

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
Konsoliduota finansinė atskaitomybė
parengta pagal JAV bendruosius apskaitos principus
(pateikta Lietuvos litais)
2004 m. gruodžio 31 d.

Auditoriaus ataskaita

AB „Mažeikių nafta” akcininkams

1. Mes atlikome AB „Mažeikių nafta” ir jos dukterinių įmonių (toliau - Bendrovė) 2004 m. gruodžio 31 d. ir 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 2005 m. kovo 25 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 žaliavinės naftos tiekimo iš „Yukos”.
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
2005 m. kovo 25 d.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“**Konsoliduoti balansai**

(Pateikta tūkstančiais Lietuvos litų, jei nenurodyta kitaip)

	Pastaba	Gruodžio 31 d.	
		2004	2003
Turtas			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai grynąja verte	4	516 805	297 379
Pinigų su apribota naudojimo teise einamųjų metų dalis	5	452 677	2 696
Pirkėjų įsiskolinimai grynąja verte	6	127 701	144 891
Iš susijusių šalių gautinos sumos grynąja verte	33	183 298	100 416
Atsargos grynąja verte	7	491 979	324 262
Kitas trumpalaikis turtas grynąja verte	8	34 121	34 035
Atidėtojo pelno mokesčio turto einamųjų metų dalis grynąja verte	27	33	2 367
Trumpalaikio turto iš viso		1 806 614	906 046
Pinigų su apribota naudojimo teise ilgalaikė dalis	5	28 399	65 503
Investicijos į asocijuotas įmones ir ilgalaikės investicijos grynąja verte	12	3 437	4 378
Ilgalaikis materialusis turtas grynąja verte	9	1 271 379	1 464 684
Ilgalaikis nematerialusis turtas grynąja verte	10	12 197	7 237
Po vienerių metų gautinos sumos grynąja verte	11	14 138	20 652
Atidėtojo pelno mokesčio turto ilgalaikė dalis grynąja verte	27	-	66
Turto iš viso		3 136 164	2 468 566
Įsipareigojimai ir akcininkų nuosavybė			
Trumpalaikės paskolos ir ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	20	29 394	33 333
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	19	900	1 083
Prekybos mokėtinos sumos	15	345 450	82 184
Prekybos skolos susijusioms šalims/avansu gautos sumos iš susijusių šalių	33	190 491	415 218
Avansu gautos sumos	16	4 808	8 662
Mokėtini ir sukaupti mokesčiai	17	246 685	90 539
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	18	26 530	33 620
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		844 258	664 639
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį	20	1 180 046	1 313 754
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai, atėmus einamųjų metų dalį	19	819	1 911
Subsidijos	21	12 634	13 837
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo ilgalaikė dalis	27	-	853
Įsipareigojimų iš viso		2 037 757	1 994 994
Mažumos dalis		1 739	2 502
Akcinis kapitalas (707 454 130 registruotų bei išleistų paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė – 1 Lt, 2004 m. ir 2003 m. gruodžio 31 d.)		707 454	707 454
Akcijų priedai	28	859 979	859 979
Perkainojimo rezervas		437	437
Sukaupti kiti bendrieji nuostoliai		(211 052)	(114 767)
Sukauptas pelnas (nuostolis)		(260 150)	(982 033)
Akcininkų nuosavybės iš viso		1 096 668	471 070
Nebalansiniai ir galintys atsirasti įsipareigojimai	31	-	-
Įsipareigojimų ir akcininkų nuosavybės iš viso		3 136 164	2 468 566

Paul Nelson English
Generalinis direktoriusVita Petrošienė
Vyriausioji finansininkė

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
Konsoliduotos pelno (nuostolių) ataskaitos
(Pateikta tūkstančiais Lietuvos litų, jei nenurodyta kitaip)

	Pastaba	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2004	2003
Pardavimo ir kitos veiklos pajamos *	22	7 663 481	5 297 215
Veiklos ir kitos sąnaudos			
Pardavimo savikaina, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos	23	(6 025 469)	(4 431 972)
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos	24	(451 739)	(295 774)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos	25	(189 061)	(180 502)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	26	(106 476)	(98 909)
Veiklos ir kitų sąnaudų iš viso		(6 772 745)	(5 007 157)
Kitos pajamos (sąnaudos)			
Asocijuotų įmonių nuostolis		(453)	(312)
Palūkanų pajamos		9 832	7 500
Palūkanų sąnaudos		(74 050)	(113 484)
Grynasis pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		22 801	34 197
Ilgalaikių investicijų nurašymas		-	(1 645)
Draudimo kompensacija		51	11 112
Kitos pajamos (sąnaudos) grynąja verte		430	163
Kitų sąnaudų grynąja verte iš viso		(41 389)	(62 469)
Pelnas prieš pelno mokesťį ir mažumos dalį		849 347	227 589
Pelno mokesčiai			
Pelno mokesčio sąnaudos		(126 622)	(9 340)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)		(1 565)	1 583
Pelno mokesčio sąnaudų grynąja verte iš viso	27	(128 187)	(7 757)
Pelnas prieš mažumos dalį		721 160	219 832
Mažumos dalis		723	1 114
Grynasis pelnas		721 883	220 946
Pelnas tenkantis vienai akcijai (Litais vienai akcijai)			
Paprastasis pelnas		1,02	0,31
Sumažintas pelnas		0,88	0,29
Išleistų akcijų svertinis vidutinis skaičius (tūkst. akcijų)			
Paprastosios akcijos	29	707 454	707 454
Potencialiai konvertuojamos akcijos	29	820 517	755 459
* neįskaitant akcizo mokesčio už parduotus naftos produktus		903 813	810 817

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“**Konsoliduotos pinigų srautų ataskaitos**

(Pateikta tūkstančiais Lietuvos litų, jei nenurodyta kitaip)

	Pastaba	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2004	2003
Įprastinė veikla			
Grynasis pelnas		721 883	220 946
Pataisymai, suderinantys grynąjį pelną su grynaisiais pinigų srautais iš įprastinės veiklos:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	26	106 476	98 909
Asocijuotųjų įmonių nuostolis		453	312
Mažumos dalis		(723)	(1 114)
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nurašymų ir pardavimo nuostolis		2 906	3 236
Nebaigtos statybos ir perpardavimui skirtu turto vertės sumažėjimas		28 571	1 912
Investicijų vertės sumažėjimas		-	1 645
Po vienerių metų gautinų sumų diskontavimas		(370)	1 111
Atidėjimas atsargoms		16 258	-
Kiti		(172)	(199)
Apyvartinio turto ir įsipareigojimų pasikeitimai:			
Prekybos gautinos sumos ir gautinos sumos iš susijusių šalių		(91 375)	(11 034)
Atsargos		(216 637)	(80 698)
Kitas trumpalaikis turtas		(14 181)	42 916
Prekybos mokėtinos sumos ir sumos mokėtinos susijusioms šalims		99 499	152 710
Mokėtini mokesčiai, avansu gautos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		163 474	8 011
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		816 062	438 663
Investicinė veikla			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai		(80 531)	(286 556)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos		7 512	2 055
Investicijų pardavimo pajamos		644	-
Dividendai ir kitos pajamos iš įmonių, į kurias investuota		-	211
Dukterinės įmonės mažumos dalies akcijų įsigijimas	13	-	(1 538)
Kita		44	(94)
Grynieji pinigų srautai panaudoti investicinėje veikloje		(72 331)	(285 922)
Finansinė veikla			
Trumpalaikių paskolų (grąžinimas) gavimas grynąja verte		(250)	(48 316)
Ilgalaikių paskolų grąžinimas		(30 612)	(45 553)
Gautos ilgalaikės paskolos		-	15 793
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų apmokėjimas		(1 326)	(1 438)
Po vienerių metų gautinų sumų pasikeitimas		-	716
Išmokos mažumos daliai		-	(8)
Grynieji pinigų srautai panaudoti finansinėje veikloje		(32 188)	(78 806)
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka pinigų likučiams		(79 240)	(68 909)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimas grynąja verte		632 303	5 026
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	4	297 379	159 320
Pinigų su apribota naudojimo teise pasikeitimas	5	(412 877)	133 033
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	4	516 805	297 379
Papildoma informacija apie pinigų srautus			
Sumokėtos palūkanos		73 166	118 829
Sumokėtas pelno mokesčius		1 196	-

Toliau pateiktos pastabos yra neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalis.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ir bendrųjų pajamų ataskaita**

(Pateikta tūkstančiais Lietuvos litų, jei nenurodyta kitaip)

	Paprastųjų vardinių akcijų skaičius (tūkst.)	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkainoji- mo rezervas	Sukaupti kiti bendrieji nuostoliai	Sukauptas (nuostolis) pelnas	Akcininkų nuosavybė iš viso
2002 m. gruodžio 31 d. likutis	707 454	707 454	342 484	437	(44 794)	(685 484)	320 097
Akcinio kapitalo sumažinimo perklasifikavimas (28 pastaba)	-	-	517 495	-	-	(517 495)	-
2002 m. gruodžio 31 d. likutis, koreguotas	707 454	707 454	859 979	437	(44 794)	(1 202 979)	320 097
Grynasis pelnas							
Kiti bendrieji nuostoliai, atėmus mokesčius	-	-	-	-	-	220 946	220 946
	-	-	-	-	(69 973)	-	(69 973)
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	707 454	707 454	859 979	437	(114 767)	(982 033)	471 070
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	721 883	721 883
Kiti bendrieji nuostoliai, atėmus mokesčius	-	-	-	-	(96 285)	-	(96 285)
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	707 454	707 454	859 979	437	(211 052)	(260 150)	1 096 668

Per 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus uždirbtos bendrosios pajamos:

	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2004	2003
Grynasis pelnas	721 883	220 946
Kiti bendrieji nuostoliai, atėmus mokesčius		
Valiutų perskaičiavimų rezultatas	(96 285)	(70 008)
Nerealizuotas pinigų srautų apsidraudimo sandorių rezultatas	-	35
Bendrųjų pajamų iš viso	625 598	150 973

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais)

1 pastaba: veiklos pobūdis

AB „Mažeikių nafta“ (toliau – Bendrovė) buvo įsteigta 1980 m. žaliavinės naftos perdirbimui ir prekybai perdirbtos naftos produktais. 1995 metais Bendrovė buvo reorganizuota į akcinę bendrovę, suteikiant teisę Bendrovės darbuotojams ją iš dalies privatizuoti. 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 procento investiciją į AB „Ventus nafta“. 2003 m. Bendrovė įsigijo likusią UAB „Uotas“ akcinio kapitalo 15 procentų dalį. Abi įmonės užsiima mažmenine prekyba perdirbtos naftos produktais. 2003 m. gegužės mėn. Bendrovė įsteigė 100 proc. jai priklausančią 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 perdirbtos naftos produktais Latvijoje, Estijoje ir Lenkijoje.

