

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

TURINYS

Puslapis

PERŽVALGOS ATASKAITA	3
KONSOLIDUOTAS TARPINIS BALANSAS	4
KONSOLIDUOTA TARPINĖ PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	5
KONSOLIDUOTA TARPINĖ NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	6 - 7
KONSOLIDUOTA TARPINĖ PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
KONSOLIDUOTOS TARPINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS	9 - 55

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotas tarpinis balansas

	Klasifikacija	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
		USD	LTL	USD	LTL
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	7	500 539	1 333 687	497 811	1 261 702
Prestižas	8	444	1 183	-	-
Nematerialusis turtas	8	75 801	201 971	4 686	11 877
Investicijos į asocijuotas įmones	9	1 297	3 456	1 336	3 386
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	21	579	1 542	13	33
Galimas parduoti finansinis turtas		2	6	20	51
Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	10	8 556	22 798	9 522	24 135
		587 218	1 564 643	513 388	1 301 184
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	11	195 610	521 202	193 846	491 302
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	156 580	417 209	136 102	344 952
Iš anksto sumokėtas pelno mokesčiai		63	168	66	168
Išvestinės finansinės priemonės	13	113	301	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	532 834	1 419 737	393 719	997 881
		885 200	2 358 617	723 733	1 834 303
Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui	15	235	626	267	677
		885 435	2 359 243	724 000	1 834 980
Turto iš viso		1 472 653	3 923 886	1 237 388	3 136 164
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ					
Bendrovės akcininkams tenkantis kapitalas ir rezervai					
Akcinis kapitalas	16	181 366	707 454	181 366	707 454
Akcijų priedai		72 752	283 040	72 752	283 040
Rezervai	17	109	437	109	437
Sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas		3 552	(154 214)	4 344	(211 052)
Nepaskirstytasis pelnas		248 483	512 217	174 125	316 789
		506 262	1 348 934	432 696	1 096 668
Mažumos dalis		612	1 631	686	1 739
Akcininkų nuosavybės iš viso		506 874	1 350 565	433 382	1 098 407
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	20	462 715	1 232 904	465 916	1 180 865
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	18	53 773	143 278	4 985	12 634
		516 488	1 376 182	470 901	1 193 499
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	19	371 871	990 852	264 966	671 561
Trumpalaikiai pelno mokesčio įsipareigojimai		62 782	167 283	53 286	135 053
Paskolos	20	11 738	31 276	11 953	30 294
Atidėjimai	22	2 900	7 728	2 900	7 350
		449 291	1 197 139	333 105	844 258
Įsipareigojimų iš viso		965 779	2 573 321	804 006	2 037 757
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		1 472 653	3 923 886	1 237 388	3 136 164

4–55 puslapiuose pateiktą tarpinę finansinę atskaitomybę Generalinis direktorius ir Vyriausioji finansininkė patvirtino 2005 m. gegužės 31 d.

Paul Nelson English
Generalinis direktorius

Vita Petrošienė
Vyriausioji finansininkė

9–55 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės dalį.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduota tarpinė pelno (nuostolių) ataskaita

	Pastaba	Kovo 31 d. pasibaigęs trijų mėnesių laikotarpis			
		2005		2004	
		USD	LTL	USD	LTL
Pardavimo pajamos		838 052	2 202 569	552 716	1 525 695
Pardavimo savikaina	24	(679 134)	(1 784 900)	(447 788)	(1 236 321)
Bendrasis pelnas		158 918	417 669	104 928	289 374
Kitos veiklos pajamos	23	2 669	7 014	325	900
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	24	(52 593)	(138 225)	(44 618)	(123 176)
Administracinės sąnaudos	24	(14 665)	(38 542)	(13 705)	(37 961)
Kitos veiklos sąnaudos	24	-	-	(26)	(78)
Veiklos pelnas		94 329	247 916	46 904	129 059
Finansinės veiklos grynosios sąnaudos	25	(8 893)	(23 370)	(8 482)	(23 490)
Asocijuotų įmonių pelno (nuostolių) dalis	9	26	68	(19)	(52)
Pelnas prieš apmokestinimą		85 462	224 614	38 403	105 517
Pelno mokestis	26	(11 607)	(30 506)	(550)	(1 519)
Pelnas už laikotarpį		73 855	194 108	37 853	103 998
Pelnas, priskirtinas:					
Bendrovės akcininkams		74 358	195 428	37 932	104 216
Mažumos daliai		(503)	(1 320)	(79)	(218)
		73 855	194 108	37 853	103 998
Vienai akcijai tenkantis pelnas už					
Bendrovės akcininkams priskirtiną pelną					
per laikotarpį (USD ir Lt vienai akcijai)					
– paprastosioms akcijoms	27	0,105	0,276	0,054	0,147
– potencialiai konvertuojamoms akcijoms	27	0,075	0,198	0,041	0,114

9–55 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės dalį.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduota tarpinė nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (tūkst. JAV dol.)

	Pas- taba	Bendrovės akcininkams tenkanti dalis					Mažumos dalis	Nuosavybė iš viso	
		Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkai- nojimo rezervas	Tikro- sios vertės rezervas	Sukaupti valiutų perskaičia- vimo koregavimai			Nepaskirsty- tas pelnas
Likutis 2004 m. sausio 1 d.		181 366	87 613	109	12	3 286	(101 839)	906	171 453
Pinigų srautų apsidraudimo sandorių perkainavimo tikraja verte nuostolis		-	-	-	(445)	-	-	-	(445)
Valiutų perskaičiavimo koregavimai		-	-	-	-	(368)	-	(16)	(384)
Grynosios (sąnaudos), apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	(445)	(368)	-	(16)	(829)
Pelnas už laikotarpį		-	-	-	-	-	37 932	(79)	37 853
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso		-	-	-	(445)	(368)	37 932	(95)	37 024
Likutis 2004 m. kovo 31 d.		181 366	87 613	109	(433)	2 918	(63 907)	811	208 477
Likutis 2004 m. balandžio 1 d.		181 366	87 613	109	(433)	2 918	(63 907)	811	208 477
Pinigų srautų apsidraudimo sandorių perkainavimo tikraja verte pelnas		-	-	-	433	-	-	-	433
Valiutų perskaičiavimo koregavimai		-	-	-	-	1 426	-	56	1 482
Grynosios pajamos, apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	433	1 426	-	56	1 915
Pelnas už laikotarpį		-	-	-	-	-	223 171	(181)	222 990
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso		-	-	-	433	1 426	223 171	(125)	224 905
Nepaskirstytojo pelno padidinimas sumažinant akcijų priedus	5.2.2	-	(14 861)	-	-	-	14 861	-	-
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.		181 366	72 752	109	-	4 344	174 125	686	433 382
Likutis 2005 m. sausio 1 d.		181 366	72 752	109	-	4 344	174 125	686	433 382
Valiutų perskaičiavimo koregavimai, pripažinti tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	-	(792)	-	(18)	(810)
Pelnas už laikotarpį		-	-	-	-	-	74 358	(503)	73 855
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso		-	-	-	-	(792)	74 358	(521)	73 045
Dalies dukterinėje įmonėje padidėjimas		-	-	-	-	-	-	447	447
Likutis 2005 m. kovo 31 d.		181 366	72 752	109	-	3 552	248 483	612	506 874

9–55 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės dalį.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduota tarpinė nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (tūkst. Lt)

Pas- taba	Bendrovės akcininkams tenkanti dalis						Mažumos dalis	Nuosavybė iš viso
	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkai- nojimo rezervas	Tikro- sios vertės rezervas	Sukaupti valiutų perskaičia- vimo koregavimai	Nepaskirsty- tas pelnas		
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	707 454	342 484	437	35	(114 802)	(464 538)	2 502	473 572
Pinigų srautų apsidraudimo sandorių perkainavimo tikraja verte nuostolis	-	-	-	(1 260)	-	-	-	(1 260)
Valiutų perskaičiavimo koregavimai	-	-	-	-	13 809	-	12	13 821
Grynosios pajamos (sąnaudos), apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	(1 260)	13 809	-	12	12 561
Pelnas už laikotarpį	-	-	-	-	-	104 216	(218)	103 998
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso	-	-	-	(1 260)	13 809	104 216	(206)	116 559
Likutis 2004 m. kovo 31 d.	707 454	342 484	437	(1 225)	(100 993)	(360 322)	2 296	590 131
Likutis 2004 m. balandžio 1 d.	707 454	342 484	437	(1 225)	(100 993)	(360 322)	2 296	590 131
Pinigų srautų apsidraudimo sandorių perkainavimo tikraja verte pelnas	-	-	-	1 225	-	-	-	1 225
Valiutų perskaičiavimo koregavimai	-	-	-	-	(110 059)	-	(52)	(110 111)
Grynosios pajamos (sąnaudos), apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	1 225	(110 059)	-	(52)	(108,886)
Pelnas už laikotarpį	-	-	-	-	-	617 667	(505)	617 162
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso	-	-	-	1 225	(110 059)	617 667	(557)	508 276
Nepaskirstytojo pelno padidinimas sumažinant akcijų priedus	5.2.2	- (59 444)	-	-	-	59 444	-	-
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.	707 454	283 040	437	-	(211 052)	316 789	1 739	1 098 407
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	707 454	283 040	437	-	(211 052)	316 789	1 739	1 098 407
Valiutų perskaičiavimo koregavimai, pripažinti tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	56 838	-	22	56 860
Pelnas už laikotarpį	-	-	-	-	-	195 428	(1 320)	194 108
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso	-	-	-	-	56 838	195 428	(1 298)	250 968
Dalies dukterinėje įmonėje padidėjimas	-	-	-	-	-	-	1 190	1 190
Likutis 2005 m. kovo 31 d.	707 454	283 040	437	-	(154 214)	512 217	1 631	1 350 565

9–55 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduota tarpinė pinigų srautų ataskaita

	Pastaba	Kovo 31 d. pasibaigęs trijų mėnesių laikotarpis			
		2005		2004	
		USD	LTL	USD	LTL
Įprastinė veikla					
P pinigų srautai iš įprastinės veiklos	30	161 378	481 945	43 031	118 528
Sumokėtos palūkanos		(6 846)	(18 092)	(7 033)	(19 477)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		154 532	463 853	35 998	99 051
Investicinė veikla					
Ilgalaikio materialiojo turto (IMT) pirkimai		(12 246)	(32 181)	(7 315)	(21 102)
Pajamos iš ilgalaikio turto skirto parduoti parduotuvoms	30	129	340	8	-
Nematerialiojo turto pirkimai		(135)	(354)	-	-
Pajamos iš galimo parduoti finansinio turto parduotuvoms		18	45	-	-
Gautos palūkanos		2 300	6 045	325	900
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(9 934)	(26 105)	(6 982)	(20 202)
Finansinė veikla					
Sugrąžintos paskolos		(2 940)	(7 727)	(2 975)	(8 084)
Finansinio lizingo apmokėjimai		(116)	(221)	(94)	(259)
Mažumos dalies įnašas į dukterinės įmonės akcinį kapitalą		3	7	-	-
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(3 053)	(7 941)	(3 069)	(8 343)
P pinigų ir banko sąskaitos perviršio (overdraft) grynasis padidėjimas					
P pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pradžioje	14	141 545	429 807	25 947	70 506
Valiutų kursų pasikeitimo pelno (nuostolių) įtaka pinigų ir banko sąskaitos perviršio likučiui	14	393 639	997 681	132 192	365 128
P pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pabaigoje	14	(2 350)	(7 751)	(60)	11 838
		532 834	1 419 737	158 079	447 472

9–55 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės dalį.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

Konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės pastabos

1. Bendroji informacija

AB „Mažeikių nafta” (toliau – Bendrovė) buvo įsteigta 1980 m. žalios naftos perdirbimui ir prekybai perdirbtos naftos produktais. 1995 m. 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“.

Bendrovė yra ribotos atsakomybės įmonė, įregistruota ir įsikūrusi Lietuvoje. Jos būstinė registruota adresu: Judeikiai, LT-89467 Mažeikių raj., Lietuvos Respublika.

Bendrovės akcijos įtrauktos į Vilniaus vertybinių popierių biržos (Lietuvoje) prekybos sąrašą.

Bendrovės du pagrindiniai akcininkai yra B.V. „Yukos Finance” („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, B.V. „Yukos Finance” turi Bendrovės valdymo teises.

Esama situacija „Yukos“ grupėje

Dėl 2003 m. ir 2004 m. Rusijos mokesčių inspekcijos pateikto didelio skaičiaus ieškinių „Yukos“ grupei iškilo rimtų finansinių ir veiklos sunkumų. Šalia to, kad „Yukos“ grupė yra pagrindine Bendrovės akcininke, anksčiau ji taip pat buvo Bendrovės pagrindine žaliavinės naftos tiekėja, remiantis ilgalaike tiekimo sutartimi.

2005 m. vasarį „Yukos“ grupė sustabdė žaliavinės naftos tiekimą Grupei.

Tačiau vadovybė ėmėsi veiksmų, skirtų užtikrinti tiekimo tęstinumą, pasirašydama sutartis su penkiais atskirais naftos prekiautojais bendram apytiksliai 8 mln. tonų kiekiui, kuris bus pristatomas naftos perdirbimo gamyklai 2005 metais, plus galimybė pristatyti papildomus 2 mln. tonų. Žaliavinė nafta bus tiekama iš keturių pagrindinių gamintojų: „Lukoil“, „TNK-BP“, „Sibneft“ ir „Rosneft“.

Žymus ir ilgai užsitęsęs žaliavinės naftos tiekimo sutrikdymas turėtų reikšmingos neigiamos įtakos Grupės finansinei padėčiai, jos veiklos rezultatams ir likvidumui. Tačiau, vadovybės nuomone, remiantis jos veiksmų bei Grupės investicijų, finansavimo ir veiklos planais 2005 metams, „Yukos“ grupės patirti veiklos sutrikimai neturės reikšmingos neigiamos įtakos Grupei.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Konsoliduota grupė

Konsoliduotą grupę (toliau – Grupę) sudaro Bendrovė, jos aštuonios dukterinės įmonės ir viena asocijuota įmonė. Dukterinės įmonės ir asocijuota įmonė, įtrauktos į Grupės konsoliduotą finansinę atskaitomybę, išvardytos toliau:

Dukterinė/asocijuota įmonė	Įsteigimo šalis	Įsteigimo /įsigijimo metai	Grupės dalis (%)		Veiklos rūšis
			2005 m. kovo 31 d.	2004 m. gruodžio 31 d.	
<i>Dukterinės įmonės</i>					
UAB „Uotas”	Lietuva	2002	100	100	Degalinių nuoma
UAB „Ventus nafta”	Lietuva	2002	97,52	95,2	Mažmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais
UAB „Mažeikių naftos prekybos namai”	Lietuva	2003	100	100	Bendrovės prekybos agentas Lietuvoje
SIA „Mazeikiu nafta tirdniecibas nams”	Latvija	2003	100	100	Didmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais Latvijoje
OU „Mazeikiu nafta trading house”	Estija	2003	100	100	Didmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais Estijoje
„Mazeikiu nafta trading house Sp.z.o.o.”	Lenkija	2003	100	100	Didmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais Lenkijoje
UAB „Biržietiška aibė”	Lietuva	1999	100	100	Kepykla, namų apyvokos ir bakalėjinių prekių parduotuvės
UAB „Juodeikių nafta”	Lietuva	1995	60	60	Naftos produktų užpylimas į autocisternas
<i>Asocijuota įmonė</i>					
UAB „Naftelf”	Lietuva	1996	34	34	Prekyba aviaciniu kuru ir aviacinio kuro saugojimo patalpų statyba

„Yukos Oil Company“ yra Grupės patronuojanti įmonė.

2. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

2.1 Rengimo pagrindas

Ši AB „Mažeikių nafta” 2005 m. kovo mėn. konsoliduota tarpinė finansinė atskaitomybė yra parengta už 2005 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį. Ji parengta vadovaujantis TAS Nr. 34 „Tarpinė finansinė atskaitomybė” ir TFAS Nr. 1 „TFAS taikymas pirmąjį kartą”, kadangi ji yra sudėtinė laikotarpio, kurį apima Grupės pirmoji finansinė atskaitomybė pagal TFAS už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiuosius metus, dalis. Ši tarpinė finansinė atskaitomybė parengta remiantis tais TFAS standartais ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijomis, kurios buvo paskelbtos ir įsigaliojusios arba paskelbtos ir pritaikytos anksčiau laiko šios finansinės atskaitomybės parengimo metu (2005 m. gegužė). TFAS standartai ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijos, kurie bus taikomi 2005 m. gruodžio 31 d., įskaitant tuos, kurie bus taikomi pasirinktinai, nebuvo užtikrintai žinomi rengiant šią tarpinę konsoliduotą finansinę atskaitomybę.

Grupė pasirinko taikyti TFAS Interpretavimo komiteto interpretaciją Nr. 3 „Emisijos teisės” anksčiau laiko už laikotarpį, prasidedantį nuo 2005 m. sausio 1 d. Be to, Grupė pasirinko taikyti TFAS Interpretavimo komiteto interpretaciją Nr. 5 „Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui ir veiklos nutraukimas” anksčiau laiko už laikotarpį, prasidedantį nuo 2004 m. sausio 1 d.

Toliau aprašyti apskaitos principai buvo nuosekliai taikyti visiems nurodytiems laikotarpiams.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

AB „Mažeikių nafta” konsoliduota finansinė atskaitomybė buvo rengiama pagal JAV bendruosius apskaitos principus (*GAAP*) iki 2004 m. gruodžio 31 d. *GAAP* tam tikrais aspektais skiriasi nuo TFAS. Rengiant AB „Mažeikių nafta” 2005 m. konsoliduotą tarpinę finansinę atskaitomybę, vadovybė pakeitė tam tikrus apskaitos ir konsolidavimo metodus, taikytus *GAAP* finansinei atskaitomybei, kad jie atitiktų TFAS reikalavimus. 2004 m. palyginamieji skaičiai buvo perskaičiuoti, kad atspindėtų minėtus koregavimus.

Perėjimo nuo *GAAP* prie TFAS poveikio Grupės nuosavybei bei jos grynajam pelnui ir pinigų srautams palyginimas ir aprašymas pateiktas 5-oje pastaboje.

Ši konsoliduota tarpinė finansinė atskaitomybė parengta remiantis istorinės savikainos konvencija, modifikuota finansinio turto bei finansinių įsipareigojimų (įskaitant išvestines finansines priemones) perkainojimu į tikrąją vertę per pelną ar nuostolį.

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal TAS Nr. 34 reikalavimus, reikia atlikti svarbius apskaitinius vertinimus. Taip pat vadovybei tenka priimti sprendimus, susijusius su Bendrovės apskaitos principų taikymu. Sritys, kuriose tenka priimti reikšmingus ir sudėtingus sprendimus, arba sritys, kuriose daromos prielaidos ir taikomi apskaitiniai vertinimai turi reikšmingos įtakos konsoliduotai tarpinei finansinei atskaitomybei, aprašytos 4-oje pastaboje.

2.2 Konsolidavimas

(a) Dukterinės įmonės

Dukterinės įmonės – tai įmonės, kuriose Grupė gali kontroliuoti jų finansų bei veiklos politiką, paprastai kontrolė užtikrinama turint daugiau nei pusę balsavimo teisę turinčių akcijų. Vertinant, ar Grupė kontroliuoja kitą įmonę, atsižvelgiama į šiuo metu esamų ar konvertuojamų potencialių balsavimo teisę turinčių akcijų egzistavimą ir poveikį. Dukterinės įmonės konsoliduojamos nuo datos, kai Grupė įgyja šių įmonių kontrolę ir nebekonsoliduojamos nuo datos, kai ši kontrolė prarandama.

Pirkimo metodas taikomas apskaitant dukterinių įmonių įsigijimą. Įsigijimo savikaina nustatoma prie tiesioginių įsigijimo išlaidų pridodant perduoto turto tikrąją vertę, išleistų akcijų vertę bei prisiimtų įsipareigojimų vertę įsigijimo dieną. Verslo sujungimo būdu įsigytas identifikuojamas turtas ir prisiimti įsipareigojimai bei neapibrėžtieji įsipareigojimai pradžioje įvertinami tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną, neatsižvelgiant į bet kurios mažumos dalies dydį. Įsigijimo savikainos dalis, viršijanti Grupės įsigytos dukterinės įmonės identifikuojamo grynojo turto dalies tikrąją vertę, yra apskaitoma kaip prestižas. Jeigu įsigijimo savikaina yra mažesnė už Grupės įsigytos dukterinės įmonės identifikuojamo grynojo turto dalies tikrąją vertę, skirtumas pripažįstamas tiesiai pelno (nuostolių) ataskaitoje (žiūr. 2.6 pastabą).

Sandoriai tarp Grupės įmonių, likučiai bei nerealizuotas pelnas iš sandorių tarp Grupės įmonių yra eliminuojami. Nerealizuotas nuostolis taip pat eliminuojamas, išskyrus tuos atvejus, kai sandoriai pateikia perduoto turto vertės sumažėjimo įrodymą. Kur buvo būtina, dukterinių įmonių apskaitos principai buvo pakeisti, kad būtų užtikrintas nuoseklumas su Grupės taikomais apskaitos principais.

(b) Asocijuotos įmonės

Asocijuota įmonė – tai įmonė, kurioje Grupė turi reikšmingą įtaką, tačiau jos nekontroliuoja. Paprastai reikšminga įtaka užtikrinama turint nuo 20% iki 50% akcijų, turinčių balsavimo teisę. Investicijos į asocijuotas įmones yra apskaitomos taikant nuosavybės metodą ir pradžioje pripažįstamos savikaina.

Grupės investiciją į asocijuotą įmonę sudaro prestižas (atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius), nustatomas įsigijimo metu (žiūr. 2.6 pastabą).

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2.2 Konsolidavimas (tęsinys)

Grūpei tenkanti įsigyotos asocijuotos įmonės pelno ar nuostolių dalis po įsigijimo pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje, o Grūpei tenkanti rezervų pasikeitimų dalis po įsigijimo pripažįstama rezervuose. Sukaupu judėjimu po įsigijimo koreguojama investicijos apskaitinė vertė. Jeigu Grūpei tenkanti asocijuotos įmonės nuostolių dalis yra lygi arba viršija investicijos įsigijimo vertę, įskaitant bet kokias kitas negarantuotas gautinas sumas, Grūpė nuostolių toliau nebeįpažįsta, išskyrus tuos atvejus, kai Grūpė prisiėmė išpareigojimus arba atliko mokėjimus, susijusius su asocijuotos įmonės išpareigojimų įvykdymu.

Nerealizuotas pelnas iš sandorių tarp Grūpės ir jos asocijuotos įmonės yra eliminuojamas iki Grūpės turimos investicijos dalies asocijuotoje įmonėje. Nerealizuotas nuostolis taip pat eliminuojamas, jeigu sandoris nėra įrodymas dėl perleisto turto vertės sumažėjimo.

2.3 Informacija apie segmentus

Verslo segmentas yra išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje gaminami atskiri arba susiję produktai ar teikiamos atskiros arba susijusios paslaugos ir kurios verslo rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų įmonės verslo dalių. Geografinis segmentas yra išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje gaminami produktai ar teikiamos paslaugos tam tikroje geografinėje ekonominėje aplinkoje ir kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų verslo dalių, veikiančių kitoje geografinėje ekonominėje aplinkoje.

2.4 Užsienio valiutų perskaičiavimas

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Kiekvienos Grūpės įmonės finansinėje atskaitomybėje parodyti straipsniai įvertinti pirminės ekonominės aplinkos, kurioje konkreči įmonė vykdo veiklą, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Bendrovės funkcinė valiuta yra JAV doleris (USD), kadangi didelė jos veiklos dalis vykdoma JAV doleriais ir vadovybė naudoja JAV dolerius savo veiklos rizikoms valdyti bei veiklos rezultatams įvertinti.

Konsoliduota tarpinė finansinė atskaitomybė pateikta JAV doleriais, kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta, ir Lietuvos litais (Lt), kuri yra Bendrovės pateikimo valiuta.

Sumos Bendrovės finansinėje atskaitomybėje, parengtoje JAV doleriais, Bendrovės funkcinė valiuta, perskaičiuojamos į pateikimo valiutą, Lietuvos litus, taikant laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą turto ir išpareigojimų perskaičiavimui ir vidutinį laikotarpio valiutų keitimo kursą pajamų ir sąnaudų perskaičiavimui (nebent šis vidutinis kursas pagrįstai neatitinka sandorio dieną galiojančių kursų bendrojo poveikio, tuomet pajamos ir sąnaudos perskaičiuojami pagal sandorio dieną galiojančius kursus). Visi atsiradę valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažįstami sukauptais valiutų perskaičiavimo koregavimais atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas susietas su euru santykiu 3,4528 Lt = 1 euras.

(b) Sandoriai ir likučiai

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei išpareigojimų likučius, išreikštus užsienio valiutomis, pagal metų pabaigoje galiojančius kursus, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tuos atvejus, kai taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, aprašyta 3.2 pastaboje.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2.4 Užsienio valiutų perskaičiavimas (tęsinys)

(c) Grupės įmonės

Visų grupės įmonių (kurių nei vienos valiuta nepriskirtina hiperinfliacijos ekonomikai), kurių funkcinė valiuta skiriasi nuo Bendrovės pateikimo valiutos JAV dolerio, rezultatai ir finansinė padėtis perskaičiuojami į pateikimo valiutą tokia tvarka:

(i) kiekviename pateikiamame balanse nurodytas turtas ir įsipareigojimai perskaičiuojami taikant laikotarpio pabaigos kursą, galiojantį to balanso parengimo dieną;

(ii) kiekvienoje pateikiamoje pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodytos pajamos ir sąnaudos perskaičiuojamos taikant vidutinius valiutos kursus (nebent šis vidutinis kursas neatitinka sandorių dieną galiojančių kursų sukaupto poveikio, tuomet pajamos ir sąnaudos perskaičiuojamos taikant sandorio dieną galiojančius valiutų kursus); ir

(iii) visi atsiradę valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažįstami atskirame nuosavybės straipsnyje (sukaupti valiutų perskaičiavimo koregavimai).

Valiutų perskaičiavimo skirtumai, atsiradę perskaičiuojant grynąsias investicijas į dukterines įmones, apskaitomi akcininkų nuosavybėje konsolidavimo metu. Pardavus dukterinę įmonę, šie valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip pardavimo pelnas ar nuostolis.

Prestižas ir tikrosios vertės koregavimai, atsirandantys įsigijus dukterinę įmonę, pripažįstami dukterinės įmonės turtu ir įsipareigojimais ir perskaičiuojami taikant laikotarpio pabaigos kursą.

2.5 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo suma. Žemė apskaitoma įsigijimo savikaina, sumažinta vertės sumažėjimo suma. Nafta vamzdynuose apskaitoma įsigijimo savikaina, sumažinta vertės sumažėjimo suma. Savikaina apima išlaidas, tiesiogiai priskirtinas turto įsigijimui.

Vėliau patiriamos išlaidos pridedamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažįstamos kaip atskiras turtas tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Grupė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos remonto ir priežiūros sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

Turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nurašant turto įsigijimo vertę iki likutinės vertės per nustatytą naudingo tarnavimo laikotarpį, išskyrus katalizatorius, kurie nušėvimi pagal produkcijos vieneto metodą. Taikomi šie naudingo tarnavimo laikotarpiai:

– pastatai	10-90 metų
– mašinos ir įrengimai	2-70 metų
– kitas ilgalaikis materialusis turtas	2-32 metų

Esminio turto pagerinimo sąnaudos nušėvimos per likusį atitinkamo turto naudingo tarnavimo laikotarpį arba iki kito esminio pagerinimo dienos, priklausomai nuo to, kuris iš šių laikotarpių yra trumpesnis.

Turto likutinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi ir, prireikus, koreguojami kiekvienų metų pabaigoje.

Jeigu turto apskaitinė vertė viršija jo įvertintą atsiperkamąją vertę, apskaitinė vertė nedelsiant sumažinama iki turto atsiperkamosios vertės (žiūr. 2.7 pastabą).

Pelnas arba nuostoliai, perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant parduoto turto likutinę vertę. Pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas sandorio rezultatas.

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2.5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Skolinimosi sąnaudos, patirtos ilgalaikio turto kriterijus atitinkančio turto statybai, kapitalizuojamos per tokį laikotarpį, kurio reikia užbaigti ir parengti turtą jo numatytam naudojimui. Kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis.

2.6 Nematerialusis turtas

(a) Prestižas

Prestižas parodo, kiek Grupės įsigytos dukterinės/asocijuotos įmonės grynojo identifikuojamojo turto dalies įsigijimo savikaina viršija jo tikrąją vertę įsigijimo dieną. Prestižas, atsiradęs dėl dukterinės įmonės įsigijimo, apskaitomas kaip nematerialusis turtas. Prestižas, atsiradęs dėl asocijuotos įmonės įsigijimo, apskaitomas investicijų į asocijuotas įmones straipsnyje. Kiekvienais metais prestižas peržiūrimas, siekiant nustatyti, ar nesumažėjusi jo vertė, ir apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptu vertės sumažėjimo nuostoliu. Pelnas ar nuostolis, atsiradęs dėl įmonės perleidimo, apima prestižo, susijusio su parduota įmone, apskaitinę vertę.

Prestižas priskiriamas pinigų srautus sukuriantiems vienetams, siekiant atlikti jo vertės sumažėjimo testą. Kiekvienas toks pinigų srautus sukuriantis vienetas parodo Grupės investiciją kiekvienoje jos vykdomos veiklos šalyje pagal kiekvieną pirminį segmentą (žiūr. 2.7 pastabą).

(b) Patentai ir licencijos

Patentai ir licencijos apima įsigytus patentus ir naftos perdirbimo gamyklos naudojamos gamybinės technologijos išlaidas. Patentai ir licencijos pripažįstami savikaina. Jiems yra nustatytas naudingo tarnavimo laikotarpis ir jie apskaitomi savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos ir vertės sumažėjimo suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, siekiant paskirstyti patentų ir licencijų savikainą per įvertintą naudingo tarnavimo laikotarpį (2–5 metai).

(c) Kompiuterių programinė įranga

Įsigytos kompiuterių licencijos kapitalizuojamos remiantis su konkrečių programinių įrangų įsigijimu ir parengimu naudojimui susijusiomis išlaidomis. Šios išlaidos amortizuojamos per jų įvertintą naudingo tarnavimo laikotarpį (3 metai).

Išlaidos, susijusios su programinės įrangos priežiūra, pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos yra patiriamos.

(d) Suteiktos emisijos teisės

Suteiktos emisijos teisės apima Lietuvos Respublikos Vyriausybės suteiktas anglies dioksido emisijos teises. Suteiktos emisijos teisės pradžioje apskaitomos tikrąja verte ir amortizuojamos, remiantis faktinėmis emisijomis per laikotarpį.

2.7 Turto vertės sumažėjimas

Turtas su neribotu naudingo tarnavimo laikotarpiu nėra amortizuojamas ir kiekvienais metais peržiūrimas, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą, jeigu tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai liudija, kad turto apskaitinė vertė gali būti neatgautina. Amortizuojamas turtas peržiūrimas, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą, jeigu tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai liudija, kad turto apskaitinė vertė gali būti neatgautina. Suma, kuria turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, pripažįstama vertės sumažėjimo nuostoliu. Atsiperkamoji vertė yra turto tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertę, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė. Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima nustatyti atskirus pinigų srautus (pinigų srautus sukuriančius vienetus).

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2.8 Investicijos

Grupė klasifikuoja savo investicijas į šias grupes: finansinis turtas tikrąja verte per pelną ar nuostolį, paskolos ir gautinos sumos, iki termino pabaigos laikomos investicijos ir galimas parduoti finansinis turtas. Investicijų klasifikavimas priklauso nuo išsigtų investicijų paskirties. Vadovybė nustato investicijų klasifikaciją jų pirmojo apskaitymo metu, o vėliau peržiūri klasifikaciją kiekvienos atskaitomybės parengimo dieną.

(a) Finansinis turtas tikrąja verte per pelną ar nuostolį

Ši investicijų grupė turi du pogrupius: prekybai skirtas finansinis turtas ir finansinis turtas, parodomas tikrąja verte per pelną ar nuostolį jį išsigtus. Finansinis turtas priskiriamas prie šios grupės, jeigu jis buvo išsigtas pagrinde siekiant jį parduoti artimiausiu metu, arba jis buvo priskirtas vadovybės sprendimu. Išvestinės finansinės priemonės taip pat priskiriamos prie prekybai skirtų priemonių, išskyrus tuos atvejus, jeigu jos naudojamos kaip apsidraudimo sandoriai. Šiai grupei priskirtas turtas pripažįstamas trumpalaikiu turtu, jeigu šis turtas skirtas prekybai arba jį numatoma realizuoti per 12 mėnesių nuo balanso parengimo dienos.

(b) Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos nėra išvestinis finansinis turtas, kurioms nustatyti fiksuoti ar apibrėžiami mokėjimai ir kurios nekotiruojamos aktyvioje rinkoje bei nėra numatytos prekybos. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių gražinimo laikotarpis yra ilgesnis nei 12 mėnesių po balanso parengimo dienos, kurios priskiriamos prie ilgalaikio turto. Paskolos ir gautinos sumos apskaitomos prekybos ir kitų gautinų sumų balanso straipsnyje (žiūr. 2.10 pastaba).

(c) Iki termino pabaigos laikomos investicijos

Iki termino pabaigos laikomos investicijos nėra išvestinis finansinis turtas, kurioms nustatyti fiksuoti ar apibrėžiami mokėjimai bei fiksuoti terminai ir kurias Grupės vadovybė ketina ir gali laikyti iki termino pabaigos. Per laikotarpį Grupė neturėjo jokių šiai grupei priskirtinų investicijų.

(d) Galimas parduoti finansinis turtas

Galimas parduoti finansinis turtas nėra išvestinis finansinis turtas, kuris arba priskiriamas prie šios grupės, arba nepriskiriamas prie jokių kitų grupių. Jis pripažįstamas ilgalaikiu turtu, nebent vadovybė ketina parduoti investiciją per 12 mėnesių nuo balanso parengimo dienos.

Investicijų pirkimai ir pardavimai pripažįstami sandorio dieną, t.y. tuomet, kai Grupė įsipareigoja pirkti ar parduoti turtą. Pradžioje investicijos pripažįstamos tikrąja verte, įskaitant sandorio sąnaudas visam finansiniam turtui, kuris nėra apskaitomas tikrąja verte per pelną ar nuostolį. Investicijos nebepripažįstamos, kuomet teisės gauti pinigų srautus iš investicijų baigėsi arba buvo perduotos ir Grupė iš esmės perdavė visas su nuosavybe susijusias rizikas ir jos teikiamą naudą. Galimas parduoti finansinis turtas ir finansinis turtas tikrąja verte per pelną ar nuostolį vėliau pripažįstami tikrąja verte. Paskolos ir gautinos sumos bei iki termino pabaigos laikomos investicijos apskaitomos amortizuota savikaina, taikant efektyviosios palūkanų normos metodą. Realizuoti ir nerealizuoti pelnas ir nuostoliai, atsiradę pasikeitus „Finansinio turto tikrąja verte per pelną ar nuostolį” kategorijos tikrajai vertei, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kuomet jie susidarė. Nerealizuoti pelnas ir nuostoliai, atsiradę pasikeitus nepiniginių vertybinių popierių, priskirtų galimiems parduoti, tikrajai vertei, pripažįstami nuosavybėje. Kuomet galimiems parduoti priskirti vertybiniai popieriai parduodami ar sumažėja jų vertė, sukaupti tikrosios vertės koregavimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitos pelno ir nuostolių iš investicinių vertybinių popierių straipsnyje.

Kotiruojamų investicijų tikrosios vertės paremtos dabartinėmis rinkos kainomis. Jeigu tam tikro finansinio turto (ir nelistinguojamų vertybinių popierių) rinka nėra aktyvi, Grupė nustato tikrąją vertę vadovaudamasi vertinimo metodais. Tokie vertinimo metodai apima naudojimąsi neseniai įvykusiais sandoriais rinkos sąlygomis bei kitomis priemonėmis, kurios iš esmės nesiskiria, bei diskontuotų pinigų srautų analizę, atspindinčią emitento specifines aplinkybes.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2.8 Investicijos (tęsinys)

Kiekvieną balanso parengimo dieną Grupė įvertina, ar nėra objektyvių finansinio turto ar finansinio turto grupės vertės sumažėjimo įrodymų. Nuosavybės vertybinių popierių, priskirtų galimiems parduoti, atveju, siekiant nustatyti, ar nesumažėjusi vertybinių popierių vertė, atsižvelgiama į žymų ar užsitęsusių vertybinio popieriaus tikrosios vertės sumažėjimą žemiau jo savikainos. Jeigu egzistuoja bet kuris iš šių įrodymų galimam parduoti finansiniam turtui, sukauptas nuostolis, lygus skirtumui tarp įsigijimo savikainos ir dabartinės tikrosios vertės, atėmus to finansinio turto, anksčiau pripažinto per pelną ar nuostolį, vertės sumažėjimo nuostolį, atimamas iš nuosavybės ir pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas nuosavybės priemonių vertės sumažėjimo nuostolis neatstatomas per pelno (nuostolių) ataskaitą.

2.9 Atsargos

Atsargos pripažįstamos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina nustatoma pagal FIFO metodą. Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikaina apima žaliavas, tiesiogines darbo išlaidas, kitas tiesiogines sąnaudas ir susijusias gamybos pridėtines išlaidas (remiantis įprastiniu veiklos pajėgumu). Į savikainą neįeina skolinimosi išlaidos. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus priskirtinas kintamas pardavimo sąnaudas.

2.10 Prekybos gautinos sumos

Prekybos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, nustatoma taikant efektyviosios palūkanų normos metodą, sumažinta atidėjimo vertės sumažėjimui suma. Atidėjimas prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimui suformuojamas, kuomet yra objektyvių įrodymų, kad Grupė nesugebės susigrąžinti gautinų sumų iki nustatyto termino. Atidėjimo suma apskaičiuojama iš turto apskaitinės vertės atėmus įvertintų būsimų pinigų srautų, diskontuotų efektyviaja palūkanų norma, dabartinę vertę. Atidėjimo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.11 Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui

Ilgalaikis turtas priskiriamas pardavimui skirtam turtui ir apskaitomas žemesniąja iš apskaitinės vertės arba tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, jeigu apskaitinė vertė iš esmės atgaunama iš pardavimo sandorio, o ne iš nepertraukiamo naudojimo. Grupė įvertina ilgalaikį turtą skirtą pardavimui žemesniąja iš apskaitinės vertės ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas.

Grupė anksčiau laiko, nuo 2004 m. sausio 1 d., pradėjo taikyti TFAS Nr. 5 perspektyviuoju metodu, vadovaudamasi šio standarto reikalavimais. Pagal anksčiau taikytus JAV bendruosius apskaitos principus, ilgalaikis turtas skirtas pardavimui buvo apskaitomas atsargų trumpalaikio turto straipsnyje. Ilgalaikio turto skirto pardavimui ar atsargų vertinimas nesiskyrė. TFAS Nr. 5 taikymas neturėjo jokios įtakos palyginamiesiems skaičiams, išskyrus pateikimo pasikeitimą balanse.

2.12 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus kasoje, indėlius bankuose ir kitas trumpalaikes labai likvidžias investicijas, kurių terminas yra ne ilgesnis kaip trys mėnesiai.

2.13 Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2.14 Skolinimo išlaidos

Skolinimosi išlaidos pradžioje apskaitomos tikraja verte, atėmus patirtas sandorio išlaidas. Vėliau skolinimosi išlaidos apskaitomos amortizuota savikaina. Bet koks skirtumas, susidaręs tarp gautos sumos (atėmus sandorio išlaidas) ir išpirkimo vertės, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje per skolinimosi laikotarpį, taikant efektyviosios palūkanų normos metodą.

Skolinimosi išlaidos priskiriamos prie trumpalaikių įsipareigojimų, nebent Grupė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimo įvykdymą ne mažiau kaip 12 mėnesių po balanso parengimo dienos.

2.15 Atidėtasis pelno mokestis

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokestinės bazės ir jų balansinės vertės konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje. Atidėtasis pelno mokestis nepripažįstamas, jeigu jis susidaro dėl kitų nei verslo sujungimo sandorių turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo, kuris sandorio metu neturėjo jokios įtakos nei apskaitiniui, nei apmokestinamam pelnui ar nuostoliumi. Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuojamas taikant balanso parengimo dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus (ir įstatymus), kuriuos numatoma taikyti, kuomet realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

Atidėtasis pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas visiems laikiniams skirtumams, jei yra tikėtina, kad bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

2.16 Atidėjimai

Atidėjimai, skirti aplinkos atstatymui, restruktūrizavimo išlaidoms ir ieškiniams, pripažįstami tuomet, kai: Grupė turi dabartinį teisinį ar konstruktyvų įsipareigojimą dėl įvykių praeityje; daugiau tikėtina nei netikėtina, kad šiam įsipareigojimui įvykdyti teks panaudoti išteklius; įsipareigojimų suma yra patikimai įvertinta. Atidėjimai nepripažįstami būsimiems veiklos nuostoliams.

Atidėjimai įvertinami dabartine verte, remiantis sąnaudų, reikalingų dabartiniam įsipareigojimui įvykdyti, vadovybės geriausiu įvertinimu balanso parengimo dieną. Diskonto norma, taikoma dabartinei vertei apskaičiuoti, atspindi pinigų laiko vertės ir konkrečiam įsipareigojimui būdingų padidėjimų dabartinius rinkos įvertinimus.

2.17 Pajamų pripažinimas

Pardavimo pajamas sudaro parduotų prekių ir paslaugų tikroji vertė, atėmus pridėtinės vertės mokestį, sugrąžinimus ir nuolaidas, taip pat eliminavus pardavimus Grupės viduje. Pajamos pripažįstamos tokiais būdais:

(a) Prekių pardavimo pajamos

Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos tuomet, kai Grupės įmonė pristato pirkėjui prekes, o pirkėjas priima prekes bei yra pagrįstai užtikrintas susijusių gautinų sumų susigrąžinimas.

(b) Paslaugų pardavimo pajamos

Paslaugų pardavimo pajamos pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuomet buvo suteiktos paslaugos, atsižvelgiant į konkretaus sandorio užbaigimą, įvertinamą remiantis faktiškai suteiktų paslaugų ir visų teiktinų paslaugų santykiu.

(c) Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Kuomet sumažėja gautinos sumos vertė, Grupė sumažina jos apskaitinę vertę iki atsiperkamosios vertės, kurią sudaro įvertinti būsimi pinigų srautai, diskontuoti priemonės pirmine efektyviaja palūkanų norma, ir toliau prideda diskontą kaip palūkanų pajamas. Sumažėjusios vertės paskolų palūkanų pajamos pripažįstamos kai gaunami pinigai, arba savikainos atgavimo pagrindu, esant sąlyginiam garantiniam raštui.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2.18 Lizingas – Grupė yra nuomininkė

Ilgalaikio turto nuoma, kai Grupei perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda, laikoma lizingu. Lizingas kapitalizuojamas mažesne iš dviejų verčių: lizingo būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokesčiai paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, atėmus finansavimo sąnaudas, yra apskaitomi ilgalaikių mokėtinų sumų straipsnyje. Palūkanos, tenkančios nuomos mokesčiui, yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje per visą lizingo laikotarpį taip, kad kiekvienu laikotarpiu sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui. Lizingo būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo arba nuomos laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis.

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kai nuomotojui lieka iš esmės visa rizika ir nuosavybės teikiama nauda, laikoma nuoma. Nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

2.19 Dividendų paskirstymas

Dividendų paskirstymas Bendrovės akcininkams pripažįstamas įsipareigojimu Grupės finansinėje atskaitomybėje tuo laikotarpiu, kuomet dividendus patvirtina Bendrovės akcininkai.

2.20 Emisijos teisės

Grupė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemoje („cap and trade scheme“). Grupei yra nustatytas tikslas sumažinti anglies dioksido emisijos į atmosferą kiekį iki nustatyto lygio (viršutinės ribos). Lietuvos Respublikos Vyriausybė Grupei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Teisės suteikiamos neatlygintinai. Emisijos teisių apskaitos principai aprašyti 2.6 pastaboje. Jeigu emisijos teisės suteikiamos už mažesnę vertę nei tikroji vertė, skirtumas tarp sumokėtos sumos ir tikrosios vertės yra laikomas vyriausybės subsidija ir pripažįstamas balanse kaip ateinančio laikotarpio pajamos, o vėliau sistematiškai pripažįstamas pajamomis per atitikties laikotarpį, už kurį buvo suteiktos emisijos teisės.

Įvykdžius emisijas, pripažįstamas įsipareigojimas, lygus įvykdytoms emisijoms. Jis įvertinamas remiantis sąnaudų, reikalingų dabartinio įsipareigojimo įvykdymui, geriausiu įvertinimu balanso parengimo dieną.

Grupė pasirinko taikyti TFAS Interpretavimo komiteto interpretaciją Nr. 3 „Emisijos teisės” anksčiau laiko perspektyviniu metodu už laikotarpį, prasidedantį nuo 2005 m. sausio 1 d., taikydama interpretacijos pereinamąsias nuostatas. Interpretacijos Nr. 3 pritaikymas neturi įtakos palyginamiesiems skaičiams, kadangi Grupė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemoje nuo 2005 metų.

2.21 Vyriausybės subsidijos

Vyriausybės suteiktos subsidijos pripažįstamos tikrąja verte, jeigu pagrįstai užtikrinama, kad subsidija bus gauta ir Grupė laikysis visų jai keliamų sąlygų.

Vyriausybės subsidijos, susijusios su sąnaudomis, yra atidedamos ir pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje per tokį laikotarpį, kurio reikia, siekiant suderinti jas su sąnaudomis, kurioms kompensuoti skirtos subsidijos.

2.22 Tarpinio vertinimo pastaba

(a) Verslo sezoniškumas

Grupės veiklai nėra būdingi reikšmingi sezoniškumo svyravimai.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

2.22 Tarpinio vertinimo pastaba (tęsinys)

(b) Pelno mokesčio sąnaudos

Pelno mokesčio sąnaudos pripažintos šioje tarpinėje konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje, remiantis vadovybės atliktais metinio pelno mokesčio tarifo svartinio vidurkio, numatomo už visus finansinius metus, geriausiais vertinimais.

(c) Sąnaudos

Sąnaudos, kurios atsiranda netolygiai per finansinius metus, yra numatytos arba atidėtos šioje tarpinėje atskaitomybėje tik, jeigu būtų tinkama numatyti ar atidėti tokias sąnaudas finansinių metų pabaigoje.

2.23 Nauji apskaitos standartai ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijos

Buvo paskelbti tam tikri nauji apskaitos standartai ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijos, kurias privaloma taikyti už ataskaitinius laikotarpius, prasidėsančius 2006 m. sausio 1 d. ar vėliau. Šių naujų apskaitos standartų ir interpretacijų poveikio Grupės atliktas įvertinimas aprašytas toliau:

(a) TFAS Nr. 6 „Mineralinių išteklių tyrinėjimas ir vertinimas”

Grupė neturi jokio tyrinėjimo ir vertinimo turto. Šis standartas neturės įtakos Grupės finansinei atskaitomybei.

(b) TFAS Interpretavimo komiteto Interpretacija Nr. 3, „Emisijos teisės”

Grupė anksčiau laiko nuo 2005 m. sausio 1 d. pradėjo taikyti TFAS Interpretavimo komiteto Interpretaciją Nr. 3. Apskaitos principai aprašyti 2.20 pastaboje.

(b) TFAS IK Interpretacija Nr. 4 „Nustatymas, ar turtas turi lizingo požymių”

TFAS IK Interpretacija Nr. 4 taikytina metiniams laikotarpiams, prasidėsiantiems 2006 m. sausio 1 d. ir vėliau. Grupė nepasirinko taikyti TFAS IK Interpretacijos Nr. 4 anksčiau laiko. Šią interpretaciją ji taikys rengiant 2006 m. finansinę atskaitomybę pagal TFAS IK Interpretacijos Nr. pereinamąsias nuostatas. Todėl Grupė taikys TFAS IK Interpretaciją Nr. 4, remdamasi 2005 m. sausio 1 d. egzistavusiais faktais ir aplinkybėmis. Įgyvendinus TFAS IK Interpretaciją Nr. 4, nenumatoma, kad tai pakeis Grupės dabartinių susitarimų apskaitą.

(c) TFAS IK Interpretacija Nr. 5 „Teisės kylančios iš dalyvavimo Eksploatavimo nutraukimo, atstatymo ir aplinkos sutvarkymo fondų”

Grupė nedalyvauja eksploatavimo nutraukimo, atstatymo ir aplinkos sutvarkymo fonduose. Ši interpretacija neturės įtakos Grupės finansinei atskaitomybei.

3. Finansinės rizikos valdymas

3.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama veiklą, Grupė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant valiutų kursų svyravimo ir kainos riziką), kredito rizika, likvidumo rizika, pinigų srautų rizika ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika. Grupės bendra rizikos valdymo programa pagrindinį dėmesį skiria finansinių rinkų nenusipėjamumui ir ji siekia sumažinti galimą neigiamą poveikį Grupės finansiniams veiklos rezultatams. Grupė naudoja išvestines finansines priemones, siekdama apsidrausti nuo tam tikrų rizikų.

Rizikos valdymą atlieka Bendrovės izdo departamentas, vadovaudamasis Direktorių valdybos patvirtinta politika. Valdyba yra parengusi bendro rizikos valdymo rašytinius principus, taip pat rašytinius principus, apimančius konkrečias sritis, tokias kaip užsienio valiutų kursų svyravimo rizika, palūkanų normos rizika, kredito rizika, išvestinių ir neišvestinių finansinių priemonių naudojimas, bei perteklinio likvidaus turto investavimas.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

(a) Rinkos rizika

(i) Valiutų kursų svyravimo rizika

Grupė veiklą vykdo tarptautiniu mastu, todėl jai yra iškilusi valiutų kursų svyravimo rizika, pirmiausiai susijusi su Lenkijos zlotais ir Lietuvos litais. Valiutų kursų svyravimo rizika atsiranda dėl būsimų komercinių sandorių, pripažinto turto ir išpareigojimų bei grynųjų investicijų į užsienyje veikiančias įmones.

2004 m. Grupė patvirtino užsienio valiutų kursų svyravimo rizikos valdymo strategiją, kuri numato išvestinių priemonių naudojimą, siekiant sumažinti riziką dėl nenumatytų svyravimų pinigų sratuose iš pardavimų į Lenkiją, kuriuos sąlygojo valiutų kursų pasikeitimai.

Grupė naudoja ateities ir pasirinkimo sandorius, kurių pagalba valdoma valiutų kursų svyravimo rizika, atsirandanti dėl būsimų komercinių sandorių, pripažinto turto ir išpareigojimų. Valiutų kursų svyravimo rizika atsiranda tuomet, kai būsimi komerciniai sandoriai ar pripažintas turtas bei išpareigojimai yra įvertinti valiuta, kuri nėra įmonės funkcinė valiuta.

(ii) Kainos rizika

Grupė laikas nuo laiko sudaro pasikeitimo prekėmis sandorius, siekdama sumažinti riziką, susijusią su kainų svyravimais.

(b) Kredito rizika

Finansinės priemonės, dėl kurių Grupei potencialiai iškyla kredito rizika, pagrinde apima laikinas grynųjų lėšų investicijas ir gautinas sumas.

Grupė atlieka grynųjų lėšų investicijas tik į aukšto patikimumo finansines institucijas.

Pirkėjų koncentracija naftos pramonėje gali paveikti Grupei iškilančią bendrą kredito riziką, kadangi šie pirkėjai gali būti panašiai veikiami ekonominių sąlygų pokyčių. Grupė turi parengusi procedūras, nuolat užtikrinančias, kad pardavimai būtų atliekami pirkėjams tik su tinkama kreditavimo istorija ir neviršytų priimtinos kredito rizikos ribos, kurią nustato vadovybė. Vadovybės nuomone, Grupei nėra iškilusi reikšminga nuostolių rizika šalia jau nustatytų atidėjimų gautinoms sumoms.

2005 metais didžioji dalis perdirbtos naftos produktų pardavimų, išskyrus vietos pardavimus ir pardavimus į Latviją, Estiją ir Lenkiją, buvo atliekami per pardavimo agentą „Petroval PTE” (2003-2004 m. – „Petroval SA”), įmonę, susijusią su „Yukos” grupe (34 pastabą). Be to, 2003-2004 metais „Yukos” grupė taip pat buvo pagrindine žaliavinės naftos tiekėja Grupei. Dėl šios priežasties neigiami pokyčiai santykiuose su „Yukos” grupe gali turėti neigiamos įtakos Grupės veiklai. Vadovybės veiksmai, skirti sumažinti priklausomybę nuo „Yukos” grupės, apibendrinti 1 pastaboje.

(c) Likvidumo rizika

Konservatyvus likvidumo rizikos valdymas leidžia išlaikyti reikiamą grynųjų pinigų kiekį, taip pat finansavimą pagal sutartas pakankamas kreditavimo priemones. Grupė siekia palaikyti finansavimo lankstumą, sudarydama kredito linijų sutartis.

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

(d) Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamos ir pinigų srautai iš veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Palūkanų norma už lizingą, kur Grupė yra nuomotoja, yra nustatoma lizingo pradžioje. Dėl lizingo Grupei iškyla tikrosios vertės palūkanų normos rizika. Grupės pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika atsiranda dėl ilgalaikių paskolų. Dėl paskolų, suteiktų su kintamomis palūkanų normomis, Grupei iškyla pinigų srautų palūkanų normos rizika. Dėl paskolų, suteiktų su fiksuotomis palūkanų normomis, Grupei iškyla tikrosios vertės palūkanų normos rizika.

3.2 Išvestinių finansinių priemonių ir apsidraudimo sandorių apskaita

Išvestinės finansinės priemonės pradžioje apskaitomos tikrąja verte sutarties dėl išvestinių finansinių priemonių pasirašymo dieną, o vėliau perskaičiuojamos į tikrąsias vertes. Atsiradusio pelno ar nuostolio pripažinimas priklauso nuo to, ar išvestinė priemonė naudojama apsidraudimui ir jeigu taip, tai nuo apsidraudimo objekto. Tam tikras išvestines priemones Grupė priskiria arba pripažinto turto ar įsipareigojimų ar tvirto įsipareigojimo tikrosios vertės apsidraudimo sandoriams (tikrosios vertės apsidraudimo sandoriai), arba didelės tikimybės prognozuojamų sandorių apsidraudimo sandoriams (pinigų srautų apsidraudimo sandoriai), arba grynųjų investicijų į užsienyje veikiančias įmones apsidraudimo sandoriams.

Sandorio pradžioje Grupė dokumentuoja santykį tarp apsidraudimo sandorio priemonės ir apsidraudimo objektų, taip pat jos rizikos valdymo tikslą bei strategiją dėl įvairių apsidraudimo sandorių prisiėmimo. Grupė taip pat dokumentuoja savo įvertinimą, sandorio pradžioje ir vėliau nuolatiniu pagrindu, ar išvestinės priemonės, naudojamos apsidraudimo sandoriuose, užtikrina didelį efektyvumą sudengiant apsidraudimo objektų tikrosios vertės ar pinigų srautų pasikeitimus.

(a) Tikrosios vertės apsidraudimo sandoriai

Išvestinių priemonių, priskiriamų prie tikrosios vertės apsidraudimo sandorių ir atitinkančių šių sandorių kriterijus, tikrosios vertės pasikeitimai registruojami pelno (nuostolių) ataskaitoje drauge su visais apdraustojo turto ar įsipareigojimo, kurie priskirtini prie apdraustosios rizikos, tikrosios vertės pasikeitimais.

(b) Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

Išvestinių priemonių, priskiriamų pinigų srautų apsidraudimo sandoriams ir atitinkančių tokių sandorių kriterijus, tikrosios vertės pasikeitimų efektyvioji dalis pripažįstama nuosavybėje. Pelnas ar nuostolis, susiję su neefektyvia dalimi, apskaitomi nedelsiant pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Sumos, sukauptos nuosavybėje, apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kuomet apsidraudimo objektas darys įtaką pelnui ar nuostoliui (pavyzdžiui, kuomet įvyksta apdraustas prognozuotas pardavimas). Tačiau, jeigu dėl apdraustojo prognozuoto sandorio pripažįstamas nefinansinis turtas (pavyzdžiui, atsargos) arba įsipareigojimas, pelnas ir nuostolis, anksčiau apskaityti nuosavybėje, perkeliama iš nuosavybės ir įtraukiami į pradinį turto ar įsipareigojimo savikainos įvertinimą.

Kuomet baigiasi apsidraudimo sandorio priemonės terminas arba ji yra parduodama, arba jeigu apsidraudimo sandoris nebetenkina apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų, bet koks nuosavybėje tuo metu sukauptas pelnas ar nuostolis pasilieka nuosavybėje ir pripažįstamas tuomet, kai prognozuotas sandoris galiausiai pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Jeigu nebesitikima, kad prognozuotas sandoris įvyks, sukauptas pelnas ar nuostolis nuosavybėje yra nedelsiant perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą.

c) Išvestinės priemonės, netenkinančios apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų

Tam tikros išvestinės priemonės netenkina apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų. Tokios išvestinės priemonės priskiriamos prie tikrąja verte apskaitomų per pelną ar nuostolį, ir bet kurios išvestinės priemonės, kuri netenkina apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų, tikrosios vertės pasikeitimai nedelsiant pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

3.3 Tikrosios vertės vertinimai

Finansinių priemonių, kuriomis prekiaujama aktyvioje rinkoje (tokių kaip viešai prekiaujamų išvestinių priemonių bei prekybos ir galimų parduoti vertybinių popierių), tikroji vertė nustatoma, remiantis rinkos kainomis, galiojančiomis balanso parengimo dieną. Grupės turimo finansinio turto rinkos kainą sudaro dabartinė pasiūlos kaina, o finansinių išpareigojimų rinkos kainą sudaro dabartinė paklausos kaina.

Finansinių priemonių, kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje (tokių kaip oficialiai nekotiruojamų išvestinių priemonių), tikroji vertė nustatoma naudojant įvairius vertinimo metodus. Grupė naudoja įvairius metodus ir daro prielaidas, kurios paremtos kiekvieno balanso parengimo dieną egzistuojančiomis rinkos sąlygomis. Ilgalaikėms skoloms naudojamos rinkos kainos arba prekybos agentų kainos, nustatytos panašioms priemonėms. Kiti metodai, tokie kaip įvertinti diskontuoti pinigų srautai, naudojami siekiant apskaičiuoti likusių finansinių priemonių tikrąją vertę. Palūkanų normos pasikeitimo sandorių tikroji vertė apskaičiuojama kaip įvertintų būsimų piniginių srautų dabartinė vertė. Užsienio valiutos ateities sandorių tikroji vertė apskaičiuojama taikant ateities užsienio valiutų rinkos kursus, galiojančius balanso parengimo dieną.

Laikoma, kad prekybos gautinų sumų nominali vertė, atėmus įvertintus kredito koregavimus, atitinka jų tikrąją vertę. Finansinių išpareigojimų tikroji vertė atskleidimo tikslams įvertinama diskontuojant būsimus sutartinius pinigų srautus dabartine rinkos palūkanų norma, kurią Grupė taiko kitoms panašioms finansinėms priemonėms.

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Vertinimai ir sprendimai nuolat peržiūrimi ir įvertinami remiantis praeities patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių tikimybę, kuri laikoma pagrįsta tam tikromis aplinkybėmis.

4.1 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir prielaidos

Grupė atlieka vertinimus ir daro prielaidas, susijusias su ateitimi. Atlikti apskaitiniai vertinimai iš esmės retai kada bus lygus susijusiems faktiniams rezultatams. Vertinimai ir prielaidos, kuriems būdinga didelė rizika, kad bus reikšmingai koreguotos turto ir išpareigojimų apskaitinės vertės per ateinančius finansinius metus, yra aprašyti toliau.

(a) Pelno mokesčiai

Tarp OAO „Yukos Oil Corporation”, „Yukos Finance B.V.”, „Williams International Company”, Bendrovės ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės pasirašyta Investicijų sutartis garantavo, kad 10 metų bėgyje, pradedant nuo 1999 m. spalio 29 d., Bendrovės apmokestinamojo pelno dalis, panaudota investicijoms į ilgalaikį materialųjį turtą, apmokestinama nuliniu pelno mokesčio tarifu. Jeigu LR Vyriausybė neužtikrina šios investicijų lengvatos pritaikymo mažiausiai 10 metų laikotarpiu, Vyriausybė prisiima atsakomybę ir privalo atlyginti Bendrovei bei garantuoti, kad jai bus atlyginti bet kurie ir visi nuostoliai, išpareigojimai ar išlaidos, patirtos Bendrovės dėl tokio Vyriausybės išpareigojimo nesilaikymo. Neapibrėžtumai, susiję su Investicijų sutarties taikymu remiantis Konstitucinio Teismo sprendimu, yra aprašyti 31 pastaboje. Atidėtasis pelno mokesčiai apskaičiuojamas taikant mokesčio tarifus, kuriuos numatoma taikyti relizuojant pelno mokesčio turtą arba vykdant atidėtojo pelno mokesčio išpareigojimą. Numatomi mokesčio tarifai paremti Bendrovės biudžetuota investicija į ilgalaikį materialųjį turtą. Kuomet faktinės kapitalinės investicijos skiriasi nuo planuojamos investicijos, susidarę skirtumai turi įtakos atidėtajam pelno mokesčiui tuo laikotarpiu, kuomet tokie skirtumai atsiranda. 2005 m. kovo 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas buvo 579 tūkst. JAV dol. arba 1 542 tūkst. Lt.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5. Perėjimas prie TFAS

5.1 Perėjimo prie TFAS pagrindas

5.1.1 TFAS Nr. 1 taikymas

Grupės finansinė atskaitomybė už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus bus pirmoji metinė finansinė atskaitomybė, parengta pagal TFAS reikalavimus. Ši tarpinė finansinė atskaitomybė parengta pagal 2.1 pastaboje aprašytus principus. Grupė, rengdama šią konsoliduotą tarpinę finansinę atskaitomybę, taikė TFAS Nr. 1.

Grupės perėjimo prie TFAS diena yra 2004 m. sausio 1 d. Šiai dienai Grupė parengė laikotarpio pradžios balansą pagal TFAS. Šios tarpinės konsoliduotos finansinės atskaitomybės ataskaitinė diena yra 2005 m. kovo 31 d. Grupės TFAS pritaikymo diena yra 2005 m. sausio 1 d.

Rengdama šią tarpinę konsoliduotą finansinę atskaitomybę pagal TFAS Nr. 1, Grupė taikė privalomas išimtis bei tam tikrus neprivalomus atleidimo nuo taikymo atvejus, numatytus TFAS pilnam taikymui retrospektyviuoju būdu.

5.1.2 Atleidimas nuo pilno taikymo retrospektyviuoju būdu – pasirinktas Grupės

Grupė pasirinko taikyti šiuos neprivalomus atleidimo nuo pilno taikymo retrospektyviuoju būdu atvejus.

(a) Verslo sujungimų atleidimo nuo taikymo atvejis

Grupė taikė TFAS Nr. 1 numatytą verslo sujungimų atleidimo nuo taikymo atvejį. Ji neperskaičiavo verslo sujungimų, kurie įvyko iki 2004 m. sausio 1 d. perėjimo dienos.

(b) Tikrosios vertės traktavimo nustatyta savikaina atleidimo nuo taikymo atvejis

Grupė pasirinko taikyti anksčiau pagal GAAP atlikto ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto iki 1996 m. sausio 1 d., perkainojimo vertę kaip nustatytą savikainą perkainojimo dieną, kadangi, vadovybės nuomone, perkainota vertė galėjo būti bendrai palyginama su savikaina ar nudėvėta savikaina pagal TFAS, pakoreguota, siekiant atspindėti bendrojo kainų indekso pasikeitimus. Šio atleidimo nuo taikymo atvejo taikymas aprašytas 7 pastaboje.

(c) Išmokų darbuotojams atleidimo nuo taikymo atvejis

Grupė neturi apibrėžtų išmokų darbuotojams planų, todėl šis atleidimo nuo taikymo atvejis nėra taikytinas.

(d) Sukaupų valiutų perskaičiavimo skirtumų atleidimo nuo taikymo atvejis

Grupė nepasinaudojo šiuo atleidimo nuo taikymo atveju.

(e) Sudėtinių finansinių priemonių atleidimo nuo taikymo atvejis

Grupė nėra išleidusi jokių sudėtinių finansinių priemonių, todėl šis atleidimo nuo taikymo atvejis nėra taikytinas.

(f) Dukterinių, asocijuotų, bendrų įmonių turto ir įsipareigojimų atleidimo nuo taikymo atvejis

Šis atvejis netaikytinas, kadangi šiuo atleidimo nuo taikymo atveju naudojamosi dukterinės, asocijuotos ar bendros įmonės, kuri pradeda taikyti TFAS vėliau už savo patronuojančią įmonę, lygmenyje.

(g) Atleidimo nuo palyginamųjų skaičių perskaičiavimo TAS 32 ir TAS 39 tikslams, atvejis

Šis atvejis nėra taikytinas, kadangi nebuvo skirtumų tarp ankstesnių GAAP taisyklių, nustatytų išvestinėms priemonėms, finansiniam turtui ir finansiniams įsipareigojimams bei apsidraudimo santykiams, ir TFAS.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5.1 Perėjimo prie TFAS pagrindas (tęsinys)

(h) Priskyrimo finansiniam turtui ir finansiniams įsipareigojimams atleidimo nuo taikymo atvejis

Grupė perklasifikavo įvairius vertybinius popierius į galimas parduoti investicijas ir finansinį turtą tikrąja verte per pelną ir nuostolį.

(i) Akcijomis paremtų mokėjimų sandorių atleidimo nuo taikymo atvejis

Grupė neturi akcijų planų ir akcijų pasirinkimo sandorių planų, todėl šis atvejis netaikytinas.

(j) Draudimo sutarčių atleidimo nuo taikymo atvejis

Grupė nesudaro draudimo sutarčių, todėl šis atvejis netaikytinas.

5.1.3 Išimčių nuo pilno taikymo retrospektyviuoju būdu atvejai, kuriais vadovavosi Grupė

Grupė pritaikė šias privalomas išimtis nuo taikymo retrospektyviuoju būdu.

(a) Finansinio turto ir įsipareigojimų pašalinimo iš apskaitos atleidimo nuo taikymo atvejis

Finansinis turtas ir įsipareigojimai, pašalinti iš apskaitos iki 2004 m. sausio 1 d., nėra iš naujo pripažįstami pagal TFAS. Grupė neturėjo finansinio turto ir įsipareigojimų, pašalintų iš apskaitos nuo 2004 m. sausio 1 d., kurie neatitinka TAS 39 numatytų pašalinimo iš apskaitos kriterijų.

(b) Apsidraudimo sandorių apskaitos atleidimo nuo taikymo atvejis

Vadovybė prisiima apsidraudimo sandorių apskaitą nuo 2004 m. sausio 1 d. tik, jeigu apsidraudimo santykiai tenkina visus apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijus, numatytus TAS 39. Grupei nėra jokių apsidraudimo sandorių apskaitos skirtumų tarp GAAP ir TFAS.

(c) Apskaitinių vertinimų atleidimo nuo taikymo atvejis

2004 m. sausio 1 d. apskaitiniai vertinimai pagal TFAS turi atitikti tai pačiai datai atliktus vertinimus pagal ankstesnius GAAP, nebent yra įrodymų, kad tie vertinimai buvo atlikti klaidingai.

(d) Turto skirto pardavimui ir nutrauktos veiklos atleidimo nuo taikymo atvejis

Vadovybė taiko TFAS Nr. 5 perspektyviuoju būdu nuo 2004 m. sausio 1 d., žiūr. 2.11 pastabą.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5.2 TFAS ir GAAP palyginimai

Toliau pateiktuose palyginimuose apskaičiuotas perėjimo prie TFAS poveikis. Juose apibendrinamas perėjimo poveikis 2004 m. sausio 1 d., 2004 m. kovo 31 d. ir 2004 m. gruodžio 31 d. nuosavybei bei poveikis 2004 m. gruodžio 31 d. balansui. Perėjimas prie TFAS neturėjo jokios įtakos pelno (nuostolių) ataskaitai.

5.2.1 Perėjimo prie TFAS poveikio nuosavybei apibendrinimas

USD

	Pas- taba	Bendrovės akcininkams tenkanti dalis					Mažumos dalis	Nuosavybė iš viso	
		Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkaino- jimo rezervas	Tikro- sios vertės rezervas	Sukauptas valiutų perskaičia- vimo rezultatas			Nepas- kirstytas pelnas
Likutis 2004 m. sausio 1 d.									
Pagal ankstesnį <i>GAAP</i>		181 366	216 986	109	12	3 286	(231 212)	906	171 453
Akcijų priedų padidėjimo perskaičiavimas	5.2.2	-	(129 373)	-	-	-	129 373	-	-
Pagal TFAS		181 366	87 613	109	12	3 286	(101 839)	906	171 453
Likutis 2004 m. kovo 31 d.									
Pagal ankstesnį <i>GAAP</i>		181 366	216 986	109	(433)	2 918	(193 280)	811	208 477
Akcijų priedų padidėjimo perskaičiavimas	5.2.2	-	(129 373)	-	-	-	129 373	-	-
Pagal TFAS		181 366	87 613	109	(433)	2 918	(63 907)	811	208 477
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.									
Pagal ankstesnį <i>GAAP</i>		181 366	216 986	109	-	4 344	29 891	686	433 382
Akcijų priedų padidėjimo perskaičiavimas	5.2.2	-	(129 373)	-	-	-	129 373	-	-
Nepaskirstyto pelno padidėjimas sumažinant akcijų priedus	5.2.2	-	(14 861)	-	-	-	14 861	-	-
Pagal TFAS		181 366	72 752	109	-	4 344	174 125	686	433 382

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5.2.1 Perėjimo prie TFAS poveikio nuosavybei apibendrinimas (tęsinys)

LTL

	Pas- taba	Bendrovės akcininkams tenkanti dalis					Mažumos dalis	Nuosavybė iš viso	
		Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkaino- jimo rezervas	Tikro- sios vertės rezervas	Sukauptas valiutų perskaičia- vimo rezultatas			Nepas- kirstytas pelnas
Likutis 2004 m. sausio 1 d.									
Pagal ankstesnį <i>GAAP</i>		707 454	859 979	437	35	(114 802)	(982 033)	2 502	473 572
Akcijų priedų padidėjimo perskaičiavimas	5.2.2	-	(517 495)	-	-	-	517 495	-	-
Pagal TFAS		707 454	342 484	437	35	(114 802)	(464 538)	2 502	473 572
Likutis 2004 m. kovo 31 d.									
Pagal ankstesnį <i>GAAP</i>		707 454	859 979	437	(1 225)	(100 993)	(877 817)	2 296	590 131
Akcijų priedų padidėjimo perskaičiavimas	5.2.2	-	(517 495)	-	-	-	517 495	-	-
Pagal TFAS		707 454	342 484	437	(1 225)	(100 993)	(360 322)	2 296	590 131
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.									
Pagal ankstesnį <i>GAAP</i>		707 454	859 979	437	-	(211 052)	(260 150)	1 739	1 098 407
Akcijų priedų padidėjimo perskaičiavimas	5.2.2	-	(517 495)	-	-	-	517 495	-	-
Nepaskirstyto pelno padidėjimas sumažinant akcijų priedus	5.2.2	-	(59 444)	-	-	-	59 444	-	-
Pagal TFAS		707 454	283 040	437	-	(211 052)	316 789	1 739	1 098 407

5.2.2 Perėjimo prie TFAS poveikio nuosavybei išaiškinimas

2002 m. Bendrovės akcijų priedai ir sukauptas nepaskirstytas nuostolis buvo sumažinti įstatymų numatyta tvarka 129 373 tūkst. JAV dolerių (517 495 tūkst. Lt). Pagal ankstesnius *GAAP* šis sumažinimas nebuvo pripažintas. Pagal TFAS akcijų priedų sumažėjimas buvo pripažintas 2004 m. sausio 1 d., sumažinant akcijų priedus ir nepaskirstytą nuostolį 129 737 tūkst. JAV dol. (517 495 tūkst. Lt).

2004 m., vadovaujantis Bendrovės akcininkų sprendimu, akcijų priedai buvo sumažinti, o nepaskirstytas pelnas padidintas 14 861 tūkst. JAV dol. (59 444 tūkst. Lt). Pagal ankstesnius *GAAP* šis sumažinimas nebuvo pripažintas. Pagal TFAS akcijų priedų sumažėjimas buvo pripažintas 2004 m., sumažinant akcijų priedus ir padidinant nepaskirstytą pelną 14 861 tūkst. JAV dol. (59 444 tūkst. Lt).

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5.2.3 Perėjimo prie TFAS poveikio balansui apibendrinimas

	Pastaba	2004 m. gruodžio 31 d. USD			2004 m. gruodžio 31 d. LTL		
		GAAP	Perėjimo prie TFAS poveikis	TFAS	GAAP	Perėjimo prie TFAS poveikis	TFAS
TURTAS							
Ilgalaikis turtas							
Ilgalaikis materialusis turtas	5.2.4 (a)	501 629	(3 818)	497 811	1 271 379	(9 677)	1 261 702
Nematerialusis turtas	5.2.4 (b)	4 812	(126)	4 686	12 197	(320)	11 877
Investicijos į asocijuotas įmones		1 336	-	1 336	3 386	-	3 386
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		-	13	13	-	33	33
Galimas parduoti finansinis turtas		20	-	20	51	-	51
Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	5.2.4 (c)	5 578	3 944	9 522	14 138	9 997	24 135
Apriboto naudojimo grynujų pinigų ilgalaikė dalis	5.2.4 (d)	11 205	(11 205)	-	28 399	(28 399)	-
		524 580	(11 192)	513 388	1 329 550	(28 366)	1 301 184
Trumpalaikis turtas							
Atsargos		194 113	(267)	193 846	491 979	(677)	491 302
Prekybos ir kitos gautinos sumos		136 102	-	136 102	344 952	-	344 952
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		66	-	66	168	-	168
Atidėtojo pelno mokesčio turto trumpalaikė dalis		13	(13)	-	33	(33)	-
Pinigų ir pinigų ekvivalentai	5.2.4 (d)	382 514	11 205	393 719	969 482	28 399	997 881
		712 808	10 925	723 733	1 806 614	27 689	1 834 303
Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui		-	267	267	-	677	677
		712 808	11 192	724 000	1 806 614	28 366	1 834 980
Turto iš viso		1 237 388	-	1 237 388	3 136 164	-	3 136 164
NUOSAVYBĖ							
Bendrovės akcininkams tenkantis kapitalas ir rezervai							
Akcinis kapitalas		181 366	-	181 366	707 454	-	707 454
Akcijų priedai	5.2.2	216 986	(144 234)	72 752	859 979	(576 939)	283 040
Rezervai		109	-	109	437	-	437
Sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas		4 344	-	4 344	(211 052)	-	(211 052)
Nepaskirstytas pelnas	5.2.2	29 891	144 234	174 125	(260 150)	576 939	316 789
		432 696	-	432 696	1 096 668	-	1 096 668
Mažumos dalis		686	-	686	1 739	-	1 739
Nuosavybės iš viso		433 382	-	433 382	1 098 407	-	1 098 407
ĮSIPAREIGOJIMAI							
Ilgalaikiai įsipareigojimai							
Paskolos		465 916	-	465 916	1 180 865	-	1 180 865
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		4 985	-	4 985	12 634	-	12 634
		470 901	-	470 901	1 193 499	-	1 193 499
Trumpalaikiai įsipareigojimai							
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos		264 966	-	264 966	671 561	-	671 561
Trumpalaikiai pelno mokesčio įsipareigojimai		53 286	-	53 286	135 053	-	135 053
Paskolos		11 953	-	11 953	30 294	-	30 294
Atidėjimai		2 900	-	2 900	7 350	-	7 350
		333 105	-	333 105	844 258	-	844 258
Įsipareigojimų iš viso		804 006	-	804 006	2 037 757	-	2 037 757
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		1 237 388	-	1 237 388	3 136 164	-	3 136 164

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5.2.4 Perėjimo prie TFAS poveikio balansui paaiškinimas

Toliau pateikti reikšmingų balanso koregavimų išaiškinimai:

(a) Ilgalaikis materialusis turtas (IMT)

	USD	LTL
Kompiuterio programų perklasifikavimas į nematerialųjį turtą	(3 436)	(8 709)
Išankstinių apmokėjimų už IMT perklasifikavimas į ilgalaikes gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus	(382)	(968)
Bendras poveikis – IMT sumažėjimas	(3 818)	(9 677)

(b) Nematerialusis turtas

	USD	LTL
Kompiuterio programų perklasifikavimas iš IMT	3 436	8 709
Išankstinių apmokėjimų už nematerialųjį turtą perklasifikavimas	(3 562)	(9 029)
Bendras poveikis – nematerialiojo turto	(126)	(320)

(c) Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai

	USD	LTL
Išankstinių apmokėjimų perklasifikavimas iš IMT	382	968
Išankstinių apmokėjimų perklasifikavimas iš nematerialiojo turto	3 562	9 029
Bendras poveikis – ilgalaikių gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų padidėjimas	3 944	9 997

(d) Atriboto naudojimo grynujų pinigų ilgalaikė dalis

	USD	LTL
Atriboto naudojimo grynujų pinigų ilgalaikės dalies perklasifikavimas į pinigus ir pinigų ekvivalentus	(11 205)	(28 399)
Bendras poveikis – atriboto naudojimo grynujų pinigų ilgalaikės dalies sumažėjimas	(11 205)	(28 399)

Atriboto naudojimo grynuosius pinigus pagal *GAAP* sudaro pinigai, gauti iš „Yukos Oil Company” pagal paskolos sutartį, perdirbimo gamyklos modernizavimo projektui finansuoti. Šią paskolą perfinansavo AB „Vilniaus bankas”, tačiau jai taikomi tokie patys apribojimai. Pagal TFAS pinigų likutis buvo perklasifikuotas į pinigų ir pinigų ekvivalentų likutį trumpalaikio turto straipsnyje.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5.2.5 Pinigų srautų už 2004 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį palyginimas

Pasta	2004 m. kovo 31 d. pasibaigęs 3 mėnesių laikotarpis			2004 m. kovo 31 d. pasibaigęs 3 mėnesių laikotarpis		
	USD			LTL		
	GAAP	Perėjimo prie TFAS poveikis	TFAS	GAAP	Perėjimo prie TFAS poveikis	TFAS
Iprastinė veikla						
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	42 962	69	43 031	118 337	191	118 528
Sumokėtos palūkanos	(7 033)	-	(7 033)	(19 477)	-	(19 477)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	35 929	69	35 998	98 860	191	99 051
Investicinė veikla						
IMT pirkimai	(7 315)	-	(7 315)	(21 102)	-	(21 102)
Pajamos iš IMT pardavimo	8	-	8	-	-	-
Gautos palūkanos	325	-	325	900	-	900
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	(6 982)	-	(6 982)	(20 202)	-	(20 202)
Finansinė veikla						
Gautos paskolos	2 282	(2 282)	-	6 296	(6 296)	-
Gražintos paskolos	(2 975)	-	(2 975)	(8 084)	-	(8 084)
Finansinės nuomos mokėjimai	(94)	-	(94)	(259)	-	(259)
Ilgalaikių gautinų sumų pasikeitimas	69	(69)	-	191	(191)	-
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	(718)	(2 351)	(3 069)	(1 856)	(6 487)	(8 343)
Pinigų ir banko sąskaitos perviršio (overdraft) grynasis padidėjimas						
Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pradžioje	28 229	(2 282)	25 947	76 802	(6 296)	70 506
Valiutų kursų pasikeitimo pelno (nuostolių) įtaka pinigų ir banko sąskaitos perviršio likučiui	132 355	(163)	132 192	365 578	(450)	365 128
	(103)	43	(60)	11 892	(54)	11 838
Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pabaigoje	160 481	(2 402)	158 079	454 272	(6 800)	447 472

Pagrindinis perėjimo prie TFAS poveikis, parodytas Grupės pinigų srautų ataskaitoje už 2004 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį, buvo šis:

- pagal GAAP, paskolos apėmė „Banko sąskaitos perviršius (overdraft)”. Banko sąskaitos perviršiai pagal TFAS turi būti apskaitomi kaip dalis Pinigų ir pinigų ekvivalentų, kadangi jie sudaro neatskiriamą įmonės pinigų valdymo dalį.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6. Informacija apie segmentus

(a) Pirminis segmentas – verslo segmentai

Grupė turi keturis verslo segmentus: naftos perdirbimo gamykla, naftos terminalas, naftotiekio operatorius ir degalinių tinklo operatorius. Naftos perdirbimo gamykloje gaminamos įvairios didelio oktano skaičiaus bešvinio benzino rūšys, dyzelinis kuras, aviacinis kuras, bitumas, skystos propano dujos ir siera. Grupei priklauso importo-eksporto naftos terminalas Būtingėje ant Baltijos jūros kranto. Naftotiekio segmentas sudarytas iš „Družba” naftotiekio dalies, esančios Lietuvos Respublikos teritorijoje, ir vamzdynų, 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). Grupei priklauso apie 30 degalinių tinklas Lietuvoje.

Grupė paskirsto sąnaudas segmentas tiesioginiu būdu.

Segmentų rezultatai už 2005 m. kovo 31 d. pasibaigusius tris mėnesius yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	823 416	5 637	6 191	5 259	256	840 759
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(2 451)	-	-	-	(256)	(2 707)
Pardavimo pajamos	820 965	5 637	6 191	5 259	-	838 052
Veiklos pelnas	90 898	(533)	3 723	582	(341)	94 329
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos	(6 370)	(2 422)	13	(114)	-	(8 893)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (9 pastaba)	26	-	-	-	-	26
Pelnas prieš apmokestinimą	84 554	(2 955)	3 736	468	(341)	85 462
Pelno mokestis						(11 607)
Pelnas už laikotarpį						73 855

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	2 164 103	14 815	16 271	13 822	673	2 209 684
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(6 442)	-	-	-	(673)	(7 115)
Pardavimo pajamos	2 157 661	14 815	16 271	13 822	-	2 202 569
Veiklos pelnas	238 897	(1 400)	9 784	1 531	(896)	247 916
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos	(16 738)	(6 366)	34	(300)	-	(23 370)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (9 pastaba)	68	-	-	-	-	68
Pelnas prieš apmokestinimą	222 227	(7 766)	9 818	1 231	(896)	224 614
Pelno mokestis						(30 506)
Pelnas už laikotarpį						194 108

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

Segmentų rezultatai už 2004 m. kovo 31 d. pasibaigusius tris mėnesius yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	528 598	13 604	8 323	3 733	309	554 567
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(1 664)	-	-	-	(187)	(1 851)
Pardavimo pajamos	526 934	13 604	8 323	3 733	122	552 716
Veiklos pelnas	34 412	8 006	5 132	(516)	(130)	46 904
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos	(5 675)	(2 527)	7	(287)	-	(8 482)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (9 pastaba)	(19)	-	-	-	-	(19)
Pelnas prieš apmokestinimą	28 718	5 479	5 139	(803)	(130)	38 403
Pelno mokestis						(550)
Pelnas už laikotarpį						37 853

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	1 459 121	37 552	22 974	10 304	853	1 530 804
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(4 593)	-	-	-	(516)	(5 109)
Pardavimo pajamos	1 454 528	37 552	22 974	10 304	337	1 525 695
Veiklos pelnas	94 689	22 028	14 120	(1 420)	(358)	129 059
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos	(15 716)	(6 998)	19	(795)	-	(23 490)
Asocijuotų įmonių nuostolių dalis (9 pastaba)	(52)	-	-	-	-	(52)
Pelnas prieš apmokestinimą	78 921	15 030	14 139	(2 215)	(358)	105 517
Pelno mokestis						(1 519)
Pelnas už laikotarpį						103 998

Kiti segmentų straipsniai, įtraukti į pelno (nuostolių) ataskaitą, yra šie:

USD

2005 m. kovo 31 d. pasibaigęs trijų mėnesių laikotarpis

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	5 937	2 200	781	708	40	9 666
Amortizacija (8 pastaba)	5 873	10	-	12	-	5 895
Vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas (7 pastaba)	-	-	-	1 287	-	1 287

LTL

2005 m. kovo 31 d. pasibaigęs trijų mėnesių laikotarpis

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	15 603	5 782	2 053	1 861	106	25 405
Amortizacija (8 pastaba)	15 435	26	-	32	-	15 493
Vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas (7 pastaba)	-	-	-	3 382	-	3 382

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

USD	2004 m. kovo 31 d. pasibaigęs trijų mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Nusidėvėjimas	5 989	1 761	1 121	451	46	9 368
Amortizacija	318	3	-	3	-	324

LTL	2004 m. kovo 31 d. pasibaigęs trijų mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Nusidėvėjimas	16 537	4 862	3 095	1 245	127	25 866
Amortizacija	878	8	-	8	-	894

Perkėlimai ar sandoriai tarp segmentų atliekami įprastomis komercinėmis sąlygomis, kurios būtų taikomos ir nesusijusioms trečiosioms šalims.

Segmentų turtas ir įsipareigojimai 2005 m. kovo 31 bei kapitalinės investicijos per tuomet pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį yra šie:

USD	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Nepriskirta	Grupės
	Turtas	1 201 714	221 432	17 155	29 493	918	644
Asocijuotos įmonės	1 297	-	-	-	-	-	1 297
Turto iš viso	1 203 011	221 432	17 155	29 493	918	644	1 472 653
Įsipareigojimai	831 237	30 370	827	7 607	123	95 615	965 779
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	89 109	1	79	564	22	-	89 775

LTL	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Nepriskirta	Grupės
	Turtas	3 201 968	590 006	45 710	78 584	2 446	1 716
Asocijuotos įmonės	3 456	-	-	-	-	-	3 456
Turto iš viso	3 205 424	590 006	45 710	78 584	2 446	1 716	3 923 886
Įsipareigojimai	2 214 832	80 921	2 204	20 269	328	254 767	2 573 321
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	234 196	3	208	1 482	58	-	235 947

Segmentų turtas ir įsipareigojimai 2004 m. gruodžio 31 d. ir kapitalinės investicijos per 2004 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį yra šie:

USD	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Nepriