320 097
Nebalansiniai ir galintys atsirasti įsipareigojimai	30	-	-
Įsipareigojimai ir akcininkų nuosavybė, iš viso		2 468 566	2 634 869

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**Konsoliduotos pelno (nuostolio) ataskaitos**

(Pateikta tūkstančiais Lietuvos litų, jei nenurodyta kitaip)

	Pastaba	Gruodžio 31d. pasibaigę metai	
		2003	2002
Pardavimai ir kitos veiklos pajamos*	22	5,297,215	4,721,189
Veiklos ir kitos sąnaudos			
Pardavimų savikaina, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos	23	(4 431 972)	(4 231 284)
Pardavimų ir paskirstymo sąnaudos, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos	24	(295 774)	(196 348)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos	25	(180 502)	(127 794)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	26	(98 909)	(118 510)
Veiklos ir kitos sąnaudos, iš viso		(5 007 157)	(4 673 936)
Kitos pajamos (sąnaudos)			
Asocijuotų įmonių nuostolis		(312)	(143)
Palūkanų pajamos		7 500	7 499
Palūkanų sąnaudos		(113 484)	(156 699)
Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo, grynąja verte		34 197	8 166
Ilgalaikių investicijų vertės sumažėjimas		(1 645)	-
Prestižo vertės sumažėjimas		-	(32 202)
Iš Vyriausybės gautos kompensacijos		-	13 206
Draudimo kompensacijos		11 112	-
Kitos pajamos (sąnaudos), grynąja verte		163	1 224
Kitos (sąnaudos), iš viso		(62 469)	(158 949)
Pelnas (nuostolis) prieš pelno mokestį ir mažumos dukterinėse įmonėse dalį		227 589	(111 696)
Pelno mokestis			
Pelno mokesčio sąnaudos		(9 340)	(3 041)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		1 583	-
Pelno mokesčio sąnaudos, grynąja verte	27	(7 757)	(3 041)
Pelnas (nuostolis) prieš mažumos dukterinėse įmonėse dalį		219 832	(114 737)
Mažumos dalis		1 114	404
Grynasis pelnas (nuostolis)		220 946	(114 333)
Pelnas (nuostolis) vienai akcijai (Lt vienai akcijai)			
Paprastasis pelnas vienai akcijai		0,31	(0,17)
Sumažintasis pelnas vienai akcijai		0,24	(0,17)
Išleistų akcijų vidutinis svertinis vidurkis (tūkst. akcijų)			
Paprastųjų akcijų		707 454	654 572
Paprastųjų ir potencialiai konvertuojamų akcijų	28	918 689	654 572
* neįskaitant akcizo mokesčio už parduotus naftos produktus		810 817	882 472

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**Konsoliduotos piniginių srautų ataskaitos**

(Pateikta tūkstančiais Lietuvos litų, jei nenurodyta kitaip)

	Pastaba	Gruodžio 31d. pasibaigę metai	
		2003	2002
Įprastinė veikla			
Grynasis pelnas/(nuostolis)		220 946	(114 333)
Pataisymai suderinantys grynąjį pelną/(nuostolį) su grynaisiais pinigų srautais iš įprastinės veiklos:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	26	98 909	118 510
Prestižo vertės sumažėjimas		-	32 202
Asocijuotų įmonių nuostolis		312	143
Mažumos dukterinėse įmonėse dalis		(1 114)	(409)
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nurašymų ir pardavimų grynasis nuostolis		3 236	9 908
Ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimas		1 912	-
Investicijų vertės sumažėjimas		1 645	-
Po vienerių metų gautinų sumų diskontavimas		1 111	1 329
Kita		(199)	(330)
Apyvartinio turto ir įsipareigojimų pokyčiai:			
Iš pirkėjų ir iš susijusių šalių gautinos sumos			(223 615)
		(11 034)	
Atsargos		(80 698)	(76 207)
Kitas trumpalaikis turtas		42 916	(48 828)
Prekybos mokėtinos sumos ir sumos mokėtinos susijusioms šalims		152 710	162 381
Mokėtini mokesčiai, avansu gautos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		8 011	90 295
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos (panaudoti įprastinėje veikloje)		438 663	(48 954)
Investicinė veikla			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai		(286 556)	(202 165)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos		2 055	72
Sumos, gautos iš įmonių, į kurias investuota		134	-
Dividendai gauti iš asocijuotų įmonių		77	-
Pinigai įsigytoje dukterinėje įmonėje		-	796
Mažumos dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas	13	(1 538)	-
Kita		(94)	-
Grynieji pinigų srautai panaudoti investicinėje veikloje		(285 922)	(201 297)
Finansinė veikla			
Įstatinio kapitalo didinimas		-	273 990
Trumpalaikių paskolų gavimas (grąžinimas), grynąja verte		(48 316)	31 286
Ilgalaikių paskolų grąžinimas		(45 553)	(125 907)
Gautos ilgalaikės paskolos		15 793	273 990
Išperkamosios nuomos įsipareigojimų apmokėjimas		(1 438)	(6 269)
Po vienerių metų gautinų sumų pasikeitimas		716	5 322
Išmokos mažumos dukterinėse įmonėse daliai		(8)	(400)
Grynieji pinigų srautai (panaudoti finansinėje veikloje) iš finansinės veiklos		(78 806)	452 012
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka pinigų likučiams		(68 909)	(58 261)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimas, grynąja verte		5 026	143 500
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	4	159 320	107 546
Pinigų, kurių naudojimo teisė apribota, pasikeitimas	5	133 033	(91 726)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		297 379	159 320
Papildoma pinigų srautų informacija			
Sumokėtos palūkanos		118 829	188 229

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**Konsoliduotos akcininkų nuosavybės pokyčių ir bendrųjų pajamų ataskaitos**

(Pateikta tūkstančiais Lietuvos litų, jei nenurodyta kitaip)

	Paprastųjų vardinių akcijų skaičius (tūkst.)	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkainojimo rezervas	Sukaupti kiti bendrieji nuostoliai	Sukauptas nuostolis	Akcininkų nuosavybė, iš viso
2002 m. sausio 1 d.	1,034,990	1,034,990	258,453	437	- (1,088,646)		205,234
Grynasis nuostolis	-	-	-	-	-	(114,333)	(114,333)
Įstatinio kapitalo sumažinimas	(517,495)	(517,495)	-	-	-	517,495	-
Įstatinio kapitalo padidinimas	189,959	189,959	84,031	-	-	-	273,990
Kitas bendrasis nuostolis, atėmus mokesčius	-	-	-	-	(44,794)	-	(44,794)
2002 m. gruodžio 31 d.	707,454	707,454	342,484	437	(44,794)	(685,484)	320,097
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	220 946	220 946
Kitas bendrasis nuostolis, atėmus mokesčius	-	-	-	-	(69,973)	-	(69 973)
2003 m. gruodžio 31 d.	707,454	707,454	342,484	437	(114,767)	(464 538)	471 070

Per 2003 m. gruodžio 31 d. ir 2002 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus gautos bendrosios pajamos (patirtas bendrasis nuostolis):

	Pastaba	Gruodžio 31d. pasibaigę metai	
		2003	2002
Grynasis pelnas (nuostolis)		220 946	(114,333)
Kitas bendrasis nuostolis, atėmus mokesčius			
Valiutų perskaičiavimų rezultatas		(70 008)	(44,794)
Nerealizuotas pinigų srautų apsidraudimo sandorių rezultatas	14	35	-
Bendrosios pajamos (nuostolis), iš viso		150 973	(159,127)

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

1 pastaba: veiklos pobūdis

AB „Mažeikių nafta” (toliau – Bendrovė) buvo įsteigta 1980 m. žalios naftos perdirbimui ir prekybai perdirbtos naftos produktais. 1995 m. balandžio 7 d. Bendrovė buvo reorganizuota į akcinę bendrovę, suteikiant teisę Bendrovės darbuotojams išpirkti dalį jos akcijų. 1998 m. Bendrovė susijungė su naftos terminalo operatoriumi AB „Būtingės nafta” ir vamzdyno operatoriumi AB „Naftotiekis”. 2002 m. Bendrovė įsigijo 85 procentus UAB „Uotas” akcinio kapitalo, kartu įsigydama ir 81 procentų investiciją į AB „Ventus Nafta”. 2003 m. Bendrovė įsigijo likusią UAB „Uotas” akcinio kapitalo 15 procentų dalį. Abi įmonės užsiima mažmenine prekyba naftos produktais. 2003 m. gegužės mėn. Bendrovė įsteigė dukterinę įmonę UAB „Mažeikių naftos” prekybos namai, kuri veikia kaip pardavimo tarpininkė Lietuvoje. UAB „Mažeikių naftos” prekybos namai dukterinės įmonės taip pat užsiima didmenine prekyba naftos produktais Latvijoje, Estijoje ir Lenkijoje.

Bendrovės du pagrindiniai akcininkai yra „Yukos Finance” B.V., valdantis 53,7 procento Bendrovės akcijų ir Lietuvos Respublikos Vyriausybė, valdanti 40,7 procento akcijų. Likusios akcijos priklauso įvairiems smulkiesiems akcininkams.

Remiantis Investicijų sutartimi, „Yukos Finance” B.V. teikia Bendrovei valdymo paslaugas.

Dabartinė situacija „Yukos”. AB „Mažeikių nafta” valdybos pirmininkas yra vienas iš pagrindinių „Yukos” akcininkų. 2003 m. Rusijos mokesčių inspekcija ir Rusijos generalinė prokuratūra jam ir kitiems pagrindiniams akcininkams pateikė kaltinimus, susijusius su pelno mokesčio vengimu, apgaulėmis ir apgavystėmis, gyventojų pajamų mokesčio vengimu ir klastojimais. Visi pateiktuose ieškiniuose minimi asmenys atsistatydino arba šiuo metu atstatydinami/atsistatydina iš savo užimamų pareigų „Yukos” bei jos dukterinėse įmonėse, tame tarpe ir Bendrovėje. Du pagrindiniai akcininkai, įskaitant buvusį „Yukos” valdybos vykdomojo komiteto pirmininką, buvo patraukti baudžiamojon atsakomybėn.

Remdamasi „Yukos” vadovybės pateikta informacija, Bendrovė mano, kad Rusijos vyriausybės veiksmai nukreipti prieš įvairius „Yukos” akcininkus neturės reikšmingos įtakos Bendrovei.

Tuo pačiu metu, kai buvo pateikti anksčiau aptarti mokesčių vengimo kaltinimai tam tikriems „Yukos” akcininkams, Rusijos mokesčių inspekcija paskelbė preliminarus išvadas, kad už 2000 metais „Yukos” nesumokėjo 3,3 mlrd. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. – 9.1 mlrd. Lt) mokesčių, įskaitant delspinigius. Po to, kai „Yukos” apskundė mokesčių inspekcijos sprendimą, buvo nuspręsta atlikti pakartotinį mokesčių patikrinimą. Federalinės ir regioninės vyriausybės agentūros taip pat atlieka patikrinimus siekdamas nustatyti, ar „Yukos” laikosi naftos bei dujų licencijų sąlygų. Šie patikrinimai dar nesibaigė.

„Yukos” vadovybė informavo Bendrovę, kad kaltinimai mokesčių nuslėpimu yra nepagrįsti, ir kad ji ketina tvirtai ginti savo poziciją. Be to, „Yukos” vadovybė informavo Bendrovę, kad yra įsitikinusi, jog „Yukos” iš esmės vykdo naftos bei dujų licencijų sąlygas ir todėl nesitiki neigiamų pasekmių dėl vykstančio licencijų peržiūrėjimo. Tačiau, kadangi egzistuoja rizika, kad „Yukos” turės sumokėti reikšmingą papildomų mokesčių sumą, arba neteks reikšmingų naftos ir dujų licencijų dėl faktinio ar tariamo licencijų sąlygų nesilaikymo, tokie įvykiai galėtų turėti reikšmingą neigiamą įtaką „Yukos” ir jos dukterinių įmonių, tame tarpe AB „Mažeikių nafta”, finansinei padėčiai ir veiklai.

Kaip toliau aprašyta finansinės atskaitomybės 32-oje pastaboje, Bendrovė šiuo metu yra priklausoma nuo „Yukos”, kuri tiekia didžiąją dalį žaliavinės naftos. Bendrovės vadovybė yra įsitikinusi, kad jei „Yukos” netektų reikšmingos licencijų dalies, ji vis dar galėtų užtikrinti žaliavinės naftos tiekimą tenkinantį Bendrovės poreikius. Be to, Bendrovės vadovybė, su „Yukos” pagalba, siekia sumažinti šią priklausomybę.

