

AB “LIETUVOS DUJOS”

Nepriklausomo auditoriaus išvada bei 2003 m. finansinė atskaitomybė

AB “LIETUVOS DUJOS”

TURINYS

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ:	
BALANSAI	4 - 7
PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS	8
PELNO (NUOSTOLIO) PASKIRSTYMO ATASKAITOS	9
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS	10
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS	11 - 28

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB “Lietuvos dujos” akcininkams

Mes atlikome AB “Lietuvos dujos” (“Įmonė”) 2003 m. gruodžio 31 d. balanso ir susijusių 2003 m. pelno (nuostolio), pelno (nuostolio) paskirstymo bei pinigų srautų ataskaitų auditą. Už šią finansinę atskaitomybę atsako AB “Lietuvos dujos” vadovybė. Mūsų pareiga yra, remiantis mūsų atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija, ir Lietuvos nacionalinius audito standartus, kuriuos nustato Lietuvos auditorių rūmai. Šie standartai reikalauja, kad mes planuotume ir atliktume auditą, siekdami deramai įsitikinti, ar finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų. Auditas apima finansinės atskaitomybės sumas ir paaiškinimus pagrindžiančių įrodymų tyrimą atrankos būdu. Auditas taip pat apima taikytų apskaitos principų ir vadovybės padarytų reikšmingų prielaidų bei bendro finansinės atskaitomybės pateikimo įvertinimą. Mes tikime, kad mūsų atliktas auditas deramai pagrindžia mūsų nuomonę.

Mūsų nuomone, aukščiau minėta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Įmonės 2003 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį, jos 2003 m. veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos apskaitos principus.

UAB “Ernst & Young Baltic”
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 344

Per Moeller

Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000003

Auditas baigtas 2004 m. kovo 19 d.

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. IR 2002 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAI

Eil. Nr.	Turtas	Kodai	2003 (Lt)	2002 (Lt)
A.	Ilgalaikis turtas		590.740.927	604.972.166
I.	FORMAVIMO SAVIKAINA		-	-
I.1.	Kapitalo pakitimo ir įmonės formavimo		-	-
I.2.	Obligacijų išleidimo		-	-
I.3.	Kitų formavimo darbų		-	-
I.4.	Reorganizavimo		-	-
II.	NEMATERIALUSIS TURTAS		2.279.656	2.257.332
II.1.	Tyrinėjimų ir plėtojimo darbų savikaina		393.533	511.395
II.2.	Įsigytos teisės		1.886.123	1.745.937
II.3.	Prestižas		-	-
II.4.	Išankstiniai apmokėjimai		-	-
III.	MATERIALUSIS TURTAS		580.558.109	587.079.967
III.1.	Žemė		-	-
III.2.	Pastatai		40.593.936	42.946.715
III.3.	Statiniai ir mašinos		320.980.341	318.299.904
III.4.	Magistraliniai dujotiekiai ir transporto priemonės		182.231.493	192.535.384
III.5.	Kiti įrengimai ir įrankiai		24.699.891	24.152.831
III.6.	Išperkamosios nuomos ir panašios teisės		-	-
III.7.	Kitas materialusis turtas		837.433	855.374
III.8.	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		11.215.015	8.289.759
IV.	FINANSINIS TURTAS		6.427.288	10.359.553
IV.1.	Dalyvavimas kitose įmonėse		6.409.762	10.342.798
IV.1.1.	Investicijos		6.409.762	10.342.798
IV.1.2.	Gautinos sumos		-	-
IV.2.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		17.526	16.755
IV.2.1.	Nuosavos akcijos		-	-
IV.2.2.	Kitos investicijos		17.526	16.755
IV.2.3.	Kitos gautinos sumos		-	-
V.	PO VIENERIŲ METŲ GAUTINOS SUMOS		1.475.874	5.275.314
V.1.	Pirkėjų išiskolinimas		182.024	5.082.584
V.2.	Kitos gautinos sumos		1.293.850	192.730

(Tęsinys kitame puslapyje)

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. IR 2002 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAI

Eil. Nr.	Turtas	Kodai	2003 (Lt)	2002 (Lt)
B.	Trumpalaikis turtas		51.848.940	107.715.608
I.	ATSARGOS IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		8.378.105	8.780.464
I.1.	Atsargos		8.378.105	8.780.464
I.1.1.	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai		4.591.742	4.782.380
I.1.2.	Nebaigta gamyba		-	-
I.1.3.	Pagaminta produkcija		7.324	14.164
I.1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti		3.724.438	3.858.480
I.1.5.	Ilgalaikis turtas, skirtas perparduoti		-	-
I.1.6.	Išankstiniai apmokėjimai		54.601	125.440
I.2.	Nebaigtos vykdyti sutartys		-	-
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		36.291.682	69.311.561
II.1.	Pirkėjų išskolinimas		34.743.729	67.725.438
II.2.	Kitos gautinos sumos		1.547.953	1.586.123
II.2.1.	Pareikalautas, bet neįmokėtas kapitalas		-	-
II.2.2.	Kitos skolos		1.547.953	1.586.123
III.	INVESTICIJOS IR TERMINUOTI INDĖLIAI		-	16.797.266
III.1.	Nuosavos akcijos		-	-
III.2.	Kitos investicijos ir terminuoti indėliai		-	16.797.266
IV.	GRYNI PINIGAI SĄSKAITOJE IR KASOJE		7.179.153	12.826.317
C.	Sukauptos (gautinos) pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos		207.016	174.603
	TURTAS IŠ VISO		642.796.883	712.862.377

(Tęsinys kitame puslapyje)

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. IR 2002 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAI

Eil. Nr.	Įsipareigojimai ir savininkų nuosavybė	Kodai	2003 (Lt)	2002 (Lt)
A.	<i>Kapitalas ir rezervai</i>		429.315.604	382.157.938
I.	KAPITALAS		340.877.835	340.877.835
I.1.	Įstatinis (pasirašytasis)		340.877.835	340.877.835
I.2.	Nepareikalautas įmokėti (-)		-	-
II.	AKCIJŲ PRIEDAI		-	-
III.	PERKAINOJIMO REZERVAS		-	-
IV.	REZERVAI		29.713.127	4.742.817
IV.1.	Įstatymo numatyti		9.143.459	4.225.824
IV.2.	Nepaskirstytini		17.552.675	-
IV.3.	Paskirstytini		3.016.993	516.993
V.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)		58.724.642	36.537.286
V.1.	Ataskaitinių metų		58.724.642	57.325.958
V.2.	Ankstesniųjų metų		-	(20.788.672)
B.	<i>Finansavimas (dotacijos ir subsidijos)</i>		670.777	920.167
C.	<i>Atidėjimai ir atidėtieji mokesčiai</i>		-	-
I.	ĮSIPAREIGOJIMŲ IR REIKALAVIMŲ PADENGIMO ATIDĖJIMAI		-	-
I.1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų		-	-
I.2.	Mokesčių		-	-
I.2.1.	Netikėtųjų		-	-
I.2.2.	Kitų		-	-
I.3.	Kapitalinio remonto ir stambių priežiūros darbų		-	-
I.4.	Kiti		-	-
II.	ATIDĖTI MOKESČIAI		-	-
II.1.	Kapitalo subsidijos		-	-
II.2.	Kiti		-	-

(Tęsinys kitame puslapyje)

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. IR 2002 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAI

Eil. Nr.	Įsipareigojimai ir savininkų nuosavybė	Kodai	2003 (Lt)	2002 (Lt)
<i>D.</i>	<i>Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</i>		205.075.239	321.378.867
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		67.727.563	160.237.665
I.1.	Finansinės skolos		67.727.563	160.237.665
I.1.1.	Antraeilės		-	-
I.1.2.	Neantraeilės		-	-
I.1.3.	Išperkamosios nuomos ir panašūs įsipareigojimai		-	-
I.1.4.	Kreditinėms institucijoms		67.727.563	160.237.665
I.1.5.	Kitos		-	-
I.2.	Prekybos skolos		-	-
I.2.1.	Tiekėjams		-	-
I.2.2.	Apmokėtini vekseliai		-	-
I.3.	Avansu gautos sumos pagal pasirašytas sutartis		-	-
I.4.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		137.347.676	161.141.202
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis		75.521.582	112.611.769
II.2.	Finansinės skolos		17.799.396	-
II.2.1.	Kreditinėms institucijoms		17.799.396	-
II.2.2.	Kitos		-	-
II.3.	Prekybos skolos		32.980.270	31.283.034
II.3.1.	Tiekėjams		32.980.270	31.283.034
II.3.2.	Apmokėtini vekseliai		-	-
II.4.	Avansu gautos sumos pagal pasirašytas sutartis		6.139.042	3.258.823
II.5.	Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas		4.856.590	13.829.610
II.5.1.	Mokesčiai		3.779.784	10.787.036
II.5.2.	Atlyginimai		-	1.548.035
II.5.3.	Socialinis draudimas		1.076.806	1.494.539
II.6.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		50.796	157.966
<i>E.</i>	<i>Sukauptos sąnaudos ir ateinančio laikotarpio pajamos</i>		7.735.263	8.405.405
	ĮSIPAREIGOJIMAI IR SAVININKŲ NUOSAVYBĖ IŠ VISO		642.796.883	712.862.377

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Šią finansinę atskaitomybę vadovybė patvirtino ir pasirašė 2004 m. kovo 19 d.:

V. Valentukevičius
Generalinis direktorius

A. Avižinis
Vyriausiasis buhalteris

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. IR 2002 M. PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Kodai	2003 (Lt)	2002 (Lt)
I.	PARDAVIMAI IR PASLAUGOS		468.389.611	402.598.153
II.	PARDUOTŲ PREKIŲ IR ATLIKTŲ DARBŲ SAVIKAINA		348.026.651	303.762.640
III.	BENDRAS PELNAS (NUOSTOLIS)		120.362.960	98.835.513
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS			27.513.375
IV.1.	Pardavimų		-	-
IV.2.	Bendrosios ir administracinės		26.812.741	27.513.375
V.	VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIS)		93.550.219	71.322.138
VI.	KITA VEIKLA		697.736	(529.326)
VI.1.	Pajamos		1.239.954	2.052.442
VI.2.	Sąnaudos		542.218	2.581.768
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		(17.010.635)	(1.290.386)
VII.1.	Pajamos		17.615.811	27.744.960
VII.2.	Sąnaudos		34.626.446	29.035.346
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIS)		77.237.320	69.502.426
IX.	PAGAUTĖ (ypatingasis pelnas)		-	-
X.	NETEKIMAI (ypatingieji praradimai)		-	-
XI.	ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIS) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		77.237.320	69.502.426
XII.	PELNO MOKESTIS		15.421.907	12.176.468
XIII.	GRYNASIS ATASKAITINIŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIS) PASKIRSTYMIUI		61.815.413	57.325.958

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Šią finansinę atskaitomybę vadovybė patvirtino ir pasirašė 2004 m. kovo 19 d.:

V. Valentukevičius
Generalinis direktorius

A. Avižinis
Vyriausiasis buhalteris

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. IR 2002 M. PELNO (NUOSTOLIO) PASKIRSTYMO ATASKAITOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Kodai	2003 (Lt)	2002 (Lt)
I.	Nepaskirstytas rezultatas – pelnas (nuostolis) ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-	(20.788.672)
II.	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas – pelnas (nuostolis)		61.815.413	57.325.958
III.	Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostolis) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		61.815.413	36.537.286
IV.	Akcininkų įnašai nuostoliams padengti		-	-
V.	Pervedimai iš rezervų		-	-
VI.	Paskirstytinas pelnas (nuostolis)		61.815.413	36.537.286
VII.	Pelno (nuostolio) paskirstymas:		-	-
VII.1.	Į įstatymo numatytus rezervus		3.090.771	1.826.864
VII.2.	Į kitus rezervus		-	20.052.675
VII.3.	Dividendai		-	14.657.747
VII.4.	Kiti		-	-
VIII.	Nepaskirstytasis rezultatas - pelnas (nuostolis) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		58.724.642	-

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Šią finansinę atskaitomybę vadovybė patvirtino ir pasirašė 2004 m. kovo 19 d.:

V. Valentukevičius
Generalinis direktorius

A. Avižinis
Vyriausiasis buhalteris

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. IR 2002 M. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS

Eil. Nr.	Straipsniai	2003 (Lt)	2002 (Lt)
I.	Pinigų srautai iš įmonės veiklos		
I.1.	Grynasis pelnas (nuostolis)	61.815.413	57.325.958
I.2.	Nusidėvėjimo, amortizacijos ir kitos nepiniginės sąnaudos	49.941.241	47.806.260
I.3.	Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	331.520	1.491.451
I.4.	Pirkėjų įsiskolinimo sumažėjimas (padidėjimas)	37.524.610	34.959.547
I.5.	Įsiskolinimo tiekėjams padidėjimas (sumažėjimas)	1.697.236	(19.470.073)
I.6.	Įvairių įmonės skolų padidėjimas (sumažėjimas)	137.139	(995.434)
I.7.	Atidėtų mokesčių padidėjimas (sumažėjimas)	-	-
I.8.	Įsiskolinimo biudžetui padidėjimas (sumažėjimas)	(7.007.252)	(193.414)
I.9.	Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	38.426	342.256
	Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos (+/-)	144.478.333	121.266.551
II.	Pinigų srautai iš investicinės veiklos		
II.1.	Iš ilgalaikio turto perleidimo (išsigijimo)	(40.464.894)	(47.671.415)
II.2.	Iš investicijų perleidimo (išsigijimo)	771	(14.563.474)
II.3.	Pinigų srautai iš reorganizacijos	-	-
	Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos (+/-)	(40.464.123)	(62.234.889)
III.	Pinigų srautai iš finansinės veiklos		
III.1.	Paprastųjų ir privilegijuotų akcijų išleidimas	-	-
III.2.	Savų akcijų supirkimas (-)	-	-
III.3.	Obligacijų išleidimas	-	40.000.000
III.4.	Išperkamosios nuomos ir įsipareigojimų apmokėjimai (-)	-	-
III.5.	Skolų finansinėms institucijoms padidėjimas (sumažėjimas)	(111.800.893)	(122.328.481)
III.6.	Kiti pinigų gavimai	2.139.519	-
	Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos (+/-)	(109.661.374)	(82.328.481)
IV.	Pinigų srautai iš ypatingosios veiklos		
IV.1.	Pinigų srautų iš ypatingosios veiklos padidėjimas (sumažėjimas)	-	-
	Grynieji pinigų srautai iš ypatingosios veiklos (+/-)	-	-
V.	Grynųjų pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(5.647.164)	(23.296.819)
VI.	Pinigai laikotarpio pradžioje	12.826.317	36.123.136
VII.	Pinigai laikotarpio pabaigoje	7.179.153	12.826.317

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Šią finansinę atskaitomybę vadovybė patvirtino ir pasirašė 2004 m. kovo 19 d.:

V. Valentukevičius
Generalinis direktorius

A. Avižinis
Vyriausiasis buhalteris

AB “LIETUVOS DUJOS”

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendra informacija

Akinė bendrovė “Lietuvos dujos” (“Įmonė”) įregistruota 1995 m. rugpjūčio 1 d., reorganizavus valstybinę įmonę “Lietuvos dujos”. Pagrindinė Įmonės veikla yra gamtinių dujų perdavimas, paskirstymas ir tiekimas. Įmonę sudaro centrinė būstinė, kvalifikacijos kėlimo centras ir 5 gamtinių dujų paskirstymo ir tiekimo filialai. Gamtinių dujų paskirstymo ir tiekimo filialus sudaro smulkesni padaliniai. 1997 m. vykusio restruktūrizavimo metu Įmonė įsigijo 100% UAB “Palangos perlas” (“Dukterinė įmonė”), esančios Lietuvos pajūrio kurorte Palangoje, akcijų. Dukterinės įmonės pagrindinė veikla – viešojo maitinimo ir poilsio namų paslaugos. Įmonė yra registruota adresu Aguonų g. 24, Vilnius, Lietuva. Vidutinis darbuotojų skaičius Įmonėje 2003 m. buvo 2.222 (2002 m. – 2.304).

Pagal Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymą Įmonės veikla yra licencijuojama, ją reguliuoja Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (“Komisija”). 2001 m. gruodžio 18 d. Komisija suteikė Įmonei gamtinių dujų perdavimo ir paskirstymo licencijas, o 2002 m. gegužės 16 d. – gamtinių dujų tiekimo licenciją. Licencijos galioja neribotą laiką, tačiau, atsižvelgiant į tai, ar laikomasi tam tikrų sąlygų, gali būti atšauktos atitinkamu Komisijos sprendimu. Komisija taip pat reguliuoja Įmonės taikomus perdavimo ir skirstymo tarifus bei tarifus, taikomus reguliuojamiems vartotojams.

2001 m. Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarė privatizuoti Įmonę pasiūlydama 68% valstybei priklausantią dalį dviem etapais dviems skirtingiems investuotojams, kurių vienas būtų strateginis investuotojas iš Vakarų, o kitas – gamtinių dujų tiekėjas. 2002 m. gegužės 17 d. buvo pasirašyta sutartis dėl 34% valstybės valdomų akcijų pardavimo strateginiam Vakarų investuotojui – “Ruhrgas” AG ir “E.ON Energie” AG konsorciui, likusių 34% akcijų dalies pardavimo procesas gamtinių dujų tiekėjui “Gazprom” baigiamas šiuo metu (15 pastaba).

2003 m. gruodžio 12 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybei pritarus, “E.ON Energie” AG 2003 m. gruodžio 18 d. perleido turimas Įmonės akcijas “Ruhrgas Energie Beteiligungs” AG. 2003 m. gruodžio 31 d. AB “Lietuvos dujos” akcininkai buvo:

	Nominali vertė, litais	Nuosavybė, %
VĮ Valstybės turto fondas	198.928.831	58,4
“Ruhrgas Energie Beteiligungs” AG	121.689.589	35,7
Kiti akcininkai (juridiniai ir fiziniai asmenys)	20.259.415	5,9
Iš viso	340.877.835	100,0

Vienos akcijos nominali vertė yra 1 litas. Visos akcijos yra patvirtintos, išleistos ir apmokėtos paprastosios akcijos. Įmonės akcijos kotiruojamos einamajame Lietuvos Nacionalinės vertybinių popierių biržos sąrašė.

2. Apskaitos politika

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal Lietuvos apskaitos principus (“LAP”), remiantis įsigijimo kaštų principu, išskyrus ilgalaikio materialaus turto apskaitą, kaip paaiškinta toliau pateiktuose apskaitos principuose. Šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos yra vertinamos ir pateikiamos vietine valiuta, litais.

Konsolidavimas

Ši finansinė atskaitomybė neapima Įmonės 100% valdomos dukterinės įmonės UAB “Palangos perlas” finansinės atskaitomybės duomenų. Jei Dukterinė įmonė būtų konsoliduota, tuomet Įmonės 2003 m. gruodžio 31 d. turto vertė padidėtų 9 tūkst. litų, įsipareigojimų vertė padidėtų 9 tūkst. litų, o 2003 m. pardavimai bei savikaina atitinkamai padidėtų 1.114 tūkst. litų ir 916 tūkst. litų.

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Nematerialus turtas

Nematerialus turtas yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialus turtas yra pripažįstamas, kai įsigijimo vertė viršija 2.000 litų ir yra tikėtina, kad įmonė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje, ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialus turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialus turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką, kuris svyruoja nuo 1 iki 4 metų.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialus turtas yra apskaitytas indeksuota įsigijimo verte, atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą iki 1995 m. gruodžio 31 d., o po šios datos įsigytas turtas apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą.

Ilgalaikis materialus turtas, kurio įsigijimo vertė viršija 2.000 litų ir kuris bus naudojamas ilgiau kaip vienerius metus, yra kapitalizuojamas. Pradinę ilgalaikio materialaus turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant susijusius negrąžinamus mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo sąnaudos ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose eliminuojami, o bet koks pardavimo (nurašymo) pelnas ar nuostolis yra įtraukiamas į pelno (nuostolio) ataskaitą.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį nusidėvėjimo metodą per tokį naudingo tarnavimo laiką:

	<u>Metai</u>	<u>Vidurkis</u>
Pastatai	16 – 85	60
Dujotiekiai	26 – 42	30
Mašinos ir įrengimai	6 – 35	20
Transporto priemonės ir kitas turtas	4 – 19	10

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas siekiant užtikrinti, kad nusidėvėjimo terminas atitiktų numatomą ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nebaigtą statybą sudaro statomi pastatai, statiniai ir kitas turtas, apskaitomi įsigijimo verte. Ji apima statybos, statinių ir įrenginių vertes bei kitas tiesiogines išlaidas. Nusidėvėjimas nebaigta statybai neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

Finansinis turtas

Ilgalaikės investicijos ir kitas įmonės yra apskaitomos įsigijimo verte, atėmus visus, išskyrus laikinus, nuostolius, kurie pripažįstami tuomet, kai investicijų vertė apskaitoje viršija įvertintą realizacinę vertę.

Atsargos

Atsargos, kurias sudaro daugiausiai parduoti skirtos gamtinės dujos, likusios Įmonės vamzdynuose metų pabaigoje, ir atsarginės dalys, yra pateiktos mažesne iš savikainos ar grynosios realizacinės vertės. Gamtinių dujų savikaina nustatoma pagal svertinį vidurkį, o likusių atsargų savikaina - naudojant FIFO metodą. Vertinant grynąją realizacinę vertę yra atsižvelgiama į atsargų gedimą, senėjimą ir kitus faktorius.

Gautinos sumos

Gautinos sumos iš pradžių yra apskaitomos tikrąja verte, o vėliau apskaitomos diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimą. Galimam gautinų sumų vertės sumažėjimui formuojamas rezervas pagal gautinų sumų įsisenėjimą ir atskirų gautinų sumų įvertinimą.

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą.

Turto vertės sumažėjimas

Finansiniai instrumentai - finansinių instrumentų vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso sudarymo datą. Kai paaiškėja, kad įmonė neatgaus visų sumų pagal paskolų ar gautinų sumų sutarčių sąlygas, finansinio turto vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostolis yra pripažįstamas pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Kitas turtas - kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas turi būti apskaitytas pelno (nuostolio) ataskaitoje. Atsipirkimo vertė yra didesnė iš turto gryniosios pardavimo kainos arba jo naudojimo vertės. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad turto vertės sumažėjimas nebeegzistuoja arba sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Išvestiniai finansiniai instrumentai

Išvestiniai finansiniai instrumentai, tame tarpe užsienio valiutų keitimo sutartys, išankstiniai valiutų keitimo sandoriai bei kiti išvestiniai finansiniai instrumentai pradžioje yra balanse pripažįstami įsigijimo verte (įtraukiant ir operacijų išlaidas), o vėliau yra perkainojami tikrąja verte, vertės pokyčius apskaitant pelno (nuostolio) ataskaitoje. Tikroji vertė yra nustatoma remiantis kotiruojamomis rinkos kainomis. Išvestiniai instrumentai yra pripažįstami turtu, kai jų tikroji vertė yra teigiama, ir įsipareigojimu, kai jų tikroji vertė yra neigiama.

Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir su pardavimu tiesiogiai susijusias nuolaidas.

Pajamos iš pramoninių klientų pripažįstamos kas mėnesį, remiantis klientų pateiktais ir įmonės patikrintais matavimo prietaisų parodymais (kaupimo principu). Pajamos iš gyventojų pripažįstamos kas mėnesį, remiantis gautais apmokėjimais ir gyventojų pateiktais matavimo prietaisų parodymais, kas apytiksliai atitinka kaupimo principą. Jei sukauptos pajamos yra reikšmingos, jos apskaitomos pagal vartotojams patiektų, bet jų dar nedeclaruotų dujų kiekį.

Pelno mokestis

Pelno mokestis yra skaičiuojamas nuo metinio pelno, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus. Nuo 2002 m. sausio 1 d. pagrindinis pelno mokesčio tarifas yra 15%.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami naudojant balansinių įsipareigojimų metodą. Atidėtasis pelno mokestis parodo grynąjį mokestinį efektą dėl laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų vertės finansinės ir mokestinės atskaitomybės tikslais. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra vertinami tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas to laikotarpio apmokestinamajam pelnui, per kurį bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, naudojant mokesčio tarifą, kuris buvo patvirtintas ar iš esmės patvirtintas balanso sudarymo dieną.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai nediskontuojami ir balanse traktuojami kaip ilgalaikis turtas (įsipareigojimai). Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas, kai yra tikimybė, kad bus gautas pakankamas apmokestinamasis pelnas, kuris gali būti sumažintas atidėtojo pelno

AB “LIETUVOS DUJOS”

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

mokesčio turto verte. Kiekvieną balanso sudarymo dieną Įmonė iš naujo įvertina nepripažintą atidėtojo pelno mokesčio turtą ir atidėtojo pelno mokesčio apskaitinę vertę.

Sandoriai užsienio valiuta

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą: pajamos ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų perkainojimo balanso dieną yra apskaitomi pelno (nuostolio) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal metų pabaigos valiutos keitimo kursą.

Įvertinimų naudojimas

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal Lietuvos apskaitos principus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos finansinėje atskaitomybėje ir pridedamose pastabose apskaitytoms sumoms. Konkretūs rezultatai gali skirtis nuo šių įvertinimų.

Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėje atskaitomybėje. Jie yra aprašomi finansinėje atskaitomybėje, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža. Neapibrėžtas turtas finansinėje atskaitomybėje nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėje atskaitomybėje tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

Įvykiai po balanso sudarymo datos

Įvykiai po metų pabaigos, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įmonės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), yra atspindimi finansinėje atskaitomybėje. Įvykiai po metų pabaigos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

Palyginamieji skaičiai

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pasikeitusį pateikimą.

AB “LIETUVOS DUJOS”

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

3. Nematerialusis turtas

Įmonė neturi pačios pasigaminto nematerialaus turto. Nematerialaus turto amortizacija įtraukta į veiklos sąnaudas pelno (nuostolio) ataskaitoje.

4. Materialusis turtas

Visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas

Tam tikras ilgalaikis materialus turtas, kurio apskaitinė vertė lygi 39.078 tūkst. litų, 2003 m. gruodžio 31 d. buvo visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Nebenaudojamas ilgalaikis materialus turtas

Nebenaudojamo veikloje ir skirto nurašyti arba perleisti ilgalaikio materialaus turto apskaitinė vertė 2003 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 5.950 tūkst. litų.

5. Per vienerius metus gautinos sumos

	2003 m. (Lt)	2002 m. (Lt)
Pirkėjų įsiskolinimas	42.065.850	73.728.023
Kitos gautinos sumos	8.528.386	10.591.383
Iš viso	50.594.236	84.319.406
Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas	(14.302.554)	(15.007.845)
Iš viso	36.291.682	69.311.561

Pirkėjų įsiskolinimas sumažėjo daugiausia dėl to, kad buvo susigražintas reikšmingas AB “Kauno energija” įsiskolinimas.

Didžiąją kitų gautinų sumų dalį, kuri 2003 m. gruodžio 31 d. siekė 6.704 tūkst. litų (2002 m. gruodžio 31 d. – 8.634 tūkst. litų), sudaro Įmonės gautinos sumos, susijusios su ieškiniu dėl išaldytų grynųjų pinigų AB “Litimpeks bankas”. Pastarasis bankrutavo 1999 m. ir dabar yra administruojamas UAB “Valeksa”. Per 2003 m. Įmonė susigražino dalį šios gautinos sumos, siekiančios 1.930 tūkst. litų, o likusiai ieškinio sumai tebėra suformuotas 100 % vertės sumažėjimo rezervas.

6. Įstatymo numatyti rezervai

Kaip reikalauja Akcinių bendrovių įstatymas, Įmonė į įstatymo numatytą privalomąjį rezervą perveda ne mažiau 5% grynojo pelno, parodyto finansinėje atskaitomybėje, parengtoje pagal Lietuvos apskaitos principus. Šie pervedimai atliekami kasmet, kol privalomasis rezervas pasieks 10% įstatinio kapitalo. Šis rezervas gali būti naudojamas tik sukauptiems nuostoliams dengti. 2003 m. gruodžio 31 d. mažiausiai 3.091 tūkst. litų grynojo pelno turi būti skirta pervesti į privalomąjį rezervą. Ši suma gali keistis, priklausomai nuo galutinio Įmonės akcininkų sprendimo, kuris bus priimtas išleisus šią finansinę atskaitomybę.

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

7. Įmonės skolų būklė

53.695 tūkst. litų finansinių skolų buvo taikomos kintamos palūkanų normos vidutiniškai nuo 3,79% iki 5,46% (167.762 tūkst. - nuo 3,79% iki 8,97% 2002 m.).

78 685 tūkst. litų finansinių skolų buvo taikomos fiksuotos palūkanų normos vidutiniškai nuo 4,09 % iki 6,00% (91.567 tūkst. litų - nuo 4,09% iki 6,00% 2002 m.).

10 869 tūkst. litų finansinių skolų palūkanos buvo subsidijuojamos, t.y. buvo taikoma 0,00 % palūkanų normą (13.521 tūkst. litų 2002 m.).

61.434 tūkst. litų finansinių skolų dalį 2003 m. gruodžio 31 d. (158.112 tūkst. litų 2002 m. gruodžio 31 d.) sudaro išleistos obligacijos, o likusią 81.815 tūkst. litų dalį (114.738 tūkst. litų 2002 m.) sudaro bankų paskolos.

Ilgalaikėje paskolos sutartyje su Arabų šalių ekonominės plėtros Kuveito fondu yra numatyta keletas finansinių ir kitų reikalavimų. 2003 m. gruodžio 31 d. Įmonė neįvykdė reikalavimų, susijusių su atsiskaitymų automatizavimu, siekiant sutrumpinti atsiskaitymo laikotarpį iki 30 dienų, einamojo ir greitojo likvidumo rodikliais (reikalaujama 1,5 ir 1,0 atitinkamai). Atsakyme į Įmonės vadovybės 2000 m. liepos 11 d. užklausimą Arabų šalių plėtros Kuveito fondas neprieštarauja, jei Įmonė laikinai nesilaikys minėtų reikalavimų iki 2003 m. gruodžio 31 d. Todėl šioje finansinėje atskaitomybėje nebuvo atlikta jokių pergrupavimų dėl aukščiau minimų sąlygų nevykdymo.

2003 m. gruodžio 31 d. Įmonės trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą. Tokią padėtį daugiausia susidarė dėl to, kad reikšminga paskolų dalis yra grąžintina 2004 m. Apsirūpindama reikiamu apyvartinio kapitalo dydžiu Įmonė paruošė dvejų metų trukmės obligacijų emisijos programą siekiančią 100.000 tūkst. litų. 2003 m. gruodžio 31 d. Įmonė buvo išleidusi 20.000 tūkst. litų vertės obligacijų pagal minimą obligacijų programą, o likusias 80.000 tūkst. litų vertės obligacijas būtų galima išleisti gavus valdybos programos patvirtinimą. Taip pat, 2003 m. gruodžio 31 d. Įmonė turėjo 17.201 tūkst. litų nepanaudotą sąskaitos perviršį (angl. "overdraft") (panaudotas sąskaitos perviršis sudarė 17.799 tūkst. litų). Prognozuojami 2004 m. Įmonės grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos yra reikšmingai pozityvūs ir gali būti naudojami paskolų grąžinimui. Taigi, atsižvelgiant į aukščiau pateiktus duomenis, 2004 m. Įmonėje likvidumo problemų neturėtų iškilti.

8. Pardavimų savikaina (Lt)

	2003 m.
Gamtinės dujos	221.640.440
Atlyginimų ir socialinio draudimo sąnaudos	46.214.837
Nusidėvėjimas	40.799.100
Remonto sąnaudos	12.426.041
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	11.524.170
Kita	15.422.063
Iš viso	<u>348.026.651</u>

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

9. Veiklos sąnaudos (Lt)

	2003 m.
Atlyginimų ir socialinio draudimo sąnaudos	14.306.559
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2.472.692
Remonto sąnaudos	1.029.379
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	1.576.214
Kitos sąnaudos	7.427.897
Iš viso	<u>26.812.741</u>

10. Pelno mokesčiai (Lt)

	2003 m.
Pelno mokesčiai:	
Pelnas prieš apmokestinimą	77.237.320
Laikinių skirtumų pokytis	19.369.487
Sąnaudos, priskiriamos neleidžiamoms atskaitymams	4.919.796
	<u>101.526.60</u>
Apmokestinamasis pelnas	<u>3</u>
Einamųjų metų pelno mokesčiai	15.228.991
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	192.916
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolio) ataskaitoje	<u>15.421.907</u>

Be to, Įmonė įvertino atidėtąjį pelno mokesčių, kuris buvo skaičiuojamas visiems laikiniams skirtumams tarp finansinės atskaitomybės rezultato ir apmokestinamojo pelno. 2003 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turta sudarė 7.152 tūkst. litų. Tačiau vadovybė taip pat apskaitė realizacijos rezervą, kuris, jos nuomone, yra reikalingas sumažinti atidėtojo mokesčio turta iki tokio dydžio, kuris greičiausiai bus realizuotas. 2003 m. gruodžio 31 d. realizacijos rezervą sudarė 7.152 tūkst. litų.

11. Pelnas vienai akcijai

Pelnas vienai akcijai atspindi Įmonės grynąjį pelną, padalintą iš svertinio vidutinio akcijų skaičiaus. Nėra jokių pelno vienai akcijai mažinančių instrumentų. Kadangi Įmonės akcinis kapitalas 2003 m. nesikeitė, svertinis vidutinis akcijų skaičius yra lygus bendrajam akcijų skaičiui. Pelno vienai akcijai apskaičiavimas yra pateikiamas žemiau:

	2003 m.
Akcininkams priskiriamas grynasis pelnas (tūkst. litų)	61.815
Svertinio vidurkio akcijų skaičius (tūkst.)	340.878
Pelnas vienai akcijai (litais)	<u>0,18</u>

12. Finansiniai instrumentai

Kredito rizika

Įmonė nesusiduria su reikšminga kredito rizikos koncentracija, kadangi dirba su dideliu skaičiumi partnerių ir pirkėjų.

Didžiausią kredito riziką sudaro gautinų sumų ir kito trumpalaikio turto balansinė vertė. Todėl maksimalią riziką atspindi iš pirkėjų gautinos sumos ir kitas trumpalaikis turtas, atėmus balanso sudarymo dieną pripažintą vertės sumažėjimą.

Palūkanų normos rizika

Įmonei kyla palūkanų normos rizika dėl jos negražintų finansinių skolų likučių. Iki šiol Įmonė valdė reikšmingiausią palūkanų normos svyravimo rizikos dalį, sudarydama palūkanų apsikeitimo sandorius dėl palūkanų, mokėtinų pagal EUR nominuotų obligacijų emisijų sutartis. 2002 m. birželio 11 d. Įmonė ir "Westdeutsche Landesbank Girozentrale" sudarė sandorius dėl palūkanų apsikeitimo, kuriais Įmonė užfiksavo atitinkamų įsipareigojimų palūkanų normas 2002 m., 2003 m. ir 2004 m.

Likvidumo rizika

Įmonės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo skolinimosi dydžio pagalba.

Užsienio valiutos rizika

Valiutos rizika atsiranda dėl to, kad Įmonė skolinasi lėšas užsienio valiuta bei importuoja gamtines dujas už kurias atsiskaito JAV doleriais. Iki šiol Įmonė dalinai valdė užsienio valiutos riziką sudarydama išankstinius valiutos pirkimo sandorius, atsiskaitymams už gamtines dujas ir pasirinkdama tą pačią valiutą, USD iki 2002 m. vasario 1 d. ir EUR po šios dienos, su kuriomis buvo susietas litas.

13. Finansų instrumentų tikroji vertė

Pagrindiniai Įmonės finansiniai instrumentai, neatspindėti tikrąja verte, yra pirkėjų įskolinimas ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės finansinės skolos.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią instrumentas gali būti parduotas ar įsigytas sandorio metu tarp suinteresuotų sandorio šalių realiomis rinkos sąlygomis (ne priverstinis ar likvidacinis sandoris). Tikroji vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcionų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Kiekvienos rūšies finansiniams instrumentams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- a) Trumpalaikio pirkėjų įskolinimo sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir trumpalaikių finansinių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- b) Ilgalaikių finansinių skolų tikroji vertė nustatoma remiantis tokios pat ar panašios finansinės skolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino finansinėms skoloms. Ilgalaikių finansinių skolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

14. Įmonės teisės ir įsipareigojimai, neatspindėti balanse

Turto įsigijimo įsipareigojimai

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Gamtinių dujų įstatymu, Ūkio ministerijos 2001 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. 201 ir 2002 m. birželio 3 d. įsakymu Nr. 194 patvirtinta tvarka, Įmonė 2002 m. pradėjo vykdyti gamtinių dujų bendrojo naudojimo sistemų, priklausančių kitiems juridiniams ir fiziniams asmenims, išpirkimą. Prieš pradėdant išpirkimą, Lietuvoje buvo 973 km tokioms sistemoms priskirtinų vamzdynų, kurių įvertinta išpirkimo kaina yra nuo 15.000 tūkst. litų iki 20.000 tūkst. litų. Per 2002 m. ir 2003 m. Įmonė išpirko 104,6 km vamzdynų, kurie buvo įkainuoti 1.500 tūkst. litų.

Gautina subsidija

Planuojama, kad Ignalinos atominės elektrinės I blokas bus sustabdytas iki 2005 m., o II blokas – 2009 m. Su Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimu yra taip pat susijusi naujo gamtinių dujų vamzdyno iš Pabradės į Visaginą statyba bei dujų paskirstymo sistemos, jungiančios Visaginą su nauja šilumine katiline, statyba. Kadangi naujo vamzdyno statyba ekonomiškai nėra pagrįsta dėl numatomo mažo gamtinių dujų suvartojimo, projektas finansuojamas komercinėmis ir subsidijų lėšomis. Šiuo tikslu Įmonei buvo skirtos dvi subsidijos - 12.950 tūkst. eurų (44.714 tūkst. litų) subsidija, kurią per 2004 m. ir 2005 m. suteiks Europos rekonstrukcijos ir plėtros banko (ERP) administruojamas Tarptautinis Ignalinos eksploatavimo nutraukimo rėmimo fondas, ir 20.000 tūkst. litų subsidija, kurią per 2004 m. suteiks VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas. Numatoma ilgalaikio materialaus turto įsigijimo suma, kurią šio projekto metu turės padengti Įmonė, yra 8.839 tūkst. litų.

Teisiniai ginčai su AB "Kauno energija"

Įmonė, kaip ieškovas, yra iškėlusį bylą AB "Kauno energija" (atsakovui) dėl delspinigių, kuriuos Įmonė priskaičiavo atsakovui dėl vėluojančių apmokėjimų už gamtinių dujų tiekimą bei transportavimą per laikotarpį nuo 1999 m. spalio mėn. iki 2001 m. vasario mėn., apmokėjimo. Bendra suma, įskaitant priskaičiuotus delspinigius, yra 20.165 tūkst. litų. Atsakovas nesutiko su priskaičiuotų delspinigių suma. Šios finansinės atskaitomybės išleidimo metu aukščiau paminėtos teisinės bylos baigtis nebuvo aiški, ir jokios sumos, susijusios su šia byla nebuvo apskaitytos šioje finansinėje atskaitomybėje.

15. Įvykiai po balanso sudarymo dienos

2004 m. sausio 23 d. VĮ Valstybės turto fondo ir "Gazprom" atstovai pasirašė sutartį dėl 34% valstybei priklausančių Įmonės akcijų pardavimo "Gazprom" už 100.000 tūkst. litų. Taip baigiamas antrasis Įmonės privatizavimo proceso etapas, kurio uždavinys buvo parduoti aukščiau minimą valstybės valdomų akcijų dalį dujų tiekėjui. Sandoris bus laikomas įvykusi, kai "Gazprom" sumokės už įsigytas akcijas, o šalys pasirašys akcijų priėmimo - perdavimo aktą, kuris priklauso nuo to, ar Įmonė ir "Gazprom" pasirašys ilgalaikę dujų pirkimo sutartį. Numatoma sandorio užbaigimo data yra 2004 m. kovo 24 d.

16. Aiškinamojo rašto pažymos

Forma I
Ilgalaikis nematerialus turtas
(Lt)

Rodikliai	Kodai	Tyrimo ir vystymo darbai	Įsigytos teisės	Prestizas	Išankstiniai apmokėjimai
a) ĮSIGIJIMO VERTĖ 2002 m. gruodžio 31 d. Einamųjų metų pokyčiai: -turto įsigijimas (įskaitant nebaigtą) -tretiesiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-) -perrašymai iš vieno straipsnio į kitą+/-(-)		770.724 91.801 - - -	5.813.180 966.708 - (82.995) -	- - - - -	- - - - -
2003 m. gruodžio 31 d.		862.525	6.696.893	-	-
b) NURAŠYTOS SUMOS IR AMORTIZACIJA (-) 2002 m. gruodžio 31 d. Einamųjų metų pokyčiai: -Einamųjų metų amortizacija -atstatantys įrašai (-) -tretiems asmenims perleisto turto (-) -nurašyto turto (-) - Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)		259.329 209.663 - - - -	4.067.243 823.122 - - -79.595 -	- - - - - -	- - - - - -
2003 m. gruodžio 31 d.		468.992	4.810.770	-	-
c) GRYNOJI VERTĖ 2003 M. GRUOŽIO 31 D. (a) - (b)		393.533	1.886.123	-	-

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Forma J Ilgalaikis materialus turtas (Lt)

Rodikliai	Žemė ir pastatai	Statiniai ir mašinos	Magistraliniai dujotiekiai ir transporto priemonės	Kiti įrengimai ir įrankiai	Išperkamosios nuomos ir panašios teisės	Kitas materialus turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai
a) MODIFIKUOTA ĮSIGIJIMO VERTĖ							
2002 m. gruodžio 31 d.	64.761.848	484.658.676	345.749.287	46.337.524	-	2.606.611	15.170.735
Einamųjų metų pokyčiai:							
-turto įsigijimai	-	1.888.861	2.262.517	2.641.114	-	162.113	32.451.780
-perleistas ir nebenaudojamas turtas (-)	(572.493)	(776.177)	(877.907)	(1.446.148)	-	(219.621)	(55.300)
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	1.346.936	22.961.356	1.836.789	3.249.338	-	54.090	(29.448.509)
2003 m. gruodžio 31 d.	65.536.291	508.732.716	348.970.686	50.781.828	-	2.603.193	18.118.706
b) PERKAINOJIMAS							
2002 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	6.880.976
Einamųjų metų pokyčiai:							
-vertės padidėjimas	-	-	-	-	-	-	76.486
-perleisto turto (-)	-	-	-	-	-	-	-
-nurašyto turto (-)	-	-	-	-	-	-	(53.771)
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-	-
2003 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	6.903.691
c) NURAŠYTOS SUMOS IR NUSIDĖVĖJIMAS (-)							
2002 m. gruodžio 31 d.	21.815.133	166.358.772	153.213.903	22.184.693	-	1.751.237	-
Einamųjų metų pokyčiai:							
-padidėjimai	1.077.318	21.686.490	14.397.722	5.218.880	-	219.299	-
-atstatantys įrašai (-)	-	-	-	-	-	-	-
-perleisto turto (-)	(87.298)	(125.753)	(495.126)	(170.555)	-	-	-
-nurašyto turto (-)	(18.150)	(448.039)	(374.835)	(1.152.586)	-	(204.776)	-
-turto vertės sumažėjimo nuostolis (atstatymas)	2.155.352	244.619	33.815	1.505	-	-	-
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	36.286	(36.286)	-	-	-	-
2003 m. gruodžio 31 d.	24.942.355	187.752.375	166.739.193	26.081.937	-	1.765.760	-
d) GRYNOJI VERTĖ 2003 M. GRUOŽIO 31 D.(a) + (b) - (c)	40.593.936	320.980.341	182.231.493	24.699.891	-	837.433	11.215.015

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Forma K Ilgalaikis finansinis turtas (Lt)

Rodikliai	Kodai	Investicijos	
		Pagrindinės investicijos	Kitos investicijos
a) ĮSIGIJIMO VERTĖ			
2002 m. gruodžio 31 d.		10.342.798	16.755
Einamųjų metų pokyčiai:			
-įsigijimai		-	3.582
-perleidimai (-)		-	(2.811)
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)		-	-
2003 m. gruodžio 31 d.		10.342.798	17.526
b) VERTĖS PADIDĖJIMAS			
2002 m. gruodžio 31 d.		-	-
Einamųjų metų pokyčiai:			
-vertės padidėjimas ataskaitiniais metais		-	-
-anuliavimai (-)		-	-
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)		-	-
2003 m. gruodžio 31 d.		-	-
c) AMORTIZACIJA (-)			
2002 m. gruodžio 31 d.		-	-
Einamųjų metų pokyčiai:			
-vertės sumažėjimas ataskaitiniais metais		3.933.036	-
-atstatantys įrašai (-)		-	-
-anuliavimai (-)		-	-
-perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)		-	-
2003 m. gruodžio 31 d.		-	-
d) NEPAREIKALAUTOS SUMOS (-)			
2002 m. gruodžio 31 d.		-	-
Einamųjų metų pokyčiai:			
2003 m. gruodžio 31 d.		-	-
GRYNOJI VERTĖ 2003 M. GRUOŽIO 31 D.		6.409.762	17.526
(a)+(b)-(c)-(d)			