Bendrovės du pagrindiniai akcininkai yra „Yukos Finance“ B.V. („Yukos“ dalis), 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“

2003 m. ir 2004 m. Rusijos mokesčių inspekcija pateikė „Yukos“ eilę mokestinių reikalavimų, kurių sumos, įskaitant baudas ir delspinigius, viršijo 28 mlrd. JAV dolerių (2004 m. gruodžio 31 d. – 71 mlrd. Litų) už laikotarpį nuo 2000 m. iki 2003 m. Kadangi „Yukos“ nesugebėjo sėkmingai apsiginti nuo šių reikalavimų Rusijos teismuose, mokesčių inspekcija pareikalavo iš „Yukos“ apmokėti šiuos mokestinius reikalavimus. Siekdama užtikrinti šių mokestinių reikalavimų įvykdymą, mokesčių inspekcija gavo iš teismo nutarimą, draudžiantį „Yukos“ perleisti ar įkeisti savo turtą, o teismo antstoliai perėmė tam tikrų „Yukos“ sąskaitų bankuose kontrolę, areštavo „Yukos“ pagrindinių gamybos dukterinių įmonių, t.y. „Yuganskneftegaz“, „Tomskneft“ ir „Samaraneftegaz“, akcijas ir paskelbė apie savo ketinimą parduoti „Yuganskneftegaz“, „Yukos“ pagrindinės žaliavinės naftos gamybos dukterinės įmonės, akcijas aukciono metu 2004 m. gruodžio 19 d.

Siekdama išvengti teismo antstolių ketinamo „Yuganskneftegaz“ pardavimo aukciono būdu, „Yukos“ vadovybė 2004 m. gruodžio 14 d. Jungtinėse Amerikos Valstijose kreipėsi gynybos pagal bankroto įstatymus. 2004 m. gruodžio 16 d. JAV bankrotą nagrinėjęs teisėjas priėmė nutarimą, draudžiantį „Yuganskneftegaz“ pardavimą aukciono būdu. Nežiūrint į šį teisėjo draudimą, aukcionas, kaip ir buvo numatyta, įvyko 2004 m. gruodžio 19 d. ir „Yuganskneftegaz“ buvo parduota už 9,35 mlrd. JAV dol. (2004 m. gruodžio 31 d. – 23,7 mlrd. litų). Po 2004 m. gruodžio 31 d. JAV bankrotą nagrinėjantis teisėjas priėmė sprendimą, kad Jungtinės Amerikos Valstijos nėra tinkama jurisdikcija „Yukos“ bankrotui.

Pajamos, gautos pardavus „Yuganskneftegaz“ aukciono metu, nebuvo pakankamos „Yukos“ neapmokėtiems mokestiniams įsipareigojimams padengti. JAV bankrotą nagrinėjusio teisėjo priimtas sprendimas gali paskatinti Rusijos mokesčių inspekciją ir toliau dėti pastangas, siekiant gauti neįvykdytų mokestinių įsipareigojimų apmokėjimą. Dėl šios priežasties, kitas „Yukos“ turtas, įskaitant gamybos dukterines įmones „Tomskneft“ ir „Samaraneftegaz“, gali būti parduotas aukciono būdu, Rusijos institucijoms siekiant gauti likusių „Yukos“ mokestinių įsipareigojimų apmokėjimą.

Kaip nurodyta 33 pastaboje, Bendrovė yra sudariusi žaliavinės naftos tiekimo sutartį su „Yukos“, nors 2004 m. „Yukos“ įsipareigojimai pagal sutartį buvo perduoti jos dukterinei įmonei OAO „Samaraneftegaz“. Pirmiau aprašyti Rusijos mokesčių inspekcijos veiksmai turėjo aiškų poveikį „Yukos Oil Company“ ir jos dukterinės įmonės OAO „Samaraneftegaz“ gebėjimui tiekti žaliavinę naftą Bendrovei, tačiau per tarpininkus OAO „Samaraneftegaz“ išlieka pagrindiniu Bendrovės žaliavinės naftos tiekėju. Tuo atveju, jeigu Rusijos institucijos ir toliau pardavinės „Yukos“ gamybines dukterines įmones aukciono būdu, įskaitant ir OAO „Samaraneftegaz“, nėra užtikrinimų, kad naujieji OAO „Samaraneftegaz“ savininkai vykdys jos įsipareigojimą tiekti žaliavinę naftą Bendrovei.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

Žymus ir ilgalaikis žaliavinės naftos tiekimo nutraukimas turėtų reikšmingos neigiamos įtakos Bendrovės finansinei padėčiai, veiklos rezultatams ir likvidumui. Todėl Bendrovės vadovybė ėmėsi toliau išvardytų veiksmų, siekdama užtikrinti nenutrūkstamą žaliavinės naftos tiekimą:

- žaliavinės naftos tiekimo šaltinių diversifikavimas, pasirašant metines žaliavinės naftos tiekimo sutartis 2005 metams su keturiais atskirais naftos prekyautojais dėl apytiksliai 8 mln. tonų pristatymo naftos perdirbimo gamyklai. Naftos prekyautojai tieks žaliavinę naftą iš esmės iš trijų pagrindinių Rusijos naftos gamintojų – „Yukos“, „Rosneft“ („Yuganskneftegaz“) ir „Rusneft“;
- naujos ilgalaikės sutarties pasirašymas su „Vitol“ SA dėl 7 mln. tonų žaliavinės naftos per metus tiekimo į Būtingės naftos terminalą. Sutartis galioja iki 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė taip pat turi galimybę gauti per metus 2 mln. metrinių tonų žaliavinės naftos perdirbimo veiklai vykdyti.

Remiantis pirmiau išvardytomis priemonėmis bei kapitalo, finansavimo ir veiklos planais 2005 metams, vadovybės nuomone, Bendrovė galės tęsti savo veiklą.

2 pastaba : rengimo pagrindas

Ši finansinė atskaitomybė parengta pagal JAV bendruosius apskaitos principus.

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.

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 Vilniaus 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 kursus turto ir įsipareigojimų perskaičiavimui bei atitinkamo laikotarpio svertinio vidurkio metodu apskaičiuotus vidutinius valiutų kursus pajamų, sąnaudų, pelno ir nuostolių perskaičiavimui. Skirtumas, susidaręs perskaičius finansinės atskaitomybės sumas į finansinių ataskaitų pateikimo valiutą, nėra įtraukiamas į grynojo pelno apskaičiavimą ir yra atskleidžiamas bei kaupiamas kitose bendrose pajamose.

Valiutų valdymas. Iki 2002 m. sausio 31 d. Lietuvos litas buvos susietas su JAV doleriu fiksuotu santykiu 4 Lt = 1 JAV doleris. Nuo 2002 m. vasario 1 d. Lietuva persiejo litą prie euro.

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

Lt už JAV dolerį	2004	2003
gruodžio 31 d.	2,5345	2,7621
rugsėjo 30 d.	2,8029	3,0133
birželio 30 d.	2,8375	3,0196
kovo 31 d.	2,8307	3,2287

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

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

3 pastaba: pagrindiniai apskaitos principai

Konsolidavimas ir ilgalaikės investicijos. Konsoliduota finansinė atskaitomybė apima veiklą visų įmonių, kuriose Bendrovė tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuoja daugiau nei 50 proc. balsų teisę turinčių akcijų Reikšmingos bendrosios įmonės bei investicijos, kuriose Bendrovei priklauso nuo 20 iki 50 proc. balsų teisę turinčių akcijų arba kurias ji gali kitaip reikšmingai įtakoti, apskaitomos pagal nuosavybės metodą ir koreguojamos įvertinta vertės sumažėjimo suma. Ilgalaikės investicijos į kitas nelistinguojamas įmones apskaitomos įsigijimo savikaina, pakoreguota įvertinta vertės sumažėjimo suma.

Sandoriai užsienio valiuta ir valiutų perskaičiavimas. Sandoriai užsienio valiuta apskaitomi pagal valiutų kursus, galiojančius sandorių įvykdymo dieną: pelnas ir nuostoliai, atsiradę įvykdžius šiuos sandorius, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Piniginiai turto ir įsipareigojimų likučiai perskaičiuojami kiekvieną finansinės atskaitomybės parengimo dieną taikant laikotarpio pabaigoje galiojančius valiutų keitimo kursus, o nepiniginiai straipsniai perskaičiuojami pagal istorinius valiutų keitimo kursus. Skirtumai, susidarę dėl šių valiutų keitimo kursų taikymo, įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą kaip valiutos kursų pasikeitimo pelnas arba nuostolis.

Dukterinių įmonių pelno (nuostolių) ataskaitos bei pinigų srautų ataskaitos perskaičiuojamos į pateikimo valiutą, taikant laikotarpio valiutų keitimo kursų svertinius vidurkius, o jų balansai perskaičiuojami pagal atskaitinio laikotarpio pabaigoje galiojančius valiutų keitimo kursus. Keitimo kursų skirtumai, atsirandantys dėl finansinių atskaitomybių sumų perskaičiavimo į pateikimo valiutą, neįtraukiami apskaičiuojant grynąjį laikotarpio pelną, tačiau apskaitomi ir kaupiami kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Pardavus dukterinę įmonę, tokie sukaupti valiutų kursų skirtumai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip pardavimo pelnas (nuostolis).

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai neapima pinigų, kuriais Bendrovė negali naudotis dėl apribojimų. Šių lėšų sumos yra atskirtos ir apskaitytos kaip pinigai su apriboto naudojimo teise.