2 pastaba : rengimo pagrindas

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal JAV bendruosius apskaitos principus (angl. US GAAP).

Vadovybės vertinimai. Rengdama finansinę atskaitomybę pagal bendruosius apskaitos principus, Bendrovės vadovybė turi remtis įvertinimais bei prielaidomis, turinčiais įtakos finansinėje atskaitomybėje ir jos pastabose pateiktoms sumoms. Faktiniai rezultatai galiausiai gali skirtis nuo šių vertinimų.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

Pateikimo ir funkcinės valiutos. Bendrovės funkcinė valiuta yra JAV doleris, o jos dukterinių įmonių funkcinės valiutos yra nacionalinės šalių, kuriose jos veikia, valiutos. Sumos šioje konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje yra pateiktos Lietuvos litais, oficialiaja Lietuvos Respublikos valiuta, atsižvelgiant į Lietuvos Nacionalinės vertybinių popierių biržos reikalavimus. Bendrovės konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje pateiktos sumos JAV doleriais buvo perskaičiuotos į finansinių ataskaitų pateikimo valiutą, Lietuvos litus (Lt), taikant laikotarpio pabaigoje galiojusius valiutų kursų turto ir įsipareigojimų perskaičiavimui bei atitinkamo laikotarpio svertinio vidurkio metodu apskaičiuotus vidutinius valiutų kursus pajamų, sąnaudų, pelno ir nuostolių perskaičiavimui. Skirtumas, susidaręs perskaičiavus finansinės atskaitomybės sumas į finansinių ataskaitų pateikimo valiutą, nėra įtraukiamas į grynojo rezultato apskaičiavimą ir yra atskleidžiamas bei kaupiamas kitose bendroje pajamosė.

Valiutų valdyba. Iki 2002 m. sausio 31 d. Lietuvos litas buvęs susietas su JAV doleriu fiksuotu santykiu 4 Lt = 1 JAV doleris. Nuo 2002 m. vasario 1 d. Lietuva persiejo litą prie euro fiksuotu santykiu 3,4528 Lt = 1 euras.

Valiutų kursai. Lietuvos lito keitimo į JAV dolerį kursai kiekvieno nurodyto laikotarpio pabaigoje:

Lt už JAV dolerį	2003	2002
gruodžio 31 d.	2,7621	3,3114
rugsėjo 30 d.	3,0133	3,5314
birželio 30 d.	3,0196	3,4794
kovo 31 d.	3,2287	3,9526

Perklasifikavimai. Palyginamieji skaičiai buvo perklasifikuoti, kad atitiktų šio ataskaitinio laikotarpio pateikimo pasikeitimus. Šie perklasifikavimai neturėjo įtakos grynajam pelnui ir akcininkų nuosavybei.

3 pastaba: reikšmingi apskaitos principai

Konsolidavimo principai ir ilgalaikės investicijos. Konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje dukterinės įmonės, kurių daugiau kaip 50 procentų balso teisę turinčių akcijų tiesiogiai ar netiesiogiai yra kontroliuojamos Bendrovės, yra konsoliduojamos. Reikšmingos bendros įmonės ir įmonės, kuriose Bendrovė turi nuo 20 iki 50 procentų balsavimo teisę suteikiančių akcijų ar kitaip turi reikšmingą įtaką yra apskaitomos pagal nuosavybės metodą ir koreguojamos įvertintu vertės sumažėjimu. Ilgalaikės investicijos į kitas nelistinguojamas įmones yra apskaitomos įsigijimo verte ir koreguojamos įvertintu vertės sumažėjimu.

Užsienio valiuta. Operacijos užsienio valiuta apskaitomos pagal valiutų kursus, galiojančius operacijų vykdymo dieną; pelnas ir nuostolis, atsiradę įvykdžius šias operacijas yra pripažįstami pelno (nuostolio) ataskaitoje. Visos neapmokėtos sumos ir piniginiai likučiai yra perskaičiuojami taikant laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursus; pelnas ir nuostolis, atsiradę po perskaičiavimo, yra įtraukiami į pelno (nuostolio) ataskaitą kaip pelnas arba nuostolis iš operacijų užsienio valiuta.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigai apima pinigus kasoje ir banke. Labai likvidžias investicijas su nustatytu trijų mėnesių ar trumpesniu terminu Bendrovė apskaito kaip pinigų ekvivalentus.

Į pinigus ir pinigų ekvivalentus nėra įtraukiamos lėšos, kuriomis Bendrovė negali laisvai disponuoti, dėl jų panaudojimui taikomų apribojimų. Tokios lėšos yra atskirtos ir atskleistos pinigų, kurių naudojimo teisė yra apribota, straipsnyje.

Gautinos sumos. Gautinos sumos yra apskaitomos nominalia verte, sumažinta atidėjimais, jei tokie reikalingi. Į gautinas sumas yra įtrauktas PVM, kuris yra sumokamas mokesčių institucijoms kai gautinos sumos yra surenkamos. Beviltingos gautinos sumos yra nurašomos tais metais, kuriais jos yra identifikuojamos kaip neatgautinos.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

Atsargos. Atsargos pateikiamos žemesne iš dviejų verčių: savikaina arba grynąja realizavimo verte. Savikaina apskaičiuojama FIFO (first-in, first-out) metodu. Į atsargų savikainą įtraukiamos tokios išlaidos, kaip žaliavų išlaidos, tiesioginės gamybos išlaidos (tiesioginės medžiagų ir darbo užmokesčio išlaidos), o į pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą įtraukiamos ir pridėtinės gamybos išlaidos. Grynoji realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina įprastomis verslo sąlygomis, atėmus pardavimo sąnaudas.

Mašinų ir įrengimų atsarginės dalys yra apskaitomos atsargų straipsnyje, nors dėl jų prigimties ne visas jas tikimasi panaudoti per vienerių metų laikotarpį.

Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iki 1995 m. gruodžio 31 d., yra apskaitytas indeksuota įsigijimo verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma, o vėliau įsigytas turtas apskaitytas įsigijimo verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma. Nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą metodą, išskyrus katalizatorius, kurie nudėvimi pagal produkcijos metodą. Naudojami šie naudingo tarnavimo laikotarpiai:

	Laikotarpis (metais)
Mašinos ir įrengimai	
Statiniai	20 – 70
Mašinos ir įrengimai	2 – 35
Pastatai:	
Betoniniai ir plytiniai pastatai	40 – 90
Kiti pastatai	10 – 20
Kitas ilgalaikis turtas:	
Degalinės ir susijęs turtas	7 – 20
Kitas turtas	2 – 32

Remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, iki 1995 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas buvo indeksuotas keturis kartus. Dėl indeksavimo ilgalaikis materialusis turtas nėra pateiktas nei įsigijimo verte, sumažinta sukauptu nusidėvėjimu, nei apskaitytas pagal 52 FAS „Užsienio valiutų perskaičiavimai”, taikomą apskaitai hiperinfliacijos sąlygomis, kaip to reikalauja JAV bendrieji apskaitos principai. Pirminis indeksacijų efektas, sudarantis 460 358 tūkst. Lt, buvo apskaitytas akcininkų nuosavybės perkainojimo rezervo straipsnyje, o vėliau perkeltas į įstatinio kapitalo straipsnį, išskyrus 437 tūkst. Lt likutį, apskaitytą perkainojimo rezervo straipsnyje.

Pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo nustatomas remiantis ilgalaikio materialiojo turto apskaitine verte ir įtraukiamas į veiklos pelną.

Visos plėtojimo, modernizavimo ar tobulinimo išlaidos, leidžiančios padidinti turto produktyvumą, pajėgumą, efektyvumą ar pailginti jo naudingo tarnavimo laiką, yra kapitalizuojamos. Remonto ir priežiūros išlaidos yra nurašomos į sąnaudas, kai patiriamos.

Bendrovės ilgalaikis turtas ar turto grupė, vadovaujantis 144 FAS „Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo ir pardavimo apskaita”, yra peržvelgiami jų vertės sumažėjimo nuostoliams nustatyti, kai įvykiai ar aplinkybių pasikeitimas rodo, kad apskaitinės šio turto vertės gali būti neatgautinos. Turto vertės sumažėjimo nuostolis yra pripažįstamas ta suma, kuria apskaitinė turto vieneto ar turto grupės vertė viršija jų tikrąją vertę.

Palūkanų sąnaudos, susijusios su paskolomis, skirtomis finansuoti ilgalaikio turto įsigijimą, patirtos per laikotarpį iki turto paruošimo eksploatacijai yra kapitalizuojamos kaip įsigijimo vertės dalis. Palūkanų kapitalizavimo norma yra pagrįsta palūkanų, mokamų už negrąžintas paskolas, normomis. Išlaidoms, kurių negalima susieti su konkrečiomis naujai gautomis paskolomis, taikoma vidutinė svertinė kitų paskolų norma.

Ilgalaikis nematerialusis turtas. Ilgalaikį nematerialųjį turtą daugiausiai sudaro įsigyti patentai ir licencijos, apskaitomi įsigijimo verte, sumažinta sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimu. Amortizacija yra skaičiuojama per naudingą turto tarnavimo laikotarpį, t.y. 2 - 5 metus.

Prestižas. Prestižą sudaro įsigijimo vertės perviršis, lyginant su Bendrovei tenkančios įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto dalies tikrąja verte įsigijimo dieną. Prestižas yra peržiūrimas jo vertės sumažėjimo nuostoliams nustatyti kasmet ar dažniau, kai atsiranda vertės sumažėjimo požymiai.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

Neigiamas prestižas. Tikrosios turto vertės pavidais, lyginant su įsigijimo kaina (t.y. neigiamas prestižas) yra paskirstomas proporcingai visam turtui, išskyrus trumpalaikį turtą, finansinį turtą (kitoki nei nuosavybės metodu apskaitytas investicijas), perduoti skirtą turtą bei atidėtojo pelno mokesčio turtą. Likusi neigiamo prestižo dalis pripažįstama kaip ypatingasis pelnas.

Nuoma, kai Bendrovė nuomininkė. Turto nuoma, kai Bendrovei perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra klasifikuojama kaip finansinis lizingas. Finansinis lizingas kapitalizuojamas remiantis įvertinta minimalaus lizingo mokesčio dabartine verte. Nuomos mokesčiai paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią periodišką palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, t.y. skirtumas tarp visų minimalių įmokų pagal lizingo sutartį ir finansavimo sąnaudų, yra apskaitomi kaip ilgalaikiai įsipareigojimai. Palūkanos, tenkančios nuomos mokesčiui, yra apskaitomos pelno (nuostolio) ataskaitoje per visą finansinio lizingo laikotarpį. Finansinio lizingo būdu įsigytas ilgalaikis materialus turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį.

Turto nuoma, nepriskirta finansiniam lizingui, laikoma veiklos nuoma. Veiklos nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolio) ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

Aplinkosauginiai įsipareigojimai. Aplinkosauginiai įsipareigojimai yra apskaitomi tuomet, kai tikėtina, kad įsipareigojimai atsiras ir jų sumos gali būti patikimai įvertintos.

Bendrosios pajamos. Bendrosios pajamos susideda iš grynojo pelno ir kitų bendrųjų pajamų. Kitas bendrąsias pajamas sudaro akcininkų nuosavybės pasikeitimai, kurie nėra apskaitomi grynajame pelne, tokie kaip valiutų perskaičiavimų rezultatas, nerealizuotas apsidraudimo sandorių rezultatas.

Finansinės priemonės. Bendrovė apskaito išvestines finansines priemones pagal 133 FAS „Išvestinių finansinių priemonių ir apsidraudimo veiklos apskaita”, atsižvelgiant į 137 FAS ir 138 FAS pakeitimus. Išvestinės finansinės priemonės yra atskirai apskaitomos balanse tikrąja verte kaip turtas arba įsipareigojimai. Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimai yra apskaitomi pelno (nuostolio) ataskaitoje, jei finansinės priemonės neatitinka tam tikrų apsidraudimo sandorių kriterijų. Rezultatas iš apsidraudimo sandorių yra apskaitomas taip pat kaip ir apdraustasis sandoris.

Pajamų pripažinimas. Naftos produktų pardavimų pajamos yra pripažįstamos, atėmus pridėtinės vertės mokesčių, pristačius prekes, perdavus nuosavybę klientui ir pagrįstai tikintis apmokėjimo. Paslaugų pajamos, atėmus pridėtinės vertės mokesčių, yra pripažįstamos jas atlikus. Akcizo mokesčiai, kuriuos Bendrovė surenka valstybės vardu, yra atimami iš pardavimo pajamų.

Produkcijos pristatymo ir pakrovimo sąnaudos. Pristatymo ir pakrovimo sąnaudos yra įtraukiamos pardavimo sąnaudas pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Pelno mokesčiai. Bendrovės pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) yra apskaičiuotos vadovaujantis mokesčių reglamentuojančiais teisės aktais šalyse, kurioje ji veikia, pagal apskaitoje nurodytą pelną (nuostolį) prieš apmokestinimą (kuris apskaičiuojamas vadovaujantis finansinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais, šalies, kurioje Bendrovė veikia), padidintą ar sumažintą atitinkamais laikiniais skirtumais lyginant su apmokestinamuoju pelnu (nuostoliu).

Atidėtas pelno mokesčiai yra apskaitomas vadovaujantis 109 FAS „Pelno mokesčio apskaita”, taikant įsipareigojimų metodą, ir atsižvelgiant į visas būsimas visų įvykių, kurie buvo pripažinti Bendrovės konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje ir mokesčių deklaracijose, mokesčines pasekmes. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai, susiję su perskaičiavimais pagal FAS 52 „Užsienio valiutų perskaičiavimai”, atliekamais iš vietinės valiutos į funkcinę valiutą, naudojant istorinį valiutos kursą, ir atsirandantys dėl (1) valiutos kursų pasikeitimo arba (2) indeksavimo mokesčių tikslams, nėra pripažįstami. Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų apskaičiavimui naudojami pelno mokesčio tarifai, galiosiantys tuo metu, kai laikinieji skirtumai pasinaikins. Atidėjimai atidėtojo pelno mokesčio turtui yra formuojami tuomet, kai Vadovybė yra įsitikinusi, kad yra labiau tikėtina nei netikėtina, jog šis atidėtojo pelno mokesčio turtas nebus panaudotas.

Paprastasis ir sumažintasis vienai akcijai tenkantis pelnas. Paprastasis vienai akcijai tenkantis pelnas yra apskaičiuojamas dalinant grynąjį pelną iš vidutinio svertinio metinio išleistų akcijų skaičiaus. Sumažintasis vienai akcijai tenkantis pelnas parodo potencialų sumažėjimą, kuris atsirastų, jei trečiosios šalys pasinaudotų pasirinkimo sandoriais.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

Nauji apskaitos standartai. Nuo 2003 m. sausio 1 d., Bendrovė pradėjo taikyti 143 FAS „Įsipareigojimų, susijusių su ilgalaikio turto išmontavimu, apskaita”, kuris numato apskaitymo ir atskleidimo reikalavimus teisiniams įsipareigojimams, susijusiems su panaudoto ilgalaikio turto išmontavimu. Šis standartas reikalauja, kad tikroji įsipareigojimų, susijusių su ilgalaikio turto išmontavimu, vertė būtų apskaityta tuo laikotarpiu, kuriuo jie atsirado, jei įmanoma pakankamai tiksliai įvertinti jų tikrąją vertę. Ši pradinė tikroji vertė turėtų būti kapitalizuojama kaip dalis ilgalaikio turto apskaitinės vertės ir vėliau nudėvima. Įsipareigojimų dydis turėtų būti koreguojamas kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, koregavimo įtaką apskaitant pelno (nuostolio) ataskaitoje. Bendrovės vadovybė neturi informacijos apie jokių Bendrovės įsipareigojimus, susijusių su jos ilgalaikio turto išmontavimu.

2002 m. lapkričio mėn. Finansinės atskaitomybės standartų taryba (angl. *Financial Accounting Standards Board*, toliau – FASB) parengė interpretaciją Nr. 45 „Garantijų, įskaitant ir kitas netiesiogines skolinimosi garantijas, apskaitos ir atskleidimo reikalavimai laiduotojui” (FIN 45). FIN 45 detalai nurodo, kokios informacijos, susijusios su laiduotojo įsipareigojimais, atsiradusiais suteikus garantiją, atskleidimas tarpinėje ir metinėje finansinėje atskaitomybėje yra būtinas. Jis taip pat išaiškina, kad garantijos suteikimo momentu, laiduotojas privalo pripažinti įsipareigojimą, atsiradusį suteikus garantiją, tikrąją vertę. FIN 45 keliami įvertinimo ir pirminio pripažinimo reikalavimai yra taikytini garantijoms, kurios buvo suteiktos ar modifikuotos po 2002 m. gruodžio 31 d. FIN 45 išdėstyti informacijos atskleidimo reikalavimai, galioja finansinėms atskaitomybėms už laikotarpius pasibaigusius po 2002 m. gruodžio 15 d. Bendrovė pradėjo taikyti pripažinimo reikalavimus 2003 m. pirmajame ketvirtyje, ir tai neturėjo įtakos jos konsoliduotai finansinei padėčiai, veiklos rezultatams ar pinigų srautams.

2003 m. sausio mėn. FASB parengė interpretaciją Nr. 46 „Kintamos nuosavybės dalies įmonių konsolidavimas”, kuri yra „Apskaitos tyrimų biuletenio” (angl. *Accounting Research Bulletin*) Nr. 51 interpretacija. Ši interpretacija paaiškina konsolidavimo reikalavimus, taikomus kintamos nuosavybės dalies įmonėms, ir šalia daugumos balsavimo teisę suteikiančios dalies nuosavybės, nustato papildomus veiksnius, kurie rodo, kad bendrovė turi finansinę nuosavybės dalį, suteikiančią kontrolės teisę, įmonėje (arba turi kitokį ryšį, labai panašų į finansinę nuosavybės dalį, kuris reikalauja konsolidavimo). Interpretacija tiesiogiai taikoma kintamos nuosavybės dalies įmonėms, kurios buvo įkurtos ar įsigytos po 2003 m. sausio 31 d., ir turi būti atgaline tvarka taikoma turimoms nuosavybės dalims kintamos nuosavybės dalies įmonėse, įsigytose iki 2003 m. vasario 1 d., rengiant tarpinę ir metinę finansinę atskaitomybę už laikotarpius, prasidedančius po 2003 m. birželio 15 d. Šios interpretacijos pritaikymas neturėjo įtakos Bendrovės konsoliduotai finansinei padėčiai, veiklos rezultatams ar pinigų srautams.

2003 m. balandžio mėn. FASB parengė 149 FAS „Dėl išvestinių finansinių priemonių ir apsidraudimo sandorių veiklos standarto Nr. 133 pakeitimo”. Šis standartas Nr. 149 pakeitė tam tikrus 133 FAS reikalavimus ir taikomas apskaitoje visiems sandoriams sudarytiems po 2003 m. birželio 30 d. 149 FAS pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės konsoliduotai finansinei padėčiai, veiklos rezultatams ar pinigų srautams.

2003 m. gegužės mėn., FASB parengė 150 FAS „Tam tikrų finansinių priemonių turinčių tiek nuosavybės, tiek įsipareigojimų požymių apskaita”. 150 FAS turi įtakos tam, kaip įmonės vertina ir apskaito finansines priemones turinčias ir nuosavybės, ir įsipareigojimų požymių, bei yra taikytinas visiems finansinių priemonių sandoriams sudarytiems arba modifikuotiems po 2003 m. gegužės 31 d.. Kitais atvejais jis įsigalioja rengiant tarpines finansines atskaitomybes, kurių tarpinis ataskaitinis laikotarpis prasideda po 2003 m. birželio 15 d. 150 FAS taikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės konsoliduotai finansinei padėčiai, veiklos rezultatams ar pinigų srautams.

2003 m. gegužės mėn. FASB Standartų interpretavimo darbo grupė (angl. *Emerging Issues Task Force*, toliau – EITF) parengė tvarką Nr. 01-8 „Įvertinimas, ar susitarime yra nuomos elementų”. Tvarka Nr. 01-8 nustato kriterijus, kuriais remiantis, tam tikroms sutartims, ar atskiroms jų dalims turėtų būti taikomi 13 FAS „Nuomos apskaita” reikalavimai ir susiję pareiškimai. EITF tvarka Nr. 01-8 taikytina sutartims, sudarytoms ar modifikuotoms po 2003 m. gegužės 28 d. Tvarkos Nr. 01-8 pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės konsoliduotai finansinei padėčiai, veiklos rezultatams ar pinigų srautams.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

4 pastaba: pinigai ir pinigų ekvivalentai, grynąja verte

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	25 567	35 958
Trumpalaikiai indėliai	292 973	148 246
Pinigai kasoje	38	216
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso	318 578	184 420
Atidėjimas piniginiams lėšoms banke „Vnešekonombank”	(8 524)	(10 220)
Atidėjimas piniginiams lėšoms „Litimpeks” banke	(12 675)	(14 880)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai, grynąja verte, iš viso	297 379	159 320

2003 m. gruodžio 31 d. trumpalaikių indėlių vidutinė svartinė efektyvioji metinė palūkanų norma buvo 1,47 procentai (2002 m. gruodžio 31 d. – 1,98 procentai).

Atidėjimas buvo suformuotas 3 086 tūkst. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. ir 2002 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 8 524 tūkst. Lt ir 10 220 tūkst. Lt) indėliui, išaldytam Rusijos banke „Vnešekonombank”. Tarp Lietuvos Respublikos ir Rusijos Federacijos vyriausybių vyksta derybos dėl Lietuvos įmonių laikomų pinigų banke „Vnešekonombank” gražinimo. Bendrovės vadovybė nesitiki atgauti anksčiau minėtos sumos, todėl finansinėje atskaitomybėje buvo suformuotas atidėjimas visai indėlio sumai.

Bendrovė nusprendė suformuoti atidėjimą visai valiutinio indėlio „Litimpeks” banke sumai, kadangi „Litimpeks” banko likvidavimo procesas jau yra baigtas, o su kreditoriais nebuvo atsiskaityta.

5 pastaba: pinigai, kurių naudojimo teisė apribota

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Pinigų, kurių naudojimo teisė apribota, ilgalaikė dalis	65 503	199 300
Pinigų, kurių naudojimo teisė apribota, einamųjų metų dalis	2 696	1 932
Pinigai, kurių naudojimo teisė apribota, iš viso	68 199	201 232

2003 m. gruodžio 31 d. pinigų, kurių naudojimo teisė apribota, straipsnyje buvo apskaityta 23 546 tūkst. JAV dolerių arba 65 036 tūkst. Lt (2002 m. gruodžio 31 d. – 60 186 tūkst. JAV dolerių arba 199 300 tūkst. Lt), gautų iš „Yukos Oil Company” pagal paskolos sutartį. Šios lėšos gali būti naudojamos tik naftos perdirbimo modernizavimo projektui. 2003 m. liepos mėn. šią paskolą perfinansavo AB Vilniaus bankas.

Bendrovė, garantuodama savo įsipareigojimų vykdymą pagal 2003 m. pasirašytas finansinio lizingo sutartis, padėjo beprocentį indėlį bendrai 635 tūkst. Lenkijos zlotų (2003 m. gruodžio 31 d. - 467 tūkst. Lt) sumai, pervesdama jį į lizingo bendrovės sąskaitą. Pagal sutartis, indėlis būtų gražintas dalimis padengus visus įsipareigojimus lizingo bendrovei 2006 – 2007 m., tačiau Bendrovės vadovybė ketina atsiimti indėlį 2004 m., perfinansuodama jai nepalankias finansinio lizingo sutartis.

Likusią 976 tūkst. JAV dolerių arba 2 696 tūkst. Lt (2002 m. gruodžio 31 d. – 583 tūkst. JAV dolerių arba 1 932 tūkst. Lt) sumą Bendrovė privalo laikyti pagal akredityvų, išleistų atsiskaitymams su tiekėjais, sąlygas.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

6 pastaba: prekybos gautinos sumos, grynąja verte

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Naftos perdirbimo gamykla	187 038	247 184
Naftos terminalas	2 544	11 987
Naftotiekio operatorius	2 226	2 457
Degalinių tinklo operatorius	2 041	2 354
Negamybiniai padaliniai	36	43
Prekybos gautinos sumos prieš atidėjimus, bendraja verte, iš viso	193 885	264 025
Atidėjimai abejotinioms prekybos gautinoms sumoms	(48 994)	(56 559)
Prekybos gautinos sumos, grynąja verte, iš viso	144 891	207 466

7 pastaba: atsargos

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Žaliavos ir pagalbines medžiagas	55 573	48 784
Pagaminta produkcija ir prekės, skirtos perpardavimui	183 434	161 497
Pusfabrikačiai	27 508	24 342
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	122	-
Atsarginės dalys ir kitos atsargos	57 625	65 725
Atsargos iš viso	324 262	300 348

Pusfabrikačiams priskiriami naftos perdirbimo gamyklos pagaminti naftos produktai, kurie yra naudojami tolimesnei gamybai, tačiau taip pat gali būti parduoti rinkoje kaip gatava produkcija.

8 pastaba: kitas trumpalaikis turtas, grynąja verte

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Iš anksto sumokėto ir atgautini mokesčiai	10 847	44 764
Sukauptos pajamos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	18 655	19 101
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (atėmus 1 389 tūkst. Lt ir 1 364 tūkst. Lt atidėjimus abejotiniams išankstiniais apmokėjimams atitinkamai 2003 m. gruodžio 31 d. ir 2002 m. gruodžio 31 d.)	3 331	12 163
Kitas trumpalaikis turtas (atėmus 3 337 tūkst. Lt ir 3 649 tūkst. Lt atidėjimą abejotinioms sumoms atitinkamai 2003 m. gruodžio 31 d. ir 2002 m. gruodžio 31 d.)	1 202	3 046
Kitas trumpalaikis turtas, grynąja verte, iš viso	34 035	79 074

2002 m. gruodžio 31 d. mokesčių permokos ir gautinų mokesčių straipsnyje buvo apskaitytas 1997 – 2002 metais sumokėtas nekilnojamojo turto mokestis, sudaręs 35 073 tūkst. Lt. 2003 metais, remiantis Valstybinės mokesčių inspekcijos sprendimu, šio mokesčio 26 734 tūkst. Lt dalis buvo pripažinta permokėta ir 8 339 tūkst. Lt dalis pripažinta neatgautina. 2003 metais 114 tūkst. Lt nekilnojamojo turto mokesčio buvo sudengta su kitais Bendrovės mokestiniais įsipareigojimais. Pagal sutartį su Valstybine mokesčių inspekcija, likusi nekilnojamojo turto mokesčio permokos dalis, kuri 2003 m. gruodžio 31 d. sudarė 26 620 tūkst. Lt, bus panaudota būsimiems Bendrovės mokėtiniams mokestiniais įsipareigojimams padengti per trejų metų laikotarpį.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

9 Pastaba: ilgalaikis materialusis turtas, grynąja verte

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Mašinos ir įrengimai	1 717 267	1 743 131
Pastatai	244 001	283 529
Nafta vamzdynuose	22 997	22 511
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	232 798	201 767
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	142 997	267 365
Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo verte, iš viso	2 360 060	2 518 303
Atėmus sukauptą nusidėvėjimą	(895 376)	(954 620)
Ilgalaikis materialusis turtas, grynąja verte, iš viso	1 464 684	1 563 683

Naftą vamzdynuose sudaro naftos terminalo vamzdyne bei rezervuaruose esanti nafta. Šis naftos kiekis yra reikalingas naftos terminalo įrengimų veiklai užtikrinti ir negali būti išpumpuotas atliekant įprastines operacijas. Šis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte ir jam neskaiciuojamas nusidėvėjimas.

Nebaigtą statybą ir išankstinius apmokėjimus sudaro:

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Naftos perdirbimo gamykla	102 294	229 863
Naftos terminalas	39 305	35 326
Naftotiekio operatorius	108	1 080
Degalinių tinklo operatorius	1 290	1 096
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai, iš viso	142 997	267 365

1999 m. pabaigoje Bendrovė pradėjo modernizavimo programą, kurią sudaro projektai skirti užtikrinti Bendrovės atitikimą griežtesniems benzino ir dyzelino kokybės bei aplinkosauginiams reikalavimams, pagerinti logistikos sistemos ir produktų valdymą, o tai pat didinti veiklos efektyvumą. 2003 metais Bendrovės vadovybė atnaujino modernizavimo programą ir pateikė ją akcininkų patvirtinimui. Į atnaujintą 2004 – 2008 metus apimančią modernizavimo programą yra įtraukti modernizavimo projektai, sustabdyti 2001 metais, kurių apskaitinė vertė 2003 m. gruodžio 31 d. buvo 41 495 tūkst. Lt. Bendrovės vadovybė tikisi, kad akcininkai patvirtins modernizavimo programą. Dėl šios priežasties 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje nebuvo suformuoti atidėjimai galimam sustabdytų projektų vertės sumažėjimui.

2003 m. gruodžio 31 d. ilgalaikiame materialiam turtui yra apskaitytas nenaudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kurio vertė 2003 m. gruodžio 31 d. buvo 3 900 tūkst. Lt (2002 m. gruodžio 31 d. – 6 722 tūkst. Lt). Šį turtą planuojama pradėti eksploatuoti pabaigus jo remontą/rekonstrukciją arba panaudoti jį vykdant modernizavimo programą.

2003 metais buvo kapitalizuota 9 945 tūkst. Lt palūkanų (2002 m. – 16 408 tūkst. Lt).

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

10 pastaba: ilgalaikis nematerialusis turtas, grynąja verte

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Patentai ir licencijos	16 139	14 742
Išankstiniai apmokėjimai už patentus ir licencijas	3 395	4 974
Ilgalaikis nematerialusis turtas, įsigijimo verte, iš viso	19 534	19 716
Atėmus sukauptą amortizaciją	(12 297)	(14 742)
Ilgalaikis nematerialusis turtas, grynąja verte, iš viso	7 237	4 974

Patentus ir licencijas sudaro įsigyti patentai bei gamybos technologijos, naudojamos naftos perdirbimo gamykloje, sąnaudos.

Nematerialaus turto kuris yra pradėtas eksploatuoti, įvertintos amortizacijos sąnaudos per ketverius ateinančius metus:

	2003 m. gruodžio 31 d.
Metai, pasibaigiantys gruodžio 31 d.:	
2004	981
2005	981
2006	942
2007	939
Įvertinta amortizacija, iš viso	3 842

11 pastaba: po vienerių metų gautinos sumos, grynąja verte

	Pastaba	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Nekilnojamo turto mokesčio permoka	8	19 321	-
SP UAB „Mažeikių vandenys”		6 530	6 328
AB „Lifosa”		865	2 096
Kitos		1 563	1 676
Po vienerių metų gautinos sumos, bendraja verte		28 279	10 100
Atėmus atidėjimus abejotinoms gautinoms sumoms		(5 624)	(6 692)
Po vienerių metų gautinos sumos, grynąja verte		22 655	3 408
Atėmus diskontavimo efektą, taikant 4 % normą		(2 003)	(1 200)
Po vienerių metų gautinos sumos, grynąja verte, iš viso		20 652	2 208

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

12 pastaba: investicijos į asocijuotas įmones ir kitos ilgalaikės investicijos įsigijimo verte

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Investicijos į asocijuotas įmones	3 842	3 417
Kitos ilgalaikės investicijos (atėmus sukauptus vertės sumažėjimo atidėjimus 6 262 tūkst. Lt ir 5 788 tūkst. Lt atitinkamai 2003 m. gruodžio 31 d. ir 2002 m. gruodžio 31 d.)	536	2 076
Investicijos į asocijuotas įmones ir kitos ilgalaikės investicijos, įsigijimo verte, iš viso	4 378	5 493

2002 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d. investicijas į asocijuotas įmones sudaro investicija į UAB „Naftelf”, kurioje Bendrovei priklauso 34 proc. akcijų. UAB „Naftelf” yra bendra įmonė su Prancūzijos kompanija „Corelf”. Asocijuota įmonė užsiima prekyba aviaciniu kuru bei aviacinio kuro saugyklų statyba. 2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovei tenkanti asocijuotos įmonės nepaskirstyto pelno dalis, sudaranti 130 tūkst. Lt yra apskaityta konsoliduotame nepaskirstytame nuostolyje (2002 m. gruodžio 31 d – 113 tūkst. Lt).

Kitas ilgalaikes investicijas sudaro Bendrovės turimos akcijos įmonėse, kuriose Bendrovės dalis neviršija 20 procentų.

2003 metais Bendrovė apskaitė investicijas į SP AB „Biržų vandenys”, Biržų savivaldybės kontroliuojamą įmonę, kuri per pastaruosius metus patyrė reikšmingus nuostolius, visišką vertės sumažėjimą. Bandymai parduoti šią investiciją nebuvo sėkmingi. 2003 m. gruodžio 31 d. investicija į SP AB „Biržų vandenys” sudarė 1 381 tūkst. Lt (2002 m. gruodžio 31 d – 1 658 tūkst. Lt).

13 pastaba: įsigijimai

2003 m. lapkričio mėn. Bendrovė iš smulkiųjų akcininkų įsigijo likusius 15 proc. dukterinės įmonės UAB „Uotas” akcijų, padidindama savo dalį iki 100 procentų. Įsigyto grynojo turto dalis 1 295 tūkst. Lt viršijo įsigijimo kainą, sudariusią 1 538 tūkst. Lt. Neigiamas prestižas, susidaręs įsigijimo metu, buvo proporcingai paskirstytas ilgalaikiam materialiajam turtui ir bus amortizuotas per atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto vidutinį naudingo tarnavimo laikotarpį.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

14 pastaba: finansinės priemonės

Tikrosios vertės. Finansinė priemonė yra apibrėžiama kaip gryniesi pinigai, nuosavybės dalies įrodymas ar sutartis, kuri numato įsipareigojimą pateikti arba teisę gauti grynuosius pinigus arba kitą finansinę priemonę. Tikrosios finansinių priemonių vertės yra nustatomos remiantis įvairia rinkos informacija ir kitais taikytiniais vertinimo metodais. Tačiau rinkos duomenų interpretavimui ir tikrųjų verčių nustatymui reikia atlikti nemažai vertinimų. Dėl šios priežasties, čia pateikti vertinimai gali skirtis nuo tų sumų, kurias Bendrovė galėtų gauti rinkoje šiuo metu.

Grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų, trumpalaikių gautinų ir mokėtinų sumų, mokėtinų mokesčių ir sukauptų sąnaudų grynosios apskaitinės vertės iš esmės atitinka jų tikrąsias vertes dėl šių finansinių priemonių didelio likvidumo.

Ilgalaikės investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, jei reikia pakoreguota vertės sumažėjimo nuostoliu. Vadovybė įsitikinusi, kad apskaitinės ilgalaikių investicijų vertės iš esmės atitinka jų tikrąsias vertes.

Vadovybė taip pat įsitikinusi, kad ilgalaikių paskolų, įskaitant ir jų einamųjų metų dalį, apskaitinės vertės iš esmės atitinka jų tikrąsias vertes.

Kredito rizika. Finansines priemones, potencialiai susijusias su Bendrovės kredito rizikos koncentracija, iš esmės sudaro trumpalaikiai indėliai ir gautinos sumos.

Bendrovė laiko indėlius finansinėse institucijose, kurios turi gerą kredito reitingą.

Naftos pramonės pirkėjų koncentracija gali turėti įtakos bendram Bendrovės kredito rizikos lygiui, kadangi šiuos pirkėjus gali panašiai paveikti ekonominės situacijos pokyčiai. Bendrovėje veikia procedūros, užtikrinančios, kad prekės yra parduodamos ir paslaugos teikiamos tik pirkėjams su tinkama atsiskaitymo istorija ir pardavimai neviršija vadovybės nustatytų leistinų kredito limitų. Vadovybės įsitikinimu, rizika, kad patirti nuostoliai viršys suformuotus atidėjimus, nėra reikšminga.

Rizikos koncentracija. Dauguma naftos produktų pardavimų, išskyrus pardavimus vietinėje rinkoje bei pardavimus Latvijoje, Estijoje ir Lenkijoje, atliekami per prekybinį tarpininką „Petroval” SA, įmonę, susijusią su „Yukos” grupe (31 pastaba). Taip pat reikšminga naftotiekio ir naftos terminalo paslaugų dalis yra teikiama „Yukos” grupei. „Yukos” grupė taip pat yra pagrindinis žaliavinės naftos tiekėjas Bendrovei. Dėl šių priežasčių, neigiami santykių su „Yukos” grupe pasikeitimai galėtų turėti neigiamą įtaką Bendrovės veiklai.

Išvestinės finansinės priemonės. Bendrovė, siekdama sumažinti riziką, susijusią su kainų svyravimu, retkarčiais sudaro prekių kainos pasikeitimo sandorius.

Per 2003 m. paskutinįjį ketvirtį, Bendrovė sudarė prekių kainos pasikeitimo sandorius, siekdama kontroliuoti kainų svyravimo įtaką prognozuojamiems dyzelino pardavimams 2004 m. vasario - balandžio mėn. Pagal šiuos sandorius, Bendrovė pakeitė kintamą kainą tam tikram prognozuojamam dyzelino pardavimų kiekiui 2004 m. vasario, kovo bei balandžio mėnesiais į fiksuotą kainą. Šiuose sandoriuose nustatytos dyzelino kainos remiasi Platts European Marketscan NWE kainomis, kurios praeityje kito labai panašiai kaip ir Bendrovės faktinės produktų kainos. Šie Bendrovės sudaryti dyzelino kainos pasikeitimo sandoriai yra skirti piniginių srautų apdraudimui.

2003 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo sudariusi šiuos kintamos kainos pasikeitimo į fiksuotą kainą sandorius:

Laikotarpis	Apdraustas produktas	Sutartas kiekis, metrinėmis tonomis	Vidutinė fiksuota kaina, JAV doleriais /metrinė tona	Nerealizuotas pelnas (nuostolis), tūkst. Lt
03 12 16 – 04 02 29	EN590, NWE	6 000	286,0	(8)
03 12 17 – 04 03 31	EN590, NWE	7 000	278,0	(1)
03 12 18 – 04 04 30	EN590, NWE	13 000	266,5	44
				<hr/> 35

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

15 pastaba: prekybos mokėtinos sumos

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Naftos perdirbimo gamykla	75 386	112 043
Naftos terminalas	3 790	2 414
Degalinių tinklo operatorius	2 359	2 023
Naftotiekio operatorius	533	642
Negamybiniai padaliniai	116	149
Prekybos mokėtinos sumos, iš viso	82 184	117 271

16 pastaba: gauti avansai

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Naftos perdirbimo gamykla	7 163	9 597
Naftos terminalas	594	76
Naftotiekio operatorius	588	2 487
Degalinių tinklo operatorius	276	381
Negamybiniai padaliniai	41	13
Gauti avansai, iš viso	8 662	12 554

17 pastaba: mokėtini mokesčiai

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinas PVM	38 721	50 996
Mokėtinas akcizas	34 907	45 184
Fizinių asmenų pajamų mokestis	2 779	1 659
Nekilnojamojo turto mokestis	2 467	4 222
Pelno mokestis	9 339	-
Kiti mokesčiai	2 326	2 162
Mokėtini mokesčiai, iš viso	90 539	104 223

18 pastaba: kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos naftos terminalų rangovų pretenzijos	8 010	14 020
Atlyginimai ir socialinis draudimas	9 999	9 961
Atostogų rezervas	5 198	5 993
Sukauptos palūkanos	1 840	2 540
Sukauptos kitos pretenzijos	1 577	-
Sukauptos profesinių paslaugų sumos	848	503
Kitos sukauptos sąnaudos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	6 148	10 426
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, iš viso	33 620	43 443

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos**

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

19 pastaba: finansinio lizingo įsipareigojimai

Finansinio lizingo būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pagal turto grupes:

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Mašinos ir įrengimai	2 624	3 854
Žemė ir pastatai	1 914	2 510
Kitas materialusis turtas	842	7 517
Ilgalaikis materialusis turtas pagal lizingo sutartis, įsigijimo vertė, iš viso	5 380	13 881
Atėmus sukauptą nusidėvėjimą	(1 497)	(5 398)
Ilgalaikis materialusis turtas įsigytas pagal lizingo sutartis, grynąja verte	3 883	8 483

Finansinio lizingo įsipareigojimai – minimalios įmokos:

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Metai, pasibaigę ir pasibaigsiantys gruodžio 31 d:		
2003	-	1 758
2004	1 279	1 126
2005	1 144	983
2006	925	752
2007	28	23
Minimalios finansinio lizingo įmokos, grynąja verte	3 376	4 642
Atėmus būsimas finansines sąnaudas	(382)	(672)
Dabartinė finansinio lizingo įsipareigojimų vertė	2 994	3 970

2003 m. gruodžio 31 d. vidutinė svertinė metinė efektyvioji palūkanų norma pagal finansinio lizingo sutartis buvo 7,7 procento (2002 m. gruodžio 31 d. – 8,6 procento).

Dabartinė finansinio lizingo įsipareigojimų vertė:

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Finansinio lizingo įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1 083	1 467
Finansinio lizingo įsipareigojimai, atėmus einamųjų metų dalį	1 911	2 503
Dabartinė finansinio lizingo įsipareigojimų vertė	2 994	3 970

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

20 pastaba: paskolos

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos	1 346 637	1 646 143
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	(32 883)	(37 839)
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį	1 313 754	1 608 304
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	32 883	37 839
Trumpalaikės paskolos	-	50 466
Sąskaitos perviršis	450	-
Trumpalaikės paskolos ir ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis, iš viso	33 333	88 305

Bendrovė yra sudariusi 450 tūkst. Lt. sąskaitos perviršio sutartį su AB bankas „Snoras”. Metinė palūkanų norma - 7 procentai nuo panaudotos sumos. Sutarties galiojimas baigiasi 2004 m. kovo mėn.

Ilgalaikes paskolas sudaro:

Paskolos davėjas/ tikslas	Gražinimo periodiškumas	Metinė palūkanų norma	Gražinimo terminas (mėnuo/ metai)	Paskolos suma tūkst. JAV dolerių	Paskolos likutis 2003 m. gruodžio 31 d. tūkst. JAV dolerių	tūkst. Lt
Apyvartiniam kapitalui						
LR Vyriausybė	Kas pusmetį	8,00%*	07/13	323 928	288 927	798 045
AB Vilniaus Bankas	Kas pusmetį	3 mėn. LIBOR +1,100%	07/13	75 000	75 000	207 158
Investicinei programai						
AB Vilniaus Bankas	Kas pusmetį	3 mėn. LIBOR +1,100%	07/13	75 000	75 000	207 158
Investicijoms į naftos terminalą						
„Kreditanstalt fur Wiederaufbau”	Kas pusmetį	6 mėn. LIBOR +1,750%	06/04	1 277	106	293
„Kreditanstalt fur Wiederaufbau”	Kas pusmetį	6 mėn. LIBOR +1,875%	06/04	1 473	124	343
„Kreditanstalt fur Wiederaufbau”	Kas pusmetį	7,160%	09/04	406	68	188
„Kreditanstalt fur Wiederaufbau”	Kas pusmetį	6 mėn. LIBOR +0,875%	06/06	7 235	2 262	6 248
„Kreditanstalt fur Wiederaufbau”	Kas pusmetį	8,065%	09/06	2 444	916	2 530
„Kreditanstalt fur Wiederaufbau”	Kas pusmetį	6 mėn. LIBOR +0,875%	12/06	4 294	994	2 746
„Kreditanstalt fur Wiederaufbau”	Kas pusmetį	6 mėn. LIBOR +0,875%	12/06	11 855	3 762	10 391
„Kreditanstalt fur Wiederaufbau”	Kas pusmetį	6 mėn. LIBOR +0,875%	12/06	17 395	5 178	14 302
AB „Hansabankas”	Kas pusmetį	6 mėn. LIBOR +0,900%	01/09	50 000	28 947	79 954

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

Investicijoms į degalines						
„Neon Corporation”	Kas mėnesį	10,000%	09/04	636	127	351
„Karina International” Ltd.	Kas mėnesį	9,000%	05/05	400	315	870
AB bankas „Snoras“	Kas mėnesį	7,000%	05/08	6 411	5 791	15 994
Prekybos namų investicijoms						
„Nordea Bank Finland” Plc	Kas mėnesį	3,900%	12/06	24	24	66
Atėmus ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalį					(11 905)	(32 883)
Ilgalaikės paskolos, iš viso					475 636	1 313 754

* Pagal paskolos sutartį su Lietuvos Respublikos Vyriausybe, metinė palūkanų norma yra 8 procentai nuo 2003 m. liepos mėn. iki 2004 m. kovo mėn. ir 7 procentai vėlesniais laikotarpiais.

AB Vilniaus bankas, AB „Hansabankas” ir „Kreditanstalt für Wiederaufbau” paskoloms yra suteiktos Lietuvos Respublikos Vyriausybės garantijos.

Už bankų suteiktas paskolas investicijoms į degalinių tinklą yra įkeistas tam tikras ilgalaikis materialusis turtas, kurio apytikslė likutinė vertė 2003 m. gruodžio 31 d. buvo 47 409 tūkst. litų (2002 m. gruodžio 31 d. – 40 349 tūkst. litų).

Ilgalaikių paskolų gražinimo grafikas:

	2004	2005	2006	2007	2008	Vėliau	Iš viso
Pagrindinė paskolos dalis	32 883	31 549	27 140	18 989	16 446	1 219 630	1 346 637

Sumas, gražintinas 2009 – 2013 metais, sudaro Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir AB Vilniaus bankas suteiktos paskolos (buvusios „Yukos International UK” B.V ir „Yukos Oil Company” paskolos).

Negražintos ilgalaikės paskolos 2003 m. gruodžio 31 d. buvo apribotos keliomis sutarčių sąlygomis, tokiomis kaip, tikslinis paskolos panaudojimas ir apribota galimybė Bendrovės vadovybei užstatyti, įkeisti ar parduoti turtą, kurio pirkimas buvo finansuotas iš paskolos, be paskolos davėjo sutikimo per visą paskolos sutarties galiojimo laikotarpį. Vadovybė įsitikinusi, kad Bendrovė vykdo šias sutarčių sąlygas.

UAB „Uotas”, Bendrovės dukterinė įmonė, yra gavusi 315 tūkst. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. - 870 tūkst. Lt) paskolą iš „Karina International” Ltd. (JAV), kurios gražinimo terminas yra 2005 m. gegužės 31 d. Pagal paskolos sutartį, likus vienam mėnesiui iki paskolos gražinimo, „Karina International” Ltd. arba jos paskirtas fizinis ar juridinis asmuo turi teisę konvertuoti paskolą arba jos dalį į UAB „Uotas” įstatinį kapitalą šios dienos verte. Jeigu šia teise būtų pasinaudota, Bendrovės dalis UAB „Uotas” įstatiniame kapitale sumažėtų.

21 pastaba: subsidijos

Subsidijos apima 13 708 tūkst. Lt Lietuvos Respublikos Vyriausybės suteiktas lėšas daugiabučių namų statyboms Rusijos piliečiams Vsevolozske, Sankt Peterburgo rajone, finansuoti. Lietuvos Respublikos Vyriausybė pilnai finansavo šių daugiabučių namų statybas, remdamasi susitarimu, pagal kurį Rusijos piliečiai, buvę Naftos perdirbimo gamyklos darbuotojai, gali išvykti iš Lietuvos į Rusiją. 1998 m. statybos darbai buvo užbaigti ir pastatai, kurių likutinė vertė 13 708 tūkst. Lt, yra įtraukti į balanso kito ilgalaikio materialiojo turto straipsnį. Subsidijos bus sudengtos su ilgalaikiu materialiuoju turtu, kai bus gautas atitinkamas tam pritarantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimas.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

22 pastaba: pardavimai ir kitos veiklos pajamos, grynąja verte

	Metai, pasibaigę gruodžio 31 d.	
	2003	2002
Naftos perdirbimo gamyklos produktai	4 945 549	4 428 008
Kitos naftos perdirbimo gamyklos paslaugos	9 727	14 860
Naftotiekio operatoriaus pardavimai	103 870	111 647
Naftos terminalo pardavimai	170 161	111 091
Mažmeniniai naftos produktų pardavimai	51 164	50 271
Negamybinių padalinių paslaugos ir pardavimai	16 744	5 312
Pardavimai ir kitos veiklos pajamos, grynąja verte, iš viso	5 297 215	4 721 189

2003 metais į naftos produktų pardavimus yra įtrauktas 2 487 tūkst. Lt teigiamas pinigų srautų apsidraudimo sandorių rezultatas.

23 pastaba: pardavimų savikaina, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos

	Metai, pasibaigę gruodžio 31 d.	
	2003	2002
Naftos perdirbimo gamyklos produktų savikaina	4 328 782	4 119 595
Kitos naftos perdirbimo gamyklos paslaugų savikaina	8 108	10 950
Naftotiekio operatoriaus pardavimų savikaina	18 487	14 620
Naftos terminalo pardavimų savikaina	22 033	37 095
Mažmeninių naftos produktų pardavimų savikaina	40 784	41 487
Negamybinių padalinių paslaugų ir pardavimų savikaina	13 778	7 537
Pardavimų savikaina, iš viso, neįskaitant nusidėvėjimo ir Amortizacijos	4 431 972	4 231 284

24 pastaba: pardavimo ir paskirstymo sąnaudos, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos

	Metai, pasibaigę gruodžio 31 d.	
	2003	2002
Geležinkelio paslaugos	103 809	92 871
Terminalų paslaugos ir laboratoriniai tyrimai	54 443	34 697
Vandens transporto paslaugos	89 032	27 398
Atlyginimai ir socialinis draudimas	14 347	15 122
Geležinkelio cisternų nuoma	8 341	8 454
Degalinių mažmeninio tinklo pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	8 191	5 791
Tarpininkavimo paslaugos	2 888	280
Remonto ir priežiūros sąnaudos	2 632	4 333
Kitos	12 091	7 402
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos, iš viso, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos	295 774	196 348

2003 metais iš FOB į CIF, DES, DEQ pakeistos pardavimų jūra pristatymo sąlygos sąlygojo reikšmingą vandens transporto paslaugų sąnaudų išaugimą.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

25 pastaba: bendrosios ir administracinės sąnaudos, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos

	Metai, pasibaigę gruodžio 31 d.	
	2003	2002
Atlyginimai ir socialinis draudimas	35 734	33 827
Draudimas	24 618	23 088
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	24 458	19 675
„Flour Daniels” pretenzijos sąnaudos	16 655	-
Profesinės paslaugos	12 140	71 267
Priešgaisrinė apsauga	5 326	5 398
Degalinių tinklo bendrosios ir administracinės sąnaudos	4 563	3 274
Ryšių ir komunalinės paslaugos	3 874	4 472
Medžiagų bei remonto ir priežiūros sąnaudos	3 126	3 640
Transportavimo sąnaudos	2 453	2 455
Prastovų sąnaudos	2 208	1 908
Kitos sąnaudos	26 331	25 194
	161 486	194 198
Atidėjimai pretenzijoms	10 088	-
Atidėjimai ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimui	1 912	-
Atidėjimai išankstiniams apmokėjimams ir kito trumpalaikio turto nurašymai	255	(1 018)
Atidėjimai abejotinoms prekybos gautinoms sumoms (atidėjimų atstatymas) ir prekybos gautinų sumų nurašymas	(1 578)	(33 442)
Nekilnojamojo turto permoka (už 1997-2001 metus)	-	(31 944)
Atidėjimas nekilnojamo turto mokesčio permokai	8 339	-
Bendrosios ir administracinės sąnaudos, iš viso, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos	180 502	127 794

2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų profesinių paslaugų straipsnyje apskaitytos 2 923 tūkst. Lt valdymo paslaugų, kurias teikė „Yukos Finance” B.V., sąnaudos. (2002 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais valdymo paslaugų, kurias teikė „Williams International Company” ir „Yukos Finance” B.V., sąnaudos sudarė 48 228 tūkst.Lt).

26 pastaba: nusidėvėjimas ir amortizacija

Atsižvelgiant į nudėvimo ir amortizuojamo turto naudojimą, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos gali būti paskirstytos:

	Metai, pasibaigę gruodžio 31 d.	
	2003	2002
Pardavimų savikaina	77 913	96 242
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	9 144	11 292
Pardavimo sąnaudos	11 852	10 976
Nusidėvėjimas ir amortizacija, iš viso	98 909	118 510

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

27 pastaba: pelno mokestis

Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš esmės susidarė dėl laikinų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų mokesstinės vertės ir apskaitinės vertės:

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Nerealizuotas piniginių straipsnių, denominuotų JAV doleriais, valiutų kursų pasikeitimo pelnas	60 443	44 893
Sukaupti keliama mokesčiai nuostoliai	5 894	57 800
Ilgalaikis materialusis turtas	8 819	6 788
Atsargos	928	990
Gautinos sumos	301	5 411
Kitas turtas	564	152
Sukauptos sąnaudos	1 514	2 262
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, bendraja verte	78 463	118 296
Ilgalaikis materialusis turtas	(3 599)	(3 686)
Kiti įsipareigojimai	(55)	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai, bendraja verte	(3 654)	(3 686)
Grynasis atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš atidėjimus	74 809	114 610
Atėmus atidėjimus atidėtojo pelno mokesčio turtui	(73 229)	(114 610)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynaja verte, iš viso	1 580	-

2003 m. gruodžio 31 d. buvo suformuotas 73 229 tūkst. litų atidėjimas (1) atidėtojo pelno mokesčio turtui, susijusiam su JAV doleriais denominuotomis paskolomis, kurių didžioji dalis gražintina 2009 – 2013 metais, dėl neaiškumų, susijusių su Lietuvos lito ir JAV dolerio keitimo kurso pasikeitimais ateityje; ir (2) atidėtojo pelno mokesčio turtui, susidariusiam dukterinėse įmonėse, kuriose, Bendrovės vadovybės nuomone, atsižvelgus į visus galimus objektyvius įrodymus, tiek pozityvius, tiek negatyvius, istorinius ar laukiamus ateityje, labiau remiantis istoriniais įrodymais, nėra labiau tikėtina nei netikėtina, jog šis atidėtojo pelno mokesčio turtas bus panaudotas.

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkelti penkerius metus ateinančių laikotarpių apmokestinamojo pelno mažinimui. Bendrovės nepanaudoti mokesčiai nuostoliai gali būti perkelti iki:

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Paskutiniai panaudojimo metai:		
2003	-	28
2004	2 442	2 443
2005	11 744	140 596
2006	9 598	237 068
2007	5 469	5 198
2008	9 988	-
Perkeliamas mokesčinis nuostolis, iš viso	39 241	385 333

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

Atidėtojo pelno mokesčio turtas atskleistas konsoliduotame balanse:

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikis atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	66	-
Trumpalaikis atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	2 367	-
Ilgalaikiai atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	(853)	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte, iš viso	1 580	-

Teorinės pelno mokesčio pajamų sumos, kurios susidarytų taikant Lietuvos Respublikoje galiojantį 15 proc. pelno mokesčio tarifą apmokestinamajam rezultatui prieš apmokestinimą be mažumos dalies, ir faktinės pelno mokesčio bendros pajamų/sąnaudų sumos suderinimas:

	Metai, pasibaigę gruodžio 31 d.	
	2003	2002
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą be mažumos dalies	227 589	(111 696)
Teorinės pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) taikant 15 procentų pelno mokesčio tarifą	34 138	(16 754)
Pelno mokesčio pajamų (sąnaudų) padidinimas/(sumažinimas) lyginant su teorinėmis pelno mokesčio sąnaudomis (pajamomis) dėl:		
Skirtumo tarp pelno mokesčio tarifų užsienio valstybėse	39	-
Investicijų lengvatos ir kitų tarifų įtakos	(5 113)	-
Apmokestinamųjų pajamų nemažinančių sąnaudų/neapmokestinamųjų pajamų įtakos	18 059	(4 433)
Ankstesniųjų laikotarpių pelno mokesčio koregavimo	2 012	3 041
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) prieš atidėjimus	49 135	(18 146)
Atidėjimo atidėtajam pelno mokesčio turtui pasikeitimas	(41 378)	21 187
Pelno mokesčio sąnaudos, iš viso	7 757	3 041

Pagal Investicijų sutartį, pasirašytą OAO „Yukos Oil Corporation”, „Yukos Finance” B.V., „Williams International Company”, Bendrovės ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės, garantuojama kad, dešimt metų nuo 1999 m. spalio 29 d., apmokestinamojo pelno dalis, kurią Bendrovė investuos į ilgalaikį materialųjį turtą, bus apmokestinama nuliniu pelno mokesčio tarifu. Jei Lietuvos Respublikos Vyriausybė neužtikrintų šios investicijų lengvatos taikymo mažiausiai dešimties metų laikotarpiui, Vyriausybė turėtų kompensuoti visus nuostolius, įsipareigojimus bei sąnaudas patirtas Bendrovės dėl šio įsipareigojimo nevykdymo. Neapibrėžtumai, susiję su galimybe taikyti Investicijų sutartį dėl Konstitucinio Teismo sprendimo, yra aprašyti 30 pastaboje.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

28 pastaba: vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostolis)

Paprastasis vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostolis) yra apskaičiuojamas dalijant grynąjį pelną („skaitiklis“) iš vidutinio svertinio išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus („vardiklis“). Sumažintasis pelnas vienai akcijai yra apskaičiuojamas panašiai, tik vardiklis yra padidinamas, kad būtų įvertinta sudarytų akcijų pasirinkimo sandorių įtaka (29 pastaba).

Vardiklis apskaičiuotas remiantis šiais vidutiniais svertiniais išleistų paprastųjų akcijų skaičiais (tūkst. akcijų):

	Metai, pasibaigę gruodžio 31 d.	
	2003	2002
Vidutinis svertinis išleistųjų paprastųjų akcijų skaičius – paprastasis vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostolis)	707 454	654 572
Pridėjus akcijų skaičiaus išaugimą dėl tariamo akcijų pasirinkimo sandorių įgyvendinimo	211 235	-
Vidutinis svertinis išleistųjų paprastųjų akcijų skaičius – sumažintasis vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostolis)	918 689	654 572

Sudaryti akcijų pasirinkimo sandoriai nebuvo įtraukti į 2002 metų sumažintojo vienai akcijai tenkančio nuostolio apskaičiavimą, kadangi, juos įtraukus, jie turėtų didinančią įtaką.

29 pastaba: atlyginimas akcijomis

Pagal 2002 m. birželio 18 d. Investicijų sutartį, „Yukos Finance“ B.V. turi galimybę, už 75 mln. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. - 207,2 mln. litų) įsigyti naujai išleidžiamas Bendrovės akcijas, kuria pasinaudojus, jos valdoma Bendrovės įstatinio kapitalo dalis padidėtų 15,363 proc. Šia galimybe galima pasinaudoti iki 2004 m. spalio 29 d.

Pasinaudojus pirmąja galimybe, „Yukos Finance“ B.V. įgauna teisę įsigyti nuo 1 iki 11,5 proc. Bendrovės akcijų, priklausančių Lietuvos Respublikos Vyriausybei, už kainą, lygią trims metų prieš sandorį EBITDA (pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą ir amortizaciją), padauginantiems iš perperkamų akcijų procentinio kiekio, bet ne mažesnį kaip 4,9 mln. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. – 13,5 mln. litų) už 1 procentą. Šia galimybe galima pasinaudoti iki 2006 m. spalio 29 d.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

30 pastaba : nebalansiniai ir galintys atsirasti įsipareigojimai

2003 m. išspręsta „Fluor Daniel Intercontinental” Inc. pretenzija

2003 m. birželio 6 d. Londono Arbitražo Tribunolas paskelbė galutinį sprendimą dėl 20 620 tūkst. JAV dolerių (2003 m. birželio 6 d. – 61 084 tūkst. Lt) pretenzijos, gautos 1998 m. iš „Fluor Daniel International” Inc. - Naftos terminalo projektavimo, tiekimo, statybos ir projekto valdymo rangovo, susijusios su Naftos terminalo projektu ir Bendrovės pateiktų atsakomųjų pretenzijų, kaip nurodyta 2002 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėje atskaitomybėje. Remiantis Tribunolo sprendimu, Bendrovė turėjo kompensuoti „Fluor Daniel International” Inc. 2 425 tūkst. JAV dolerių (2003 m. birželio 6 d. – 7 184 tūkst. Lt), o „Fluor Daniel International” Inc. turėjo sumokėti Bendrovei 2 972 tūkst. JAV dolerių (2003 m. birželio 6 d. – 8 804 tūkst. Lt) bei palūkanas skaičiuojamas nuo Tribunolo priskirtų sumų už laikotarpį nuo 2000 m. birželio 21 d. iki mokėjimo dienos. Be to, „Fluor Daniel International” Inc. turėjo kompensuoti Bendrovės patirtas 948 tūkst. JAV dolerių (2003 m. birželio 30 d. – 2 808 tūkst. Lt) atstovavimo ir arbitražo išlaidas.

2003 m. birželio 6 d. Londono Arbitražinis Tribunolas paskelbė galutinį sprendimą Bendrovės iškeltoje byloje „Fluor Daniel International” Inc. dėl apytiksliai 113 862 tūkst. JAV dolerių (2003 m. birželio 6 d. – 337 305 tūkst. Lt) žalos kompensavimo už netinkamą rangovo įsipareigojimų vykdymą ir ekonominį spaudimą Naftos terminalui, bei susijusios atsakomosios 17 269 tūkst. JAV dolerių (2003 m. birželio 6 d. – 51 158 tūkst. Lt) pretenzijos, iškeltos Bendrovei. Remiantis šiuo Tribunolo sprendimu ieškiniai buvo atmesti neatlyginant žalos. Be to, Bendrovė turėjo kompensuoti „Fluor Daniel International” Inc. patirtas 6 367 tūkst. JAV dolerių (2003 m. birželio 6 d. – 18 862 tūkst. Lt) atstovavimo išlaidas, o „Fluor Daniel International” Inc. turėjo padengti 18 tūkst. JAV dolerių (2003 m. birželio 6 d. – 53 tūkst. Lt) Bendrovės patirtų arbitražo išlaidų.

Dėl aukščiau aprašytų Londono Arbitražo Tribunolo sprendimų Bendrovė papildomai patyrė 5 543 tūkst. JAV dolerių (2003 m. birželio 6 d. – 16 241 tūkst. Lt) sąnaudų, kurios buvo pripažintos 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje.

„PPS Pipeline Systems” pretenzija

2000 metais „PPS Pipeline Systems”, Būtingės naftos terminalo projekto rangovas, pateikė Bendrovei pretenziją dėl 2 138 tūkst. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. – 5 905 tūkst. Lt) PVM, kuris buvo sumokėtas iki „PPS Pipeline Systems” įregistravimo Lietuvoje ir todėl nebuvo atgautas iš valstybės biudžeto, kompensavimo, nors ginčai dėl šios sumos prasidėjo dar 1997 metais. Atsižvelgdama į teisininkų patarimus, Bendrovė atmetė šią pretenziją kaip nepagrįstą. 2003 metais, Bendrovė gavo pakartotinę 2 900 tūkst. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. – 8 010 tūkst. Lt) pretenziją iš „PPS Pipeline Systems”, į kurią buvo įtraukti ir 662 tūkst. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. – 1 829 tūkst. Lt) delspinigiai bei „PPS Pipeline Systems” filialo patirtos 100 tūkst. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. – 276 tūkst. Lt) biuro išlaidos. Be to, 2003 metais „PPS Pipeline Systems” Bendrovei pateikė papildomą 646 tūkst. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. – 1 784 tūkst. Lt) pretenziją dėl išlaidų, susijusių su papildomų darbų atlikimu, apmokėjimo pagal Būtingės naftos terminalo projekto sutartį.

Bendrovė yra įsitikinusi, kad „PPS Pipeline Systems” pretenzijos dėl PVM yra nepagrįstos ir šiuo metu nagrinėja naujos pretenzijos dėl papildomų darbų apmokėjimo pagrįstumą. Vis dėlto, remdamasi konservatyvumo principu, 2003 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje Bendrovės vadovybė nusprendė suformuoti 2 900 tūkst. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. – 8 010 tūkst. Lt) atidėjimą galimiems nuostoliams, kurie galėtų būti patirti, jei Bendrovės atžvilgiu būtų pradėtos teisinės procedūros.

UAB „Klevo lapas” pretenzija

Remdamasi skundu, gautu iš UAB „Klevo lapas”, 2000 m. Lietuvos konkurencijos taryba paskyrė Bendrovei 100 tūkst. Lt baudą už Konkurencijos įstatymo nesilaikymą. Bendrovė sumokėjo baudą ir apskundė Konkurencijos tarybos sprendimą. 2003 m. šis ginčas buvo išspręstas Bendrovės nenaudai ir Konkurencijos tarybos sprendimas, kad Bendrovė nesilaikė Konkurencijos įstatymo, liko galioti kaip galutinis.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

Remiantis šiuo sprendimu, suteikiančiu teisę pirkėjams, kurių veiklai turėjo įtakos Bendrovės taikyta kainų politika, pareikalauti, kad Bendrovė padengtų jų patirtus nuostolius, buvo atnaujintas UAB „Klevo lapas” inicijuotas bylos prieš Bendrovę teisminis nagrinėjimas. Teismas paskyrė nepriklausomų ekspertų komisiją, kuri turėtų įvertinti galimus UAB „Klevo lapas” patirtus nuostolius. 2003 m. gruodžio 31 d. UAB „Klevo lapas” pretenzijų suma sudarė 741 tūkst. Lt, o UAB „Klevo lapas” preliminarūs nuostoliai, įvertinti teismo paskirtos ekspertų komisijos bylos nagrinėjimo pradžioje sudaro apytiksliai 7 500 tūkst. Lt. 1999 – 2000 metais buvo suformuotas atidėjimas visai iš UAB „Klevo lapas” gautinai sumai, kuri 2003 m. gruodžio 31 d. sudarė 5 298 tūkst. Lt. Bendrovės vadovybė nesitiki, kad galutinė pretenzijos suma bus didesnė už iš UAB „Klevo lapas” gautiną sumą, todėl 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje nebuvo padaryti atidėjimai šiai pretenzijai.

Mokėjimo reikalavimas iš išradėjų grupės

2002 m. birželio mėn., grupė fizinių asmenų pateikė Bendrovei reikalavimą sumokėti 9 808 tūkst. Lt išmoką, susijusią su šių asmenų išrastu ir užpatentuotu gamybos proceso patobulinimu, vėliau įdiegtu naftos perdirbimo gamykloje. 1994 m. rugsėjo mėn. Bendrovė pasirašė tris sutartis su šiais fiziniais asmenimis, numatančias, kad 25 procentai papildomų pajamų gautų dėl gamybos proceso patobulinimo turi būti išmokėti patobulinimo autoriams. Pagal sutartis atlyginimas autoriams turi būti mokamas visą patento galiojimo laikotarpį, kuris pagal Lietuvos teisės aktus yra 20 metų. Bendrovė 1995 m. išmokėjo 1 153 tūkst. Lt. Reikalavime nurodyta suma 9 808 tūkst. Lt yra susijusi su 1996 - 1998 metais. 2001 m. balandžio 10 d. Bendrovė gavo dar vieną laišką iš minėtos fizinių asmenų grupės, kuriame reikalavimas buvo padidintas iki 14 000 tūkst. Lt už 1996 - 2001 metų laikotarpį.

Bendrovės vadovybė nemano, kad įdiegtas išradimas pagerino gamybos proceso efektyvumą ir todėl ruošiasi atmesti pateiktą mokėjimo reikalavimą. 2003 metais, vienas iš išradėjų pateikė Bendrovei 400 tūkst. Lt pretenziją. Bendrovės vadovybės nuomone, šie reikalavimai ir pretenzijos yra nepagrįsti ir ji ketina tvirtai ginti savo poziciją. Todėl 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje nebuvo padaryti jokie sukaupti galintiems atsirasti įsipareigojimams padengti. Jei ši pretenzija išsprendžiamas Bendrovės nenaudai, ji galėtų iškelti klausimą dėl nuostolio, patirto tenkinant šią pretenziją, kompensavimo pagal Investicijų sutarties tarp „Yukos Oil Company”, „Yukos Finance” B.V., „Williams International Company”, Bendrovės ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nuostatas (taip pat žiūrėti Lietuvos Respublikos Konstitucinio teismo sprendimą, aprašytą toliau šioje pastaboje).

AS „Rietumu Banka” pretenzija

Per 2003 m. nebuvo jokių pokyčių iš AS „Rietumu Banka” gautos 1 250 tūkst. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. – 3 453 tūkst. Lt) pretenzijos nagrinėjime. 1999 m. liepos 22 d. Bendrovė gavo pretenziją iš AS „Rietumu Banka”, kurios bendra suma sudarė 1 250 tūkst. JAV dolerių, susijusią su neįvykdytais naftos produktų pardavimais įmonei „Thornleigh Trust Ltd.” pagal sutartį, pasirašytą 1998 m. kovo 23 d. su AS „Rietumu Banka” ir „Thornleigh Trust Ltd.” Bendrovė užskaitė 1 250 tūkst. JAV dolerių avansą, gautą iš „Thornleigh Trust Ltd.”, kaip ankstesnės skolos padengimą ir neišsiuntė produkcijos. Vadovybės nuomone, ši pretenzija yra nepagrįsta, todėl 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje nebuvo padaryta jokių atidėjimų šios pretenzijos sumai.

„Yukos Oil Company” pretenzija

„Yukos Oil Company” 2002 metais pareikšta 1 602 tūkst. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. - 4 425 tūkst. Lt) pretenzija, kompensuoti nuostolius, atsiradusius dėl nepakrauto tanklaivio po avarijos naftos terminale, 2003 metais buvo sumažinta iki 571 tūkst. JAV dolerių (2003 m. gruodžio 31 d. – 1 577 tūkst. Lt). Bendrovės vadovybė nusprendė priimti pretenziją ir sukauptė 571 tūkst. JAV dolerių įsipareigojimą 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje.

Kiti ieškiniai ir pretenzijos

Bendrovė dalyvavo ir kitose nepaminėtose bylose, kuriose jai yra pateikti ieškiniai, susiję su jos įprastine veikla. Bendrovės vadovybės nuomone, šių bylų baigtys neturės reikšmingos neigiamos įtakos Bendrovės veiklai.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

Smulkiųjų akcininkų reikalavimai

2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais nebuvo jokių pasikeitimų 2002 metais teismui pateiktoje smulkiųjų akcininkų pretenzijoje pripažinti sprendimus, priimtus 2002 m. birželio 19 d. vykusio akcininkų susirinkimo metu, negaliojančiais dėl Akcinių bendrovių įstatymo pažeidimų. Tarp priimtų sprendimų buvo ir Investicijų sutarties, pasirašytos tarp Bendrovės, „Yukos Oil Company”, „Yukos Finance B.V.” ir „Williams International Company” tvirtinimas.

Galutinė šios bylos baigtis šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dieną nebuvo žinoma. Vadovybė mano, kad smulkiųjų akcininkų ieškinys yra nepagrįstas.

Lietuvos Respublikos Konstitucinio teismo sprendimas

2000 m. spalio 18 d. Lietuvos Respublikos Konstitucinis Teismas nustatė, kad Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių „Būtingės nafta”, „Mažeikių nafta” ir „Naftotiekis” reorganizavimo įstatymo kai kurios nuostatos, suteikusias Vyriausybei teisę valstybės vardu priimti esminius turtinius įsipareigojimus strateginiam investuotojui ir (ar) AB „Mažeikių nafta”, prieštarauja Lietuvos Respublikos Konstitucijai. Konstitucinis Teismas konstatavo, jog įstatymo nuostata dėl nuostolių atlyginimo strateginiam investuotojui ir AB „Mažeikių nafta” buvo suformuluota taip, kad valstybei tektų pareiga iš biudžeto atlyginti net ir tuos nuostolius, dėl kurių susidarymo kaltas pats strateginis investuotojas „Williams International Company” ir (ar) AB „Mažeikių nafta”, o tai prieštarauja Lietuvos Respublikos Konstitucijai.

Pagal Investicijų sutartį, kurią 1999 m. spalio 29 d. pasirašė Bendrovė, Lietuvos Respublikos Vyriausybė ir „Williams International Company” (nuo 2002 m. rugsėjo 19 m. šią šalį pakeitė „Yukos Finance” B.V.), Lietuvos Respublikos Vyriausybė įsipareigojo, kad ekonominės Bendrovės veiklos sąlygos, t.y. įstatymai ir kiti Lietuvos Respublikos teisiniai aktai, nesikeis taip, kad nepalankiai veiktų arba stabdytų Bendrovės vadovybės planų įgyvendinimą, tol, kol galios bent viena iš šių sutarčių: Valdymo sutartis, Akcininkų sutartis ir Finansavimo sutartis (tokie Vadovybės planai ir sutartys yra aprašyti šalių pasirašytuose sutarčių dokumentuose). Strateginis investuotojas ir (arba) Bendrovė gali reikalauti kompensacijos iš Vyriausybės už nuostolius, patirtus dėl Vyriausybės nesugebėjimo įgyvendinti šiuos įsipareigojimus. Be to, pagal Investicijų sutarties nuostatas LR Vyriausybė atlygina Bendrovei tam tikrus įsipareigojimus ir nuostolius, jeigu tokių bus, atsirandančius dėl neapibrėžtumų, kurie egzistavo sutarties pasirašymo metu. 1999 m. ir 2000 m. Bendrovė gavo 140 000 tūkst. Lt arba 35 000 tūkst. JAV dolerių kompensaciją už žaliavos tiekimo pertraukimą. 2001 m. ir 2002 m. Lietuvos Respublikos Vyriausybė kompensavo Bendrovei 33 431 tūkst. Lt pagal Investicijų sutarties nuostatas atlyginti Bendrovei tam tikrus įsipareigojimus ir nuostolius. Bendrovės vadovybė mano, kad neapibrėžtumas, susijęs su Konstitucinio Teismo sprendimu, gali turėti tam tikros neigiamos įtakos Lietuvos Respublikos Vyriausybei vykdant įsipareigojimus pagal Investicijų sutarties sąlygas, tačiau jau gautos kompensacijos galimam grąžinimui joks atidėjimas nebuvo padarytas.

Pagal 2003 m. liepos 8 d. Investicijų sutarties pakeitimus, sutarties sąlyga leidžianti Bendrovei savo vienpusišku sprendimu sudengti gautinas sumas iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės su mokėtinomis sumomis Vyriausybei, buvo panaikinta.

Pirkimo įsipareigojimai

1999 m. birželio mėn. Bendrovė pasirašė sutartį su „UOP Limited” dėl UOP MP alkilino, Huels selektyvinio hidrinimo, UOP oksigenezės ir Penex izomerizacijos procesų įrangos instaliavimo. Pagal šią sutartį Bendrovė įsipareigojo įsigyti licencijas šios įrangos eksploatavimo projektiniams pajėgumams. 1999 m. ir 2003 m. Bendrovė sumokėjo už šias licencijas 2 290 tūkst. JAV dolerių (8 453 tūkst. Lt) ir įtraukė šią sumą į ilgalaikį nematerialųjį turtą. Likusi licencijų pirkimo įsipareigojimo suma 2003 m. gruodžio 31 d. sudarė 751 tūkst. JAV dolerių arba 2 074 tūkst. Lt.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

Veiklos nuomos įsipareigojimai – kai Bendrovė yra nuomininkė

2003 metais Bendrovė pasirašė veiklos nuomos sutartis dėl biuro patalpų, baldų, kompiuterinės įrangos ir automobilių nuomos. Bendrovė taip pat yra sudariusi veiklos nuomos sutartis dėl žemės sklypų ir degalinių nuomos. Veiklos nuomos įsipareigojimai – būsimos minimalios nuomos įmokos pagal neatšaukiamas nuomos sutartis:

2003 m. gruodžio 31 d.

Gruodžio 31 d, pasibaigiantys metai

2004	1 439
2005	1 411
2006	986
2007	536
2008 ir vėliau	2 154

Veiklos nuomos įsipareigojimai, iš viso

6 526

Bendrovė tai pat yra sudariusi keletą degalinių įrangos veiklos nuomos sutarčių, kuriose įsipareigojo mokėti 0,15 Lt už kiekvieną dujų litrą, parduotą degalinėse, kuriose nuomojama įranga yra sumontuota. Šios sutartys galioja iki 2016 m. rugpjūčio 1 d.

31 pastaba: segmentų analizė

Bendrovė turi keturis segmentus: naftos perdirbimo gamykla, naftos terminalas, naftotiekis ir degalinių tinklo operatorius. Naftos perdirbimo gamyklos pagrindiniai gaminami produktai yra aukšto oktano skaičiaus bešvinis benzinai, dyzelinis kuras, aviacinis kuras, bitumas, skystos propano dujos bei siera. Bendrovei priklauso naftos importo – eksporto terminalas Būtingėje, esantis prie Baltijos jūros. Naftotiekio segmentas sudarytas iš „Družba” naftotiekio dalies, esančios Lietuvos Respublikos teritorijoje, ir vamzdynų, jungiančių naftotiekį su naftos perdirbimo gamykla bei naftos terminalu. Naftotiekio operatorius transportuoja žaliavinę naftą į naftos perdirbimo gamyklą ir naftos terminalus, esančius Būtingėje bei Ventspilyje (Latvija). 2002 metų pirmąjį ketvirtį Bendrovė įsigijo degalinių tinklo operatorių. Degalinių operatoriumi priklauso apie 30 degalinių tinklas Lietuvoje.

Segmentų apskaitos principai atitinka Bendrovės apskaitos principus. Bendrovė segmentų veiklą vertina remdamasi veiklos pelnu (t.y. pardavimai ir kitos veiklos pajamos, atėmus veiklos ir kitas sąnaudas).

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos**

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

Bendrovės segmentų finansinės informacijos santrauka už 2003 m. gruodžio 31 d. ir 2002 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pateikiama lentelėje:

2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinių tinklo operatorius	Kiti	Tarpsegmen- tiniai likučiai	Iš viso
Pajamos	5 001 756	169 357	103 436	61 475	5 127	(43 936)	5 297 215
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(57 669)	(21 564)	(13 783)	(5 278)	(615)	-	(98 909)
Segmento veiklos pelnas (nuostolis)	155 725	79 823	63 557	(6 023)	(2 803)	(221)	290 058
Palūkanų pajamos	3 826	3 542	-	123	9	-	7 500
Palūkanų sąnaudos	(70 420)	(41 347)	-	(1 717)	-	-	(113 484)
Segmento turtas	1 768 040	631 934	52 779	64 920	4 215	(53 322)	2 468 566
Turto įsigijimas pagal segmentus	246 526	35 375	2 016	2 443	196	-	286 556

2002 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinių tinklo operatorius	Kiti	Tarpsegmen- tiniai likučiai	Iš viso
Pajamos	4 442 868	111 087	111 651	82 640	11 119	(38 176)	4 721 189
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(70 230)	(31 127)	(11 680)	(4 391)	(1 082)	-	(118 510)
Segmento veiklos pelnas (nuostolis)	(12 897)	(184)	66 392	(4 424)	(994)	(748)	47 253
Palūkanų pajamos	7 499	-	-	-	-	-	7 499
Palūkanų sąnaudos	(101 398)	(53 373)	-	(1 928)	-	-	(156 699)
Segmento turtas	1 784 337	761 730	54 415	69 612	6 947	(42 172)	2 634 869
Turto įsigijimas pagal segmentus	198 332	961	1 514	1 098	260	-	202 165

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

Bendrovės konsoliduotos pajamos, uždirbtos 2003 m. gruodžio 31 d. ir 2002 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais, pagal valstybes:

	Metai, pasibaigę gruodžio 31 d.	
	2003	2002
Šveicarija	2 751 781	276 713
Lietuva	1 294 190	1 345 524
Latvija	333 987	370 884
Rusija	240 008	206 572
Estija	223 467	184 911
Lenkija	208 606	245 767
JAV	99 808	105 360
Ukraina	69 835	225 325
Mergelių salos	26 990	33 795
Austrija	25 462	32 496
Moldova	7 933	-
Jungtinė Karalystė	4 530	1 686 430
Vokietija	4 501	3 861
Kitos šalys	3 630	3 551
Konsoliduotos pajamos*, iš viso	5 294 728	4 721 189

* neįskaitant 2 487 tūkst. litų pinigų srautų apsidraudimo sandorių rezultato, apskaityto pardavimų ir kitų veiklos pajamų straipsnyje už 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.

2003 metais pardavimai per „Petroval” SA, veikiančią pagal prekybinio tarpininkavimo sutartį, sudarė 45,5 procento visų pardavimų. Šie pardavimai pateikti kaip pardavimai į Šveicariją. Iki 2002 m. lapkričio mėn. prekybinio tarpininkavimo paslaugas Bendrovei teikė „BP Oil International” Ltd. ir pardavimai per šį tarpininką yra pateikti kaip pardavimai į Jungtinę Karalystę.

99,96% Bendrovės ilgalaikio turto yra Lietuvoje.

32 pastaba: susijusios šalys

Iki 2002 m. birželio 18 d. „Williams International Company” priklausė 33 proc., o nuo 2002 m. birželio 19 d. iki 2002 m. rugsėjo 19 d. - 26,85 procentai Bendrovės akcijų. Pagal Investicijų Sutartį „Williams International Company” teikė Bendrovei valdymo paslaugas. 2002 m. rugsėjo 19 d. „Williams International Company” pardavė savo dalį Bendrovėje ir perdavė valdymo ir kontrolės teises „Yukos Finance” B.V.

2002 m. birželio mėn. Bendrovė ir „Yukos Oil Company” pasirašė žaliavinės naftos tiekimo sutartį, pagal kurią numatyta per metus patiekti 4 800 tūkst. metrinių tonų žaliavinės naftos. Naftos kaina yra nustatoma atsižvelgiant į rinkos sąlygas. Sutartis galioja iki 2012 m. rugsėjo 30 d.

Be to, pagal 2002 m. birželio mėn. pasirašytą sutartį su „Yukos Oil Company” Bendrovė įsipareigojo priimti kasmet po 4 000 tūkst. metrinių tonų žaliavinės naftos iš „Yukos Oil Company” ir transportuoti ją per naftos terminalą. Transportavimo paslaugų kaina yra nustatoma atsižvelgiant į rinkos sąlygas. Sutartis galioja iki 2005 m. gruodžio 31 d.

2002 m. lapkričio 1 d. Bendrovė pasirašė prekybinio tarpininkavimo sutartį su „Petroval” SA, kuri yra susijusi su „Yukos Oil Company”. Pagal šią sutartį „Petroval” SA parduoda Bendrovės naftos produktus už nustatytą mokestį. Gautinos sumos atspindi iš trečiųjų šalių gautinas sumas, kurias Bendrovės vardu turi surinkti „Petroval” SA.

UAB „Naftelf” yra asocijuota įmonė, kurios 34 proc. akcijų priklauso Bendrovei. UAB „Naftelf” parduoda aviacinį kurą.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos**

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

Sandoriai su susijusiomis šalimis ir iš šių sandorių atsirandantys balansiniai likučiai:

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d
Iš susijusių šalių gautinos sumos, grynąja verte		
„Petroval” SA (veikiantis kaip prekybinis tarpininkas)	97 292	93 020
Lietuvos Respublikos Vyriausybė	-	11 971
„Yukos” grupė*	2 011	5 361
UAB „Naftelf”	1 113	719
Iš susijusių šalių gautinos sumos, grynąja verte	100 416	111 071

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d
Susijusioms šalims mokėtinos sumos (įskaitant sukauptas sumas):		
„Yukos” grupė (žaliavinės naftos pirkimai, valdymo mokesčiai, sukauptos pretenzijos sąnaudos)	357 242	307 651
„Petroval” SA (žaliavinės naftos pirkimai, komisinis mokestis ir sąnaudų kompensavimas)	56 228	1 984
UAB „Naftelf”	102	-
UAB „Williams Lietuva”	-	3 076
Susijusioms šalims mokėtinos sumos (įskaitant sukauptas sumas), iš viso	413 572	312 711

Iš susijusių šalių gauti išankstiniai apmokėjimai		
„Yukos” grupė	1 380	1 463
„Petroval” SA	25	-
UAB „Naftelf”	64	40

Iš susijusių šalių gauti išankstiniai apmokėjimai, iš viso	1 469	1 503
-------------------------------------------------------------------	--------------	--------------

Sukauptos susijusioms šalims mokėtinos palūkanos		
Lietuvos Respublikos Vyriausybė	177	265
„Yukos” grupė	-	139

Sukauptos susijusioms šalims mokėtinos palūkanos, iš viso	177	404
------------------------------------------------------------------	------------	------------

Susijusioms šalims mokėtinos sumos/gauti avansai, iš viso	415 218	314 618
------------------------------------------------------------------	----------------	----------------

	2003 m. gruodžio 31 d.	2002 m. gruodžio 31 d
Iš susijusių šalių gautos paskolos		
Lietuvos Respublikos Vyriausybė	798 045	956 753
„Yukos” grupė	-	496 710
Iš susijusių šalių gautos paskolos, iš viso	798 045	1 453 463

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(pateiktos Lietuvos litais (sumos lentelėse pateiktos tūkstančiais))

	Metai, pasibaigę gruodžio 31 d.	
	2003	2002
Produktų ir paslaugų pardavimai susijusioms šalims:		
„Yukos” grupė	118 151	58 977
UAB „Naftel”	23 472	20 195
Palūkanos už paskolas, gautas iš susijusių šalių		
Lietuvos Respublikos Vyriausybė	80 693	107 095
„Yukos” grupė	24 834	23 105
„Williams International Company”	-	21 390
Žaliavinės naftos ir paslaugų pirkimas iš susijusių šalių		
UAB „Williams Lietuva” (valdymo mokestis)	-	43 854
„Yukos” grupė (žaliavinės naftos įsigijimai ir valdymo mokestis)	3 707 472	1 613 088
„Petroval” SA (komisinis mokestis ir žaliavinės naftos įsigijimai)	261 578	280

* „Yukos Oil Company”, „Yukos International UK” B.V., „Yukos Finance” B.V., „Yukos Export Trade” OOO yra laikomos „Yukos” grupės įmonėmis.

„Yukos” grupė ir „Petroval” SA nebuvo susijusiomis šalimis iki 2002 m. birželio 18 d., todėl pateikti duomenys apima tik tuos sandorius, kurie buvo sudaryti po šios datos.