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Forma L Kapitalo būklė (Lt)

Rodikliai	Kodai	Sumos (Lt)	Akcijų skaičius
A. Registruotas kapitalas			
1. Pasirašytas kapitalas			
- Ankstesniųjų metų pabaigoje		340.877.835	340.877.835
- Pokyčiai per ataskaitinius metus:			
- padidėjo		-	-
- sumažėjo		-	-
2003 m. gruodžio 31 d.		340.877.835	340.877.835
2. Kapitalo struktūra			
2.1. Pagal akcijų rūšis		340.877.835	340.877.835
2.1.1. Paprastosios akcijos		340.877.835	340.877.835
2.1.2. Privilegijuotosios akcijos		-	-
2.2. Valstybinis kapitalas		198.928.831	198.928.831
B. Nepareikalautos bei pareikalautos, bet dar neapmokėtos sumos		Nepareikalautos sumos	Pareikalautos, bet neįmokėtos sumos
Akcininkai – skolininkai			(Lt)
IŠ VISO:		340.877.835	340.877.835
		Turimo kapitalo suma	Atitinkamų akcijų skaičius
C. Nuosavos akcijos, kurias turi pati įmonė		-	-

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Forma M Įmonės skolų būklė (Lt)

Rodikliai	Kodai	Skolos ar jų dalys, mokėtinos		
		Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
A. Mokėtinų skolų skaidymas pagal rūšis				
Finansinės skolos:				
1. Antraeilės skolos		-	-	-
2. Neantraeilės skolos		-	-	-
3. Išperkamoji nuoma ir panašūs įsipareigojimai		-	-	-
4. Kredito institucijoms		42.643.208	7.417.173	-
5. Užsienio kredito institucijų paskolos		50.677.770	28.155.603	32.154.787
6. Kitos skolos		-	-	-
Prekybos skolos:				
1. Tiekėjams		32.980.270	-	-
2. Išduoti vekseliai		-	-	-
Avansu gautos sumos		6.139.042	-	-
Mokesčių, atlyginimų ir socialinio draudimo skolos				
1. Mokesčiai		3.779.784	-	-
2. Atlyginimai ir socialinis draudimas		1.076.806	-	-
Kitos mokėtinos sumos		50.796	-	-
IŠ VISO:		137.347.676	35.572.776	32.154.787
		Skolos, kurias garantuoja		
B. Garantinės skolos		Vyriausybė	Pati įmonė, užstatytu turtu	
Finansinės skolos:				
1. Antraeilės skolos		-	-	-
2. Neantraeilės skolos		-	-	-
3. Išperkamoji nuoma ir panašūs įsipareigojimai		-	-	-
4. Kredito institucijoms		-	-	-
5. Užsienio kredito institucijų paskolos		-	-	-
6. Kitos skolos		-	-	-
Prekybos skolos:				
1. Tiekėjams		-	-	-
2. Išduoti vekseliai		-	-	-
Avansu gautos sumos		-	-	-
Kitos mokėtinos sumos		-	-	-
IŠ VISO:		-	-	-

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Forma T Sukauptos sąnaudos (Lt)

Sukauptų sąnaudų straipsniai	Kodai	Sukauptos sąnaudos, kurios bus mokamos		
		Per kitus finansinius metus	Po kitų metų, bet ne vėliau kaip per dvejus metus	Po dvejų metų
Priskaičiuotos palūkanos		2.024.506	-	-
Išvestinė finansinė priemonė		3.633.755	-	-
Atostogų rezervas ir socialinis draudimas		2.007.414	-	-
Kita		69.588	-	-
Sukauptos sąnaudos, iš viso		7.735.263	-	-

Ateinančių laikotarpių pajamų straipsniai (Lt)

Ateinančių laikotarpių pajamų straipsniai	Kodai	Ateinančių laikotarpių pajamos, kurios bus uždirbtos		
		Per kitus finansinius metus	Po kitų metų, bet ne vėliau kaip per dvejus metus	Po dvejų metų
Palūkanų pajamos		-	-	-
Ateinančių laikotarpių pajamos, iš viso		-	-	-

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Forma U Sukauptos pajamos (Lt)

Sukauptų pajamų straipsniai	Kodai	Uždirbtų, bet neapmokėtų pajamų apmokėjimas		
		Per kitus finansinius metus	Po kitų metų, bet ne vėliau kaip per dvejus metus	Po dvejų metų
		-	-	-
Sukauptos pajamos, iš viso		-	-	-

Ateinančių laikotarpių sąnaudos (Lt)

Ateinančių laikotarpių sąnaudų straipsniai	Kodai	Ateinančių laikotarpių sąnaudos, kurios bus pripažintos patirtomis sąnaudomis		
		Per kitus finansinius metus	Po kitų metų, bet ne vėliau kaip per dvejus metus	Po dvejų metų
Prenumerata		83.072	-	-
Atlyginimai ir socialinis draudimas		30.009	-	-
Draudimas		23.296	-	-
Kitos		70.639	-	-
Ateinančių laikotarpių sąnaudos, iš viso		207.016	-	-

AB "LIETUVOS DUJOS"

2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Forma TA
Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais
(Lt)

Rodikliai	Kodai	2003 m.	2002 m.
A. Vadovams per metus apskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais		493.869	516.868
B. Įmonės suteiktos paskolos vadovams		-	-
C. Jiems neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos		-	-
D. Jiems suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu		-	-
E. Kitos reikšmingos sumos, per metus apskaičiuotos vadovams		-	-
F. Reikšmingi vadovų įsipareigojimai įmonei		-	-
Vadovų vidutinis skaičius per metus		3	3

AB "LIETUVOS DUJOS"**2003 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS****Forma TB
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai
(Lt)**

Rodikliai	Kodai	2003 m.	2002 m.
a) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS - IŠ VISO		17.615.811	27.744.960
Teigiamas valiutų kursų pasikeitimas		14.846.131	20.118.848
Delspinigiai		1.755.090	3.443.719
Įmonių palūkanos		609.047	2.781.302
Banko palūkanos		184.146	572.160
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		221.397	828.931
b) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS - IŠ VISO (neįskaitant kapitalizuotų sąnaudų)		34.626.446	29.035.346
Išankstinių valiutos pirkimo sandorių sąnaudos		11.938.320	-
Kreditų palūkanų sąnaudos		11.022.154	18.275.724
Vertės sumažėjimas, grynąja verte		6.123.105	7.584.794
Neigiamas valiutų kursų pasikeitimas		5.427.858	2.415.661
Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		115.009	759.167
c) KAPITALIZUOTOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-	-
d) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS (a – b)		(17.010.635)	(1.290.386)