Gautinos sumos. Gautinos sumos yra apskaitomos nominalia verte, sumažinta atidėjimais, jei tokie reikalingi, ir apima pridėtinės vertės mokestį, mokėtiną mokesčių institucijai, kai surenkamos tokios gautinos sumos. Beviltiškos skolos nurašomos per laikotarpį, kuomet jos nustatomos kaip neatgautinos.

Atsargos. Atsargos pateikiamos žemesne iš dviejų verčių: savikaina arba grynąja realizavimo verte. Savikaina apskaičiuojama FIFO (first-in, first-out) metodu. Atsargų savikaina apima, tačiau neapsiriboja, žaliavų įsigijimo kainą, tiesiogines gamybos sąnaudas (tiesiogines medžiagų bei tiesiogines darbo sąnaudas) bei papildomas su nebaigta gamyba ir pagaminta produkcija susijusias sąnaudas. Grynoji realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina įprastomis verslo sąlygomis, atėmus pardavimo sąnaudas.

Atsarginės įrengimų ir įrangos dalys įtraukiamos į atsargas, nors dėl jų pobūdžio ne visos numatoma sunaudoti per vienerių metų laikotarpį.

Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas indeksuota verte, sumažinta sukauptu nusidėvėjimu per laikotarpį iki 1995 m. gruodžio 31 d., ir įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptu nusidėvėjimu per laikotarpį po minėtosios datos. Nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą metodą nurašant turto vertę per nustatytus naudingo tarnavimo laikotarpius, išskyrus katalizatorius, kurių nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant pagamintos produkcijos vieneto metodą. Naudingo tarnavimo laikotarpiai, nustatyti skirtingoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms, yra šie:

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

	Laikotarpis (metais)
Mašinos ir įranga:	
Statiniai	20 – 70
Kitos mašinos ir įranga	2 – 35
Pastatai:	
Betono ir mūro pastatai	40 – 90
Kiti pastatai	10 – 20
Kitas ilgalaikis materialusis turtas:	
Degalinės ir priklausinės įranga	7 – 20
Kitas	2 – 32

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, ilgalaikis materialusis turtas buvo perkainotas (indeksuotas) keturis kartus per laikotarpį iki 1995 m. gruodžio 31 d. ir po šio perkainojimo nebuvo apskaitytas nei įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma, nei vadovaujantis FAS Nr. 52 „Užsienio valiutų perskaičiavimas“ reikalavimais, susijusiais su hiperinfliacijos apskaita, reikalaujama pagal JAV bendruosius apskaitos principus. Pradinis sukauptas šių indeksacijų poveikis, lygus 460 358 tūkst. Lt, pradžioje buvo apskaitytas kaip perkainojimo rezervas akcininkų nuosavybėje. Visas rezervas, išskyrus 437 tūkst. Lt sumą, vėliau buvo konvertuotas į akcinį kapitalą, o likusioji dalis palikta perkainojimo rezerve.

Pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo nustatomas remiantis ilgalaikio materialiojo turto apskaitine verte ir jis įtraukiamas apskaičiuojant 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.

Vadovaujantis FAS Nr. 144 „Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo ir pardavimo apskaita“, Bendrovės ilgalaikis turtas ar turto grupė yra peržiūrimi jų vertės sumažėjimo nuostoliams nustatyti, jeigu dėl tam tikrų įvykių ar pasikeitusių aplinkybių paaiškėja, kad šio turto apskaitinė vertė gali būti neatgautina. Vertės sumažėjimas nustatomas kaip suma, kuria turto apskaitinė vertė viršija jo tikrąją vertę.

Palūkanų sąnaudos, pripažintos už paskolas, skirtas finansuoti ilgalaikio turto įsigijimus, ir patirtos per laikotarpį, siekiant užbaigti turta, kapitalizuojamos kaip dalis turto įsigijimo savikainos. Kapitalizavimo palūkanų norma nustatoma remiantis palūkanų normomis, skaičiuojamomis Bendrovės negražintoms paskoloms. Sąnaudoms, kurios nepriskiriamos prie specialiųjų naujų paskolų, taikomas palūkanų normų už paskolas svertinis vidurkis.

Ilgalaikis nematerialusis turtas. Ilgalaikį nematerialųjį turta pagrinde sudaro įsigyti patentai ir licencijos, apskaityti įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos ir vertės sumažėjimo suma. Amortizacija skaičiuoja per nustatytą naudingo tarnavimo laikotarpį, kuris paprastai yra nuo 2 iki 5 metų.

Nuoma, kai Bendrovė nuomininkė. Turto nuoma, kai Bendrovei perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra klasifikuojama kaip finansinė nuoma (lizingas). Finansinė nuoma (lizingas) kapitalizuojama remiantis įvertinta minimalaus lizingo mokėjimo dabartine verte. Lizingo mokėjimas paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią periodišką palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų likučiu. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, atėmus finansavimo sąnaudas, yra apskaitomi kaip trumpalaikiai ir ilgalaikiai įsipareigojimai. Palūkanos, tenkančios finansavimo sąnaudoms, yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje per visą lizingo laikotarpį, kad sudarytų pastovią periodišką palūkanų normą likusiam įsipareigojimų likučiu už kiekvieną laikotarpį. Finansinės nuomos (lizingo) būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį.

Kitą nei finansinę turto nuoma laikoma nuoma. Nuomos įmoka pagal nuomos sutartį pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

Aplinkosaugos įsipareigojimai. Įsipareigojimai atlyginti aplinkai padarytą žalą apskaitomi kaip tikėtina, kad įsipareigojimai buvo patirti ir jų suma galima patikimai įvertinti.

Bendrosios pajamos. Bendrosios pajamos susideda iš grynojo pelno ir kitų bendrųjų pajamų. Kitos bendrosios pajamos apima akcininkų nuosavybės pokyčius, neįtrauktus į grynąjį pelną, kaip antai valiutų perskaičiavimo koregavimus ir nerealizuotą rezultatą iš apsidraudimo (*hedge*) veiklos.

Finansinės priemonės. Bendrovė apskaito finansines priemones pagal FAS Nr. 133 „Išvestinių finansinių priemonių ir apsidraudimo veiklos apskaita“, atsižvelgiant į FAS Nr. 137 ir FAS Nr. 138 pakeitimus. Išvestinės finansinės priemonės yra atskirai apskaitomos balanse tikrąja verte kaip turtas arba įsipareigojimai. Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje, jei finansinės priemonės neatitinka specifinių apsidraudimo sandorių kriterijų. Apsidraudimo sandorių (*hedge*) rezultatas priskiriamas ir apskaitomas tame pačiame straipsnyje, kaip apsidraudimo objektas.

Pajamų pripažinimas. Naftos produktų pardavimai, atėmus pridėtinės vertės mokestį, pripažįstami išsiuntus produkciją ir nuosavybės teisei perėjus pirkėjui ir yra pagrįstai užtikrintas apmokėjimų gavimas. Suteiktų paslaugų pajamos, atėmus pridėtinės vertės mokestį, pripažįstamos suteikus paslaugas. Akcizo mokesčiai, surinkti Bendrovės valstybės vardu, neįtraukiami į pardavimo pajamas.

Produktų išsiuntimo ir tvarkymo sąnaudos. Produktų išsiuntimo ir tvarkymo sąnaudos įtraukiamos į pardavimo sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pelno mokestis. Bendrovės pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) apskaičiuojamos vadovaujantis mokesčius reglamentuojančiais vietos teisės aktais šalyse, kuriose Bendrovė veikia, pagal apskaitoje nurodytą pelną prieš apmokestinimą (kuris apskaičiuojamas vadovaujantis finansinę apskaitą reglamentuojančiais vietos teisės aktais šalyje, kurioje Bendrovė veikia), padidintą ar sumažintą atitinkamais laikiniais skirtumais lyginant su apmokestinamuoju pelnu (nuostoliu).

Atidėtasis pelno mokestis yra apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą, ir pateikiamas atsižvelgiant į visas būsimas visų įvykių, kurie buvo pripažinti Bendrovės konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje ir mokesčių deklaracijose, mokesčines pasekmes. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai nepripažįstami skirtumams, susijusiems su turtu ir įsipareigojimais, kurie pagal FAS Nr. 52 „Valiutų perskaičiavimas“ buvo perskaičiuoti iš vietos valiutos į funkcinę valiutą, taikant istorinius valiutų keitimo kursus, ir kurie atsirado dėl (1) valiutų kursų pasikeitimų arba (indeksavimo mokesčių tikslams). Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai apskaičiuojami pagal galiojančius tarifus tais metais, kuomet tikimasi, kad 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 sumažintas pelnas tenkantis vienai akcijai. Paprastasis vienai akcijai tenkantis pelnas yra apskaičiuojamas dalijant grynąjį pelną išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus per metus. Sumažintąjį pelną vienai akcijai sudaro potencialus konvertavimas, kuris įvyktų jei būtų atliekami trečiųjų šalių pasirinkimo sandoriai.

Nauji apskaitos standartai

2003 m. sausį Finansinės atskaitomybės standartų taryba (FAST) išleido ir vėliau peržiūrėjo Interpretaciją Nr. 46 „Įmonių su kintama nuosavybės dalimi konsolidavimas“, Apskaitos tyrimo biuletenio (ATB) Nr. 51 interpretaciją. Šioje interpretacijoje išaiškinti įmonių su kintama nuosavybės dalimi konsolidavimo reikalavimai. Šalia daugumos akcijų, suteikiančių daugumą balsavimo teisių turėjimo, ji nustato papildomus veiksnius, nurodančius, kad bendrovė turi kontroliuojančią finansinių interesų dalį įmonėje (ar kitus santykius, pakankamai panašius į kontroliuojančią finansinių interesų dalį, kuri reikalauja konsolidavimo). Ši interpretacija nedelsiant taikoma įmonėms su kintama nuosavybės dalimi, įkurtoms ar įgytoms po 2003 m. sausio 31 d., ir turi būti retrospektyviai taikoma akcijoms, turimoms įmonėse su kintama nuosavybės dalimi, įsigytoms iki 2003 m. vasario 1 d., tarpinėse ir metinėse finansinėse atskaitomybėse, parengtose už laikotarpius, prasidėjusius po 2003 m. birželio 15 d. Šios interpretacijos taikymas neturėjo įtakos Bendrovės konsoliduotai finansinei padėčiai, veiklos rezultatams ar pinigų srautams.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos
(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais)

2004 m. lapkritį FAST paskelbė FAS Nr. 151 „Atsargų sąnaudos – ATB Nr. 43 4 skyriaus pakeitimas“. FAS Nr. 151 pakeitė ATB Nr. 43 4-ame skyriuje „Atsargų įkainojimas“ išdėstytus reikalavimus, siekiant išaiškinti neveikiančios įrangos sąnaudų, krovimo, tvarkymo sąnaudų bei nereikalingų (brokuotų ar sugedusių) medžiagų neiįprastų sumų apskaitą. Šalia kitų reikalavimų, naujosios taisyklės reikalauja, kad tokie straipsniai, kaip neveikiančios įrangos sąnaudos, brokuotų ar sugedusių medžiagų perteklius, dvigubas pakrovimas ir pakartotino tvarkymo sąnaudos, turi būti pripažįstami einamojo laikotarpio sąnaudomis, nežiūrint į tai, ar jie tenkina „neiįprastų sumų“ kriterijų, kaip nurodyta ATB Nr. 43. Be to, FAS Nr. 151 reikalauja, kad fiksuotų papildomų gamybos kaštų priskyrimas gamybos sąnaudoms būtų atliekamas remiantis įprastiniu gamybinės įrangos pajėgumu. FAS Nr. 151 įsigalioja finansiniams metams, prasidėsiantiems po 2005 m. birželio 15 d. ir jį turi pradėti taikyti Bendrovė nuo 2006 m. sausio 1 d. Bendrovė nenumato, kad FAS Nr. 151 turės reikšmingos įtakos jos konsoliduotiems veiklos rezultatams ar finansinei padėčiai.

2004 m. gruodį FAST paskelbė FAS Nr. 153 „Nepiniginio turto mainai – APB (Apskaitos praktikos biuletenio) išvados Nr. 29 pakeitimas“. FAS Nr. 153 panaikino vertinimo tikrąją vertę išimtį nepiniginiams panašaus gamybinio turto mainams, numatytą APB išvados Nr. 29 21(b) pastraipoje „Nepiniginių sandorių apskaita“, ir šią išimtį pakeitė kita išimtimi, taikoma nekomerciniams mainams. FAS Nr. 153 numatyta, kad nepiniginiai mainai yra komerciniai, jeigu numatoma, kad įmonės būsimi pinigų srautai reikšmingai pasikeis įvykdžius šiuos mainus. FAS Nr. 153 įsigalioja finansiniams laikotarpiams, prasidėsiantiems po 2005 m. birželio 15 d., ir Bendrovė jį turi pradėti taikyti nuo 2006 m. sausio 1 d. Bendrovė nenumato, kad FAS Nr. 153 turės reikšmingos įtakos jos konsoliduotiems veiklos rezultatams ar finansinei padėčiai.

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

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

4 pastaba: pinigai ir pinigų ekvivalentai grynąja verte

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	161 436	25 567
Trumpalaikiai indėliai	355 188	292 973
Pinigai kasoje	181	38
Pinigų ir pinigų ekvivalentų iš viso	516 805	318 578
Atėmus atidėjimą piniginiams lėšoms „Vnešekonombank“ banke	-	(8 524)
atidėjimą piniginiams lėšoms „Litimpeks“ banke	-	(12 675)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynąja verte iš viso	516 805	297 379

2004 m. gruodžio 31 d. trumpalaikių indėlių vidutinė svertinė efektyvioji metinė palūkanų norma buvo 2,55 procento (2003 m. gruodžio 31 d. – 1,47 procento).

2004 m. Bendrovė nurašė neatgautinas sumas, laikytas „Vnešekonombank“ ir „Litimpeks“ bankų sąskaitose.

5 pastaba: pinigai su apribota naudojimo teise

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Pinigų su apribota naudojimo teise ilgalaikė dalis	28 399	65 503
Pinigų su apribota naudojimo teise einamųjų metų dalis	452 677	2 696
Pinigų su apribota naudojimo teise iš viso	481 076	68 199

Pinigų su apribota naudojimo teise einamųjų metų dalį, lygią 178 606 tūkst. JAV dol. arba 452 677 tūkst. Lt (2003 m. gruodžio 31 d. – 976 tūkst. JAV dol. arba 2 696 tūkst. Lt) sumai, reikalaujama laikyti pagal akredityvų, išleistų atsiskaitymams su tiekėjais, sąlygas.

Pinigai su apribota naudojimo teise, kurių suma sudaro 11 205 tūkst. JAV dol. arba 28 399 tūkst. Lt (2003 m. gruodžio 31 d. – 23 546 tūkst. JAV dol. arba 65 036 tūkst. Lt), gauti 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, tačiau naudojimo teisės apribojimai išliko.

6 pastaba: pirkėjų įsiskolinimai grynąja verte

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Naftos perdirbimo gamykla	166 412	187 038
Naftos terminalas	2 585	2 041
Degalinių tinklo operatorius	2 038	2 544
Naftotiekio operatorius	91	2 226
Kiti	3	36
Pirkėjų įsiskolinimai bendrąja verte iš viso	171 129	193 885
Atėmus atidėjimus abejotiniems pirkėjų įsiskolinimams	(43 428)	(48 994)
Pirkėjų įsiskolinimai grynąja verte iš viso	127 701	144 891

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

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

7 pastaba: atsargos grynąja verte

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Žaliavos ir pagalbines medžiagas	164 170	55 573
Pagaminta produkcija ir prekės, skirtos perpardavimui	244 963	183 434
Pusfabrikačiai	31 684	27 508
Turtas, skirtas perpardavimui	677	122
Atsarginės dalys ir kitos atsargos (atėmus 14 954 tūkst. Lt atidėjimą ir nulinių atidėjimą atitinkamai 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d.)	50 485	57 625
Atsargų iš viso	491 979	324 262

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

8 pastaba: kitas trumpalaikis turtas grynąja verte

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Iš anksto sumokėti ir atgautini mokesčiai	13 856	10 847
Sukauptos pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	15 898	18 655
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (atėmus 299 tūkst. Lt ir 1 389 tūkst. Lt atidėjimus abejotinoms sumoms atitinkamai 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d.)	1 538	3 331
Kitas trumpalaikis turtas (atėmus 3 125 tūkst. Lt ir 3 337 tūkst. Lt atidėjimus abejotinoms sumoms atitinkamai 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d.)	2 829	1 202
Kito trumpalaikio turto grynąja verte iš viso	34 121	34 035

9 pastaba: ilgalaikis materialusis turtas grynąja verte

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Įranga ir įrengimai	1 693 751	1 717 267
Pastatai	218 907	244 001
Nafta vamzdynuose	21 624	22 997
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	188 876	232 798
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	46 156	142 997
Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo verte, iš viso	2 169 314	2 360 060
Atėmus sukauptą nusidėvėjimą	(897 935)	(895 376)
Ilgalaikio materialiojo turto grynąja verte iš viso	1 271 379	1 464 684

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 neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos
(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

Nebaigtą statybą ir išankstinius apmokėjimus sudaro:

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Naftos perdirbimo gamykla	35 547	102 294
Naftos terminalas	7 872	39 305
Naftotiekio operatorius	2 058	108
Degalinių operatorius	679	1 290
Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų iš viso	46 156	142 997

Per 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nebuvo kapitalizuotos jokios palūkanos (2003 m. gruodžio 31 d. – 9 945 tūkst. Lt).

10 pastaba: ilgalaikis nematerialusis turtas grynąja verte

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Patentai ir licencijos	15 352	16 139
Išankstiniai apmokėjimai už patentus ir licencijas	9 028	3 395
Ilgalaikis nematerialusis turtas, įsigijimo verte, iš viso	24 380	19 534
Atėmus sukauptą amortizaciją	(12 183)	(12 297)
Ilgalaikio nematerialiojo turto grynąja verte iš viso	12 197	7 237

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

Įvertintos bendros jau naudojamo ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos per keturis nurodytus metus yra:

	2004 m. gruodžio 31 d.
Gruodžio 31 d. pasibaigę metai:	
2005	1 039
2006	1 004
2007	1 004
2008	122
Įvertinta amortizacija iš viso	3 169

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos
(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

11 pastaba: po vienerių metų gautinos sumos grynąja verte

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Nekilnojamojo turto mokesčio permoka	11 327	19 321
SP UAB „Mažeikių vandenys“	6 164	6 530
AB „Lifosa“	-	865
Kitos	2 413	1 563
Po vienerių metų gautinos sumos bendrąja verte	19 904	28 279
Atėmus atidėjimą abejotinioms sumoms	(4 266)	(5 624)
Po vienerių metų gautinos sumos grynąja verte	15 638	22 655
Atėmus diskontavimo poveikį	(1 500)	(2 003)
Po vienerių metų gautinų sumų grynąja verte iš viso	14 138	20 652

12 pastaba: investicijos į asocijuotas įmones ir ilgalaikės investicijos grynąja verte

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Investicijos į asocijuotas įmones	3 386	3 842
Kitos ilgalaikės investicijos (atėmus 5 662 tūkst. Lt ir 6 262 tūkst. Lt sukauptą vertės sumažėjimą atitinkamai 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d.)	51	536
Investicijos į asocijuotas įmones ir ilgalaikės investicijos grynąja verte iš viso	3 437	4 378

Investicijų į asocijuotas įmones likučiai 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d. yra investicijos į UAB „Naftelf“, kurioje Bendrovei priklauso 34 proc. akcijų. UAB „Naftelf“ yra bendra įmonė su Prancūzijos įmone „Corelf“. Ši įmonė užsiima aviacinio kuro pardavimu bei aviacinio kuro saugojimo patalpų statyba. Sutrumpinta finansinė informacija nėra pateikiama, kadangi nėra reikšminga.

Investicijos į kitas įmones apima akcijas, turimas įmonėse, kuriose investicijos neviršija 20 proc. akcijų.

13 pastaba: įsigijimai

2003 m. lapkritį Bendrovė iš smulkiųjų akcininkų įsigijo likusias savo dukterinės įmonės UAB „Uotas“ 15 proc. akcijų, taip padidindama savo turimą dalį šioje dukterinėje įmonėje iki 100 proc. Įsigytojo grynojo turto dalis 1 295 tūkst. Lt viršijo įsigijimo kainą, sudariusią 1 538 tūkst. litų. Atitinkamai buvo sumažinta apskaitinė ilgalaikio materialiojo turto vertė.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

14 pastaba: finansinės priemonės

Tikrosios vertės. Finansinė priemonė apibrėžiama kaip piniginės lėšos, nuosavybės įmonėje įrodymas arba sutartis, kuri įpareigoja suteikti arba suteikia teisę gauti pinigines lėšas ar kitą finansinę priemonę. Finansinių priemonių tikroji vertė nustatoma, atsižvelgiant į įvairią rinkos informaciją bei kitus vertinimo metodus, kurie gali būti taikomi. Tačiau rinkos duomenims interpretuoti ir tikrosioms vertėms įvertinti reikalingi įvairūs sprendimai. Todėl čia pateikti įvertinimai gali skirtis nuo sumų, kurias Bendrovė galėtų gauti dabartinėje rinkoje.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų, iki vienerių metų gautinų sumų ir mokėtinų sumų, mokėtinų mokesčių ir sukauptų įsipareigojimų apskaitinės vertės atitinka jų tikrąsias vertes dėl šių finansinių priemonių trumpo termino.

Ilgalaikės investicijos apskaitomos įsigijimo savikaina, sumažinta vertės sumažėjimo suma, jeigu toks buvo. Vadovybės nuomone, ilgalaikių investicijų apskaitinės vertės iš esmės atitinka jų tikrąsias vertes.

Be to, vadovybės nuomone, ilgalaikių skolų, įskaitant ilgalaikių skolų einamųjų metų dalį, apskaitinė vertė atitinka tikrąją vertę.

Kredito rizika. Finansinės priemonės, dėl kurių Bendrovė gali susidurti su kredito rizikos koncentracija, pagrinde susideda iš laikinių piniginių lėšų investicijų ir gautinų sumų.

Bendrovė apriboja piniginių lėšų investicijas finansinėms institucijoms, kurių įvertintas aukštas finansinis patikimumas.

Pirkėjų naftos pramonėje koncentracija gali turėti įtakos Bendrovės kredito rizikai bendrai, kadangi šie pirkėjai dažniausiai gali būti panašiai paveikti ekonominių sąlygų pasikeitimų. Bendrovė turi parengusi procedūras, skirtas nuolat užtikrinti, kad pardavimai būtų atliekami pirkėjams, turintiems tinkamą mokėjimų istoriją praeityje ir neviršijantiems priimtino kredito rizikos lygio, kurį nustato vadovybė. Vadovybės nuomone, Bendrovei nėra reikšmingos nuostolių rizikos, šalia jau apskaitytųjų atidėjimų.

Rizikos koncentracija. 2003-2004 m. didžioji perdirbtų naftos produktų pardavimų dalis, išskyrus vietos pardavimus ir pardavimus Latvijai, Estijai ir Lenkijai, buvo atlikti per pardavimo agentą SA „Petroval“, t.y. įmonę, susijusią su „Yukos“ grupe (32 ir 33 pastabos). Be to, didelė Naftotiekio ir Naftos terminalo paslaugų dalis buvo suteikta „Yukos“ grupės įmonėms. „Yukos“ grupė taip pat buvo pagrindinė žaliavinės naftos tiekėja Bendrovei. Dėl šios priežasties neigiami pasikeitimai santykiuose su „Yukos“ grupe galėtų turėti neigiamos įtakos Bendrovei veiklai. Priemonės, kurių vadovybė ėmėsi siekdama sumažinti priklausomybę nuo „Yukos“ grupės, apibendrintos 1-oje pastaboje.

Išvestinės priemonės. 2004 m. Bendrovė parengė valiutų kursų svyravimo rizikos valdymo strategiją, pagal kurią išvestinės priemonės naudojamos siekiant sumažinti Bendrovės riziką, kylančią dėl pinigų srautų iš pardavimų Lenkijai nenumatytų svyravimų, kuriuos sąlygoja valiutų kursų pokyčiai.

2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės užsienio valiutų išvestinių priemonių tikroji vertė buvo lygi nuliui, o nominali Lenkijos zlotų pardavimo opcionų suma buvo lygi 23 500 tūkst. Lenkijos zlotų.

Bendrovė retkarčiais sudaro apsaikavimo prekėmis sandorius, siekdama sumažinti riziką, susijusią su kainų kintamumu. Bendrovė nesudaro prekybai skirtų išvestinių priemonių sandorių ar kitų spekuliacinių sandorių. 2004 m. gruodžio 31 d. nebuvo sudaryta jokių apsaikavimo prekėmis sandorių.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos
(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

15 pastaba: prekybos mokėtinos sumos

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Naftos perdirbimo gamykla	341 519	75 386
Naftos terminalas	1 252	3 790
Degalinių tinklo operatorius	1 163	2 359
Naftotiekio operatorius	1 516	533
Kitos	-	116
Prekybos mokėtinų sumų iš viso	345 450	82 184

16 pastaba: avansu gautos sumos

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Naftos perdirbimo gamykla	4 083	7 163
Naftos terminalas	58	594
Naftotiekio operatorius	203	588
Degalinių tinklo operatorius	464	276
Kitos	-	41
Avansu gautų sumų iš viso	4 808	8 662

17 pastaba: mokėtini ir sukaupti mokesčiai

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Sukauptas pelno mokestis	135 053	9 339
Mokėtinas PVM	62 257	38 721
Akcizas	42 686	34 907
Nekilnojamojo turto mokestis	2 702	2 467
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	200	2 779
Kiti mokesčiai	3 787	2 326
Mokėtinų ir sukauptų mokesčių iš viso	246 685	90 539

18 pastaba: kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Naftos terminalo rangovų sukauptos pretenzijos (31 pastaba)	7 350	8 010
Sukauptas atostogų rezervas	6 562	5 198
Atlyginimai ir socialinis draudimas	4 694	9 999
Sukauptos palūkanos	2 296	1 840
Sukaupimai kitoms pretenzijoms	1 447	1 577
Sukaupti profesinių paslaugų mokesčiai	527	848
Kitos sukauptos sąnaudos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	3 654	6 148
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	26 530	33 620

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos
(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

19 pastaba: lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai

Turto, išsinuomoto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, analizė pagal pagrindines kategorijas:

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Mašinos ir įranga	2 874	2 624
Žemė ir pastatai	2 395	1 914
Kitas materialusis turtas	117	842
Ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto pagal lizingą (finansinę nuomą) sąnaudų iš viso	5 386	5 380
Atėmus sukauptą nusidėvėjimą	(1 293)	(1 497)
Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas pagal lizingą (finansinę nuomą), grynąja verte	4 093	3 883

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai – minimalios nuomos įmokos:

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Gruodžio 31 d. pasibaigę metai:		
2004	-	1 279
2005	1 006	1 144
2006	801	925
2007	74	28
2008	3	-
Minimalios lizingo (finansinės nuomos) įmokos grynąja verte	1 884	3 376
Atėmus būsimas lizingo (finansinės nuomos) palūkanų sąnaudas	(165)	(382)
Dabartinė lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų vertė	1 719	2 994

2004 m. gruodžio 31 d. vidutinė svertinė metinė efektyvioji palūkanų norma, taikoma lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimams, buvo 7,4 procento (2003 m. gruodžio 31 d. – 7,7 procento).

Dabartinė lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų vertė:

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	900	1 083
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai, atėmus einamųjų metų dalį	819	1 911
Dabartinė lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų vertė	1 719	2 994

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos
(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

20 pastaba: paskolos

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos	1 209 240	1 346 637
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	(29 194)	(32 883)
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį	1 180 046	1 313 754
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	29 194	32 883
Sąskaitos perviršis (<i>overdraft</i>)	200	450
Trumpalaikių paskolų ir ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis iš viso	29 394	33 333

Bendrovė pasirašiusi 500 tūkst. Lt sąskaitos perviršio (*overdraft*) sutartį su AB banku „Snoras“. Metinė palūkanų norma – 7 proc. nuo panaudotos sumos. Sutartis galioja iki 2005 m. balandžio mėn.

Ilgalaikių paskolų likučiai:

Paskolos davėjas/paskirtis	Gražinimo periodišku- mas	Metinė palūkanų norma	Gražini- mo terminas (mėn./m.)	Paskolos suma tūkst. JAV dolerių	Paskolos likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	
					tūkst. JAV dolerių	tūkst. Lt
Apyvartiniam kapitalui						
LR Vyriausybė	Kas pusmetį	7,00%	07/13	323 928	288 927	732 285
AB Vilniaus bankas	Kas pusmetį	3 mėn. LIBOR +1,100%	07/13	75 000	75 000	190 088
Investicinei programai						
AB Vilniaus bankas	Kas pusmetį	3 mėn. LIBOR +1,100%	07/13	75 000	75 000	190 088
Investicijoms į naftos terminalą						
AB „Hansabankas“	Kas pusmetį	6 mėn. LIBOR +0,900%	01/09	50 000	23 684	60 027
Kreditanstalt fur Wiederaufbau	Kas pusmetį	6 mėn. LIBOR +0,875%	12/06	17 395	3 345	8 478
Kreditanstalt fur Wiederaufbau	Kas pusmetį	6 mėn. LIBOR +0,875%	12/06	11 855	2 504	6 346
Kreditanstalt fur Wiederaufbau	Kas pusmetį	6 mėn. LIBOR +0,875%	06/06	7 235	1 357	3 439
Kreditanstalt fur Wiederaufbau	Kas pusmetį	8,065%	09/06	2 444	611	1 549
Kreditanstalt fur Wiederaufbau	Kas pusmetį	6 mėn. LIBOR +0,875%	12/06	4 294	607	1 538
Investicijoms į degalines						
AB bankas „Snoras“	Kas mėnesį	7,00%	05/08	6 411	5 779	14 648
Karina International Ltd.	Kas mėnesį	9,00%	05/05	400	280	710

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

Paskolos davėjas/paskirtis	Grąžinimo terminas	Metinė palūkanų norma	Grąžinimo terminas (mėn/m.)	Paskolos suma tūkst. JAV dolerių	Paskolos likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	
					tūkst. JAV dolerių	tūkst. Lt
Prekybos namų investicijoms						
Nordea Bank Finland Plc	Kas mėnesį	3,900%	12/06	24	17	44
Atėmus ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalį					(11 518)	(29 194)
Ilgalaikių paskolų iš viso					465 593	1 180 046

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

Bankų suteiktos paskolos investicijoms į degalinių tinklą yra garantuotos tam tikru ilgalaikis materialusis turtas, kurio apytikslė likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d. buvo 54 048 tūkst. Lt (2003 m. gruodžio 31 d. – 59 560 tūkst. Lt).

Ilgalaikių paskolų grąžinimo grafikas:

	2005	2006	2007	2008	2009	Vėliau	Iš viso
Pagrindinė paskolos dalis	29 192	27 573	18 000	15 339	145 729	973 405	1 209 238

Sumas, grąžintinas 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 2004 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 280 tūkst. JAV dolerių (2004 m. gruodžio 31 d. – 710 tūkst. Lt) paskolą iš „Karina International“ Ltd. (JAV), kurios grąžinimo terminas yra 2005 m. gegužės 31 d. Pagal paskolos sutartį, likus vienam mėnesiui iki paskolos grąžinimo, „Karina International“ Ltd. arba jos paskirtas fizinis ar juridinis asmuo turi teisę konvertuoti paskolą arba jos dalį į UAB „Uotas“ įstatinį kapitalą „šios dienos kaina“, nors UAB „Uotas“ akcijomis nėra viešai prekiaujama. Jeigu šia teise būtų pasinaudota, Bendrovės dalis UAB „Uotas“ įstatiniame kapitale sumažėtų.

21 pastaba: subsidijos

Subsidijos apima 12 579 tūkst. Lt (2003 m. gruodžio 31 d. – 13 708 tūkst. Lt) finansavimą, gautą iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės gyvenamųjų namų Rusijos piliečiams statybai Vsevolotske, Sankt Peterburge. Lietuvos Respublikos Vyriausybė pilnai finansavo šių gyvenamųjų namų statybą, kuri buvo numatyta sutartyje, kad Rusijos piliečiai (buvę Naftos perdirbimo gamyklos darbuotojai) galėtų persikelti gyventi iš Lietuvos į Rusiją. Statybos darbai buvo užbaigti 1998 m. ir pastatai, kurių apskaitinė vertė sudarė 12 579 tūkst. Lt (2003 m. gruodžio 31 d. – 13 708 tūkst. Lt), buvo apskaityti balanse kito ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje. Subsidijos bus sudengtos su ilgalaikiu materialiuoju turtu po to, kai Lietuvos Respublikos Vyriausybė priims šiuos veiksmus remiantį sprendimą.

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

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

22 pastaba: pardavimo pajamos ir kitos veiklos pajamos grynąja verte

	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2004	2003
Naftos perdirbimo gamyklos produktai	7 397 499	4 945 549
Kitos Naftos perdirbimo gamyklos paslaugos	13 627	9 727
Naftotiekio operatoriaus paslaugos	80 741	103 870
Naftos terminalo paslaugos	112 500	170 161
Naftos produktų pardavimai degalinėse	45 285	51 164
Negamybinių padalinių suteiktos paslaugos ir parduotos prekės	13 829	16 744

Pardavimo pajamų ir kitų veiklos pajamų grynąja verte iš viso	7 663 481	5 297 215
--	------------------	------------------

Naftos perdirbimo gamyklos produktų pardavimo pajamos už 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus apėmė 3 605 tūkst. Lt neigiamą rezultatą iš pinigų srautų apsidraudimo (*hedge*) sandorio (2 487 tūkst. Lt teigiamas rezultatas iš pinigų srautų apsidraudimo sandorių už 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus).

23 pastaba: pardavimo savikaina, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos

	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2004	2003
Naftos perdirbimo gamyklos produktai	5 930 019	4 328 782
Kitos Naftos perdirbimo gamyklos paslaugos	7 408	8 108
Naftotiekio operatoriaus paslaugos	13 993	18 487
Naftos terminalo paslaugos	26 381	22 033
Naftos produktų pardavimai degalinėse	36 466	40 784
Negamybinių padalinių suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikaina	11 202	13 778

Pardavimo savikaina iš viso, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos	6 025 469	4 431 972
---	------------------	------------------

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

	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2004	2003
Geležinkelio paslaugos	143 673	103 809
Terminalo ir laboratorijos sąnaudos	72 509	54 443
Krovinių pervežimas/pakrovimas	157 449	89 032
Atlyginimai ir socialinis draudimas	14 886	13 869
Geležinkelio cisternų nuoma	10 548	8 341
Degalinių pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	10 318	8 191
Prekybos namų pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	19 034	496
Tarpininkavimo paslaugos	2 744	2 888
Remontas ir priežiūra	4 103	2 632
Kitos	16 475	12 073

Pardavimo ir paskirstymo sąnaudų iš viso, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos	451 739	295 774
--	----------------	----------------

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos
(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

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

	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2004	2003
Atlyginimai ir socialinis draudimas	36 601	34 228
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	26 030	24 412
Draudimas	21 034	24 618
Transporto ir aptarnaujančių cechų sąnaudos	10 934	12 332
Profesinių paslaugų mokesčiai	9 995	11 676
Prekybos namų bendrosios ir administracinės sąnaudos	9 485	2 824
Degalinių bendrosios ir administracinės sąnaudos	6 021	4 563
Priešgaisrinės sąnaudos	5 440	5 326
Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	4 428	3 534
Medžiagos, remontas ir priežiūra	2 993	3 126
Prastovų sąnaudos	449	2 208
„Flour Daniels“ pretenzijos apmokėjimas	-	16 655
Kitos	7 413	15 984
	140 823	161 486
Ilgalaikio turto, skirto perpardavimui ir nebaigtos statybos vertės sumažėjimas	28 571	1 912
Atidėjimai atsargoms	16 258	-
Atidėjimai prekybos gautinoms sumoms (atstatymas) ir jų nurašymai	3 409	(1 578)
Atidėjimai pretenzijoms	-	10 088
Atidėjimas nekilnojamojo turto mokesčio permokai	-	8 339
Atidėjimas išankstiniams apmokėjimams ir kito trumpalaikio turto nurašymai	-	255
Bendrujų ir administracinių sąnaudų iš viso, neįskaitant nusidėvėjimo ir amortizacijos	189 061	180 502

26 pastaba: nusidėvėjimas ir amortizacija

Remiantis nudėvimo ir amortizuojamo turto naudojimu, nusidėvėjimas ir amortizacija gali būti paskirstomi taip:

	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2004	2003
Pardavimų savikaina	86 603	77 913
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	7 784	9 144
Pardavimo sąnaudos	12 089	11 852
Nusidėvėjimo ir amortizacijos iš viso	106 476	98 909

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos
(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

27 pastaba: pelno mokestis

Atidėtojo pelno mokesčio turtas susidarė dėl laikinųjų skirtumų tarp šių turto ir įsipareigojimų apskaitinių verčių:

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Nerealizuotas valiutų kursų pasikeitimo pelnas piniginiams straipsniams, išreikštiems JAV doleriais	77 675	60 443
Nepaskirstyti apmokestinami nuostoliai	7 005	5 894
Ilgalaikis materialusis turtas	7 865	8 819
Atsargos	3 789	928
Gautinos sumos	847	301
Kitas turtas	-	564
Sukauptos sąnaudos	1 898	1 514
Atidėtojo pelno mokesčio turtas bendrąja verte	99 079	78 463
Ilgalaikis materialusis turtas	(3 097)	(3 599)
Kiti įsipareigojimai	-	(55)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai bendrąja verte	(3 097)	(3 654)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte, neatėmus atidėjimų	95 982	74 809
Atėmus atidėjimus atidėtajam pelno mokesčiui	(95 949)	(73 229)
Atidėtojo pelno mokesčio turto grynąja verte iš viso	33	1 580

2004 m. gruodžio 31 d. 95 949 tūkst. litų (2003 m. – 73 229 tūkst. litų) atidėjimai suformuoti (1) atidėtojo pelno mokesčio turtui, atsiradusiam dėl JAV doleriais išreikštų paskolų, kurių dauguma gražinama per 2009 – 2013 metus, dėl neapibrėžtumų, susijusių su Lietuvos lito ir JAV dolerio keitimo kurso pasikeitimu ateityje; ir (2) atidėtojo pelno mokesčio turtui, atsiradusiam dukterinėse įmonėse, kur, vadovybės nuomone, atsižvelgiant į visus turimus objektyvius įrodymus, teigiamus ir neigiamus, buvusius ir būsimus, didesnę reikšmę suteikiant buvusiems įrodymams, yra daugiau tikėtina nei netikėtina, kad šis turtas bus realizuotas; ir (3) atidėtojo pelno mokesčio turtui, atsiradusiam motininėje įmonėje, dėl numatomo investicinių lengvatų panaudojimo, sumažinant apmokestinamą pelną iki nulio per 2005-2009 metus.

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeltami penkerius metus, sudengiant juos su būsimu apmokestinamu pelnu. Bendrovė nepanaudojo nepaskirstytų mokestinių nuostolių, kurie gali būti perkeltami nurodytais metais:

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Metai		
2004	-	2 442
2005	11 968	11 744
2006	9 598	9 598
2007	5 406	5 469
2008	8 812	9 988
2009	10 914	-
Nepaskirstytų mokestinių nuostolių iš viso	46 698	39 241

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

Atidėtojo pelno mokesčio likučiai buvo apskaityti konsoliduotame balanse:

	2004 m. gruodžio 31 d.	2003 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikis atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	33	66
Trumpalaikis atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	-	2 367
Ilgalaikis atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas grynąja verte	-	(853)
Atidėtojo pelno mokesčio turto grynąja verte iš viso	33	1 580

Toliau palyginamos visos pelno mokesčio sąnaudos ir teorinės pelno mokesčio sąnaudos, kurios susidarytų pelnui prieš apmokestinimą ir mažumos dalį taikant Lietuvos Respublikoje galiojantį 15 proc. pelno mokesčio tarifą:

	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2004	2003
Pelnas prieš pelno mokesčių ir mažumos dalį	849 347	227 589
Teorinės pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą	127 402	34 138
Teorinių pelno mokesčio sąnaudų padidėjimas/(sumažėjimas) dėl:		
Skirtingais pelno mokesčio tarifais apmokestinto pelno	(120)	39
Investicijų mokesčių lengvatos ir kitų tarifų poveikio	-	(5 113)
Apmokestinamo pelno nemažinančių/neapmokestinamų sąnaudų ir valiutų kursų pasikeitimo poveikio	(12 513)	18 059
(Mokesčio nuostolio panaudojimas)/ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	(9 302)	2 012
Pelno mokesčio sąnaudos neatėmus atidėjimų	105 467	49 135
Atidėjimo atidėtojo pelno mokesčio turtui pasikeitimas	22 720	(41 378)
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso	128 187	7 757

Didelės dalies modernizavimo programos finansavimas iš veiklos pinigų srautų įgalins Bendrovę pasinaudoti investicijų lengvata numatyta Investicijų sutartyje ir sumažinti efektyvų pelno mokesčio tarifą iki 0 procentų.

Pagal 1999 m. spalio 29 d. pasirašytą Investicijų sutartį tarp 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 31-oje pastaboje.

28 pastaba: Akcininkų nuosavybė

2002 m., Bendrovės akcinis kapitalas buvo įstatymų numatyta tvarka sumažintas 517 495 tūkst. litų. Anksčiau šis akcinio kapitalo sumažinimas buvo apskaitytas kaip atitinkamas sukauptų nuostolių sumažėjimas, tačiau šioje finansinėje atskaitomybėje jis buvo perklasifikuotas kaip akcijų priedų padidėjimas. Sukaupto pelno (nuostolių) suma šioje finansinėje atskaitomybėje skiriasi nuo paskirstytino pelno sumos, lygios 692 801 tūkst. Lt.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

29 pastaba: vienai akcijai tenkantis pelnas

Paprastasis vienai akcijai tenkantis pelnas 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 galiojančių akcijų opcionų įtaka, apskaičiuota taikant nuosavų akcijų metodą.

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

	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2004	2003
Vidutinis svertinis išleistųjų paprastųjų akcijų skaičius – paprastasis vienai akcijai tenkantis pelnas	707 454	707 454
Pridėjus akcijų skaičiaus išaugimą dėl tariamo akcijų opcionų įgyvendinimo (30 pastaba)	113 063	48 005
Vidutinis svertinis išleistųjų paprastųjų akcijų skaičius – sumažintasis vienai akcijai tenkantis pelnas	820 517	755 459

30 pastaba: Akcijų opcionai

Pagal 2002 m. birželio 18 d. Investicijų sutartį, „Yukos Finance B.V.“ turėjo opcioną, už 75 mln. JAV dolerių (2004 m. gruodžio 31 d. - 190 mln. Lt) įsigyti tokį naujai išleidžiamų Bendrovės akcijų kiekį, kad pasinaudojus šiuo opcionu, „Yukos Finance“ B.V. valdoma Bendrovės įstatinio kapitalo dalis padidėtų nuo 53,7 proc. iki 63,4 proc. „Yukos Finance“ B.V. 2004 m. spalio 29 d. pasinaudojo šiuo opcionu, pateikdama rašytinį pranešimą Lietuvos Respublikos Vyriausybei bei Bendrovei.

Pasinaudojus pirmuoju opcionu, „Yukos Finance B.V.“, įgijo teisę į antrąjį opcioną, pagal kurį gali 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 (2004 m. gruodžio 31 d. – 12,4 mln. Lt) už 1 procentą. Šiuo opcionu „Yukos Finance“ B.V. gali pasinaudoti iki 2006 m. spalio 29 d.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė inicijavo derybas su „Yukos Finance B.V.“ dėl ankščiau minėtų opcionų. Šios finansinės atskaitomybės pasirašymo dieną, Bendrovės vadovybė neturėjo duomenų nei apie sprendimo, kurį gali priimti Lietuvos Respublikos Vyriausybė ir „Yukos Finance B.V.“, laiką, nei apie jo turinį.

31 pastaba: nebalansiniai ir galintys atsirasti įsipareigojimai

„PPS Pipeline Systems“ pretenzija

2000 metais „PPS Pipeline Systems“, Būtingės naftos terminalo projekto rangovas, pateikė Bendrovei pretenziją dėl 2 138 tūkst. JAV dolerių (2004 m. gruodžio 31 d. – 5 419 tūkst. Lt) PVM, kuris buvo sumokėtas iki „PPS Pipeline Systems“ įregistravimo Lietuvoje ir todėl nebuvo atgautas iš valstybės biudžeto, kompensavimo. Atsižvelgdama į teisininkų patarimus, Bendrovė atmetė šią pretenziją kaip nepagrįstą. 2003 metais Bendrovė gavo pakartotinę 2 900 tūkst. JAV dolerių (2004 m. gruodžio 31 d. – 7 350 tūkst. Lt) pretenziją iš „PPS Pipeline Systems“, į kurią buvo įtraukti ir 662 tūkst. JAV dolerių (2004 m. gruodžio 31 d. – 1 678 tūkst. Lt) delspinigiai bei „PPS Pipeline Systems“ filialo patirtos 100 tūkst. JAV dolerių (2004 m. gruodžio 31 d. – 253 tūkst. Lt) biuro išlaidos. Be to, 2003 metais „PPS Pipeline Systems“ Bendrovei pateikė papildomą 646 tūkst. JAV dolerių (2004 m. gruodžio 31 d. – 1 637 tūkst. Lt) pretenziją dėl išlaidų, susijusių su papildomų darbų atlikimu, apmokėjimo pagal Būtingės naftos terminalo projekto sutartį. Pirmieji ginčai dėl PVM kompensavimo iškilo dar 1997 m. ir nežūrint į įvairius grasinimus, „PPS Pipeline Systems“ dar nepradėjo arbitražinių procedūrų.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

Vadovaujantis konservatyvumo principu, 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje vadovybė suformavo 2 900 tūkst. JAV dolerių (2004 m. gruodžio 31 d. – 7 350 tūkst. Lt) atidėjimą galimiems nuostoliams, kuriuos Bendrovė galėtų patirti, jei jos atžvilgiu būtų sėkmingai pradėtos teisminės procedūros.

UAB „Klevo lapas“ pretenzija

2003 m., remiantis Konkurencijos tarybos sprendimu, kad Bendrovė nesilaikė Konkurencijos įstatymo, suteikiančiu teisę pirkėjams, kurių veiklai turėjo įtakos Bendrovės taikyta kainų politika, pareikalauti, kad Bendrovė padengtų jų patirtus nuostolius, buvo atnaujintas 2000 m. UAB „Klevo lapas“ inicijuotas bylos prieš Bendrovę teisminis nagrinėjimas. Teismas paskyrė nepriklausomų ekspertų komisiją, kuri turėtų įvertinti galimus UAB „Klevo lapas“ patirtus nuostolius. 2004 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 sudarė apytiksliai 7 500 tūkst. Lt. Per 1999 m. gruodžio 31 d. ir 2000 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus buvo suformuotas atidėjimas visai iš UAB „Klevo lapas“ gautinai sumai, kuri 2004 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 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėje atskaitomybėje nebuvo padaryti atidėjimai šiai pretenzijai.

Mokėjimo reikalavimas iš išradėjų grupės

Bendrovė iš grupės fizinių asmenų gavo reikalavimą sumokėti 14 000 tūkst. Lt išmoka, susijusią su šių asmenų išrastu ir užpatentuotu gamybos proceso patobulinimu, vėliau įdiegtu naftos perdavimo gamykloje, už 1996–2001 metų laikotarpį. Bendrovės vadovybė nesutinka, kad įdiegtas išradimas pagerino gamybos proceso efektyvumą ir todėl atmetė pateiktą mokėjimo reikalavimą. 2003 metais, vienas iš išradėjų pateikė Bendrovei 400 tūkst. Lt pretenziją. Bendrovės vadovybė, remdamasi teisininkų nuomone, mano, kad šie reikalavimai ir pretenzijos yra nepagrįsti ir ji ketina tvirtai ginti savo poziciją. Todėl šioje konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje nebuvo padaryti jokie sukauptimai galintiems atsirasti įsipareigojimams padengti. Jei ši pretenzija išspręstų Bendrovės nenaudai, ji galėtų iškelti klausimą dėl nuostolio, patirto tenkinant šią pretenziją, kompensavimo pagal Investicijų sutarties tarp OAO „Yukos Oil Corporation“, „Yukos Finance“ B.V., „Williams International Company“, Bendrovės ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nuostatus (taip pat žiūrėti Lietuvos Respublikos Konstitucinio teismo sprendimą, aprašytą toliau).

AS „Rietumu Banka“ pretenzija

Per 2004 metus neįvyko jokių pasikeitimų, susijusių su iš AS „Rietumu Banka“ gauta pretenzija bendrai 1 250 tūkst. JAV dolerių (2004 m. gruodžio 31 d. – 3 168 tūkst. Lt) sumai. 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, paremta teisininkų konsultacijomis, ši pretenzija yra nepagrįsta, todėl 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje nebuvo suformuoti jokie atidėjimai šios pretenzijos sumai.

Kiti ieškiniai ir pretenzijos

Bendrovė dalyvauja 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

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

Smulkiųjų akcininkų reikalavimai

2002 metais smulkieji akcininkai teismui pateikė pretenziją, kurioje reikalavo pripažinti sprendimus, priimtus 2002 m. rugsėjo 21 d. vykusio akcininkų susirinkimo metu, negaliojančiais dėl Vertybinių popierių rinkos įstatymo pažeidimo. Tarp priimtų sprendimų šio susirinkimo metu buvo ir Stebėtojų tarybos rinkimas, kuri vėliau paskyrė valdybą.

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

Konkurencijos tarybos tyrimas

2004 m. rugpjūtį Lietuvos Respublikos konkurencijos taryba pradėjo tyrimą Bendrovėje, siekdama nustatyti, ar didesnės kuro kainos Lietuvoje nėra pažeidimo ir piktnaudžiavimo dominuojančia padėtimi rinkoje rezultatas. Tyrimas pradėtas remiantis faktu, kad kuro kainos Lietuvoje didesnės nei Latvijoje ir Estijoje, nežiūrint į tai, kad nuo 2004 m. gegužės mėnesio visos trys šalys susitarė dėl kuro akcizo ir maito mokesčių suvienodinimo. Vadovybė, remdamasi teisininkų nuomone, mano, kad Bendrovė nepažeidė Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymo, todėl nereikia formuoti atidėjimo galimam šio tyrimo rezultatui.

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 prisiimti 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 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 gražinimui joks atidėjimas nebuvo suformuotas.

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.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

Ginčas su AB „Klaipėdos nafta“ dėl naftos produktų perteklius

Bendrovė yra vienintelė šviesiųjų naftos produktų eksportuotoja per terminalą, priklausantį AB „Klaipėdos nafta“. Per inventorizaciją terminale buvo pastebėtas šviesiųjų naftos produktų perteklius, susikaupęs per 1999 - 2004 metus, kuris sudarė 20,8 mln. Lt pagal metų pabaigos naftos produktų kainas. 2004 m. gegužės 5 d. Bendrovė ir AB „Klaipėdos nafta“ pasirašė protokolinį sprendimą, pagal kurį perteklių nutarė pasidalyti tarpusavyje lygiomis dalimis. Tačiau praktiškai šis sprendimas nebuvo įgyvendintas ir Bendrovė 2004 m. gruodžio 31 d. nebuvo pripažinusi savo pertekliaus dalies turtu.

Garantijos, suteiktos pagal atliekų tvarkymo planus

Vadovaudamasi Aplinkos ministerijos 2004 metais patvirtintais atliekų tvarkymo planais, Bendrovė suteikė garantijas Aplinkos ministerijos regioniniams departamentams, kurių bendra suma sudarė 11 970 tūkst. Lt. Mokėjimai pagal šias garantijas turėtų būti atliekami tuo atveju, jeigu Bendrovė negalėtų tęsti atliekų, susikaupusių gamybos proceso metu, tvarkymo.

Pirkimo įsipareigojimai

Bendrovė yra sudariusi keletą sutarčių su įvairiais tiekėjais dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto pirkimo. Bendra materialiojo ir nematerialiojo turto pirkimo įsipareigojimų suma pagal šias sutartis 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 658 tūkst. JAV dolerių arba 1 668 tūkst. Lt.

Nuomos įsipareigojimai – kai Bendrovė yra nuomininkė

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

2004 m. gruodžio 31 d.

Gruodžio 31 d. pasibaigę metai:

2005	1 261
2006	1 108
2007	660
2008	354
2009	354
2010 ir vėlesniais metais	1 472

Nuomos įsipareigojimų iš viso

5 209

32 pastaba: informacija pagal segmentus

Bendrovė turi keturis segmentus: naftos perdirbimo gamykla, naftos terminalas, naftotiekio operatorius 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 vamzdinių jungiančių Biržų naftotiekį su naftos perdirbimo gamykla bei naftos terminalu. Naftotiekio operatorius transportuoja žaliavinę naftą į naftos perdirbimo gamyklą ir naftos terminalą Būtingėje bei žaliavinę naftą ir perdirbtus naftos produktus į terminalą Ventspilyje (Latvija). Bendrovei 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**

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

Bendrovės segmentų finansinės informacijos santrauka už 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pateikiama lentelėje:

2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Degalinių tinklo operatorius	Kiti	Tarpsegmen- tiniai likučiai	Iš viso
Pajamos	7 441 521	112 500	80 741	55 839	4 025	(31 145)	7 663 481
Nusidėvėjimas ir amortizacija	68 301	20 797	11 836	5 061	481	-	106 476
Segmento veiklos pelnas (nuostolis)	809 830	43 497	48 939	(10 576)	(826)	(128)	890 736
Palūkanų pajamos	9 815	-	-	11	6	-	9 832
Palūkanų sąnaudos	(46 132)	(26 666)	-	(1 252)	-	-	(74 050)
Segmento turtas	2 507 060	568 060	46 417	61 715	2 735	(49 823)	3 136 164
Turto įsigijimas pagal segmentus	63 659	4 577	7 374	4 809	112	-	80 531

2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	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

Bendros konsoliduotos pajamos, Bendrovės uždirbtos per 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, gali būti paskirstytos pagal šalis:

	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
	2004	2003
Šveicarija	4 046 516	2 751 781
Lietuva	1 573 744	1 294 190
Latvija	586 914	333 987
Lenkija	563 192	208 606
Estija	458 298	223 467
Rusija	158 137	240 008
Ukraina	105 599	69 835
JAV	91 323	99 808
Austrija	33 413	32 496
Kitos	49 950	40 550
Konsoliduotų pajamų iš viso*	7 667 086	5 294 728

*išskyrus 3 605 tūkst. Lt neigiamą rezultatą iš apsidraudimo sandorių (hedge) pinigų srautų, apskaitytą pardavimo ir kitose veiklos pajamose už 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (2 487 tūkst. Lt teigiamas rezultatas už 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus).

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos

(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

Pardavimai per pardavimo agentą SA „Petroval“, susijusią šalį, sudarė 52,7 proc. visų pardavimų per 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus (45,5 proc. visų pardavimų per 2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus) ir jie buvo apskaityti kaip pardavimai Šveicarijai.

99,94 proc. Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto yra Lietuvoje.

33 pastaba: susijusios šalys

„Yukos Finance B.V“ yra pagrindinis Bendrovės akcininkas. Vadovaujantis Investicijų sutarties nuostatomis, „Yukos Finance B.V.“ Bendrovėje taip pat turi valdymo kontrolės teises.

2002 m. birželio mėn. Bendrovė pasirašė sutartį su „Yukos Oil Company“ dėl žaliavinės naftos tiekimo, pagal kurią numatyta per metus pateikti 4 800 tūkst. metrinių tonų žaliavinės naftos. Žaliavinės naftos kaina nustatoma remiantis atviros rinkos sąlygomis. Sutartis galioja iki 2012 m. rugsėjo 30 d. 2004 m. „Yukos Oil Company“ įsipareigojimai pagal šią sutartį buvo perduoti OAO „Samaraneftegaz“, „Yukos“ dukterinei įmonei.

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. lapkritį Bendrovė pasirašė prekybinio tarpininkavimo sutartį su SA „Petroval“, kuri yra susijusi su „Yukos Oil Company“. Pagal šią sutartį SA „Petroval“ parduoda Bendrovės naftos produktus už nustatytą mokestį. Gautinos sumos atspindi iš trečiųjų šalių gautinas sumas, kurias Bendrovės vardu turi surinkti SA „Petroval“. Ši sutartis buvo nutraukta abipusiu šalių susitarimu, įsigaliojusiu nuo 2004 m. gruodžio 31 d.

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

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

2004 m. gruodžio 31 d. 2003 m. gruodžio 31 d.

Iš susijusių šalių gautinos sumos grynąja verte

SA „Petroval“ (veikiantis kaip prekybinis tarpininkas ir tiesioginis pirkėjas)	181 002	97 292
„Yukos“ grupė (atėmus 5 505 tūkst. Lt atidėjimą ir nulinį atidėjimą atitinkamai 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d.)*	15	2 011
UAB „Naftelf“	2 281	1 113

Iš susijusių šalių gautinų sumų grynąja verte iš viso

183 298 100 416

2004 m. gruodžio 31 d. 2003 m. gruodžio 31 d.

Susijusioms šalims mokėtinos sumos (įskaitant sukauptas sumas):

„Yukos“ grupė (žaliavinės naftos pirkimai, valdymo mokestis, sukauptos pretenzijos sąnaudų)	162 655	357 242
SA „Petroval“ (žaliavinės naftos pirkimai, komisinis mokestis ir sąnaudų kompensavimas)	27 593	56 228
UAB „Naftelf“	101	102

Susijusioms šalims mokėtinų sumų (įskaitant sukauptas sumas) iš viso

190 349 413 572

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos
(Pateikta Lietuvos litais, (sumos lentelėse tūkstančiais))

2004 m. gruodžio 31 d. 2003 m. gruodžio 31 d.

Iš susijusių šalių gauti avansai		
„Yukos“ grupė	-	1 380
SA „Petroval“	-	25
UAB „Naftel“	-	64
Iš susijusių šalių gautų avansų iš viso	-	1 469
Sukauptos susijusioms šalims mokėtinos palūkanos		
Lietuvos Respublikos Vyriausybė	142	177
Sukauptų susijusioms šalims mokėtinų palūkanų iš viso	142	177
Susijusioms šalims mokėtinų sumų/gautų avansų iš viso	190 491	415 218

2004 m. gruodžio 31 d. 2003 m. gruodžio 31 d.

Iš susijusių šalių gautos paskolos		
Lietuvos Respublikos Vyriausybė	732 285	798 045
Iš susijusių šalių gautų paskolų iš viso	732 285	798 045

Gruodžio 31 d. pasibaigę metai

2004

2003

Produktų ir paslaugų pardavimas susijusioms šalims:		
SA „Petroval“ (veikiantis kaip tiesioginis pirkėjas)	307 820	-
„Yukos“ grupė	38 816	118 177
UAB „Naftel“	34 604	23 472
Palūkanos už paskolas, gautas iš susijusių šalių		
Lietuvos Respublikos Vyriausybė	59 024	80 693
„Yukos“ grupė	-	24 834
Žaliavinės naftos ir paslaugų pirkimas iš susijusių šalių		
„Yukos“ grupė (žaliavinės naftos pirkimas ir valdymo mokestis)	4 168 473	3 707 472
SA „Petroval“ (komisinis mokestis ir žaliavinės naftos įsigijimai)	867 863	261 578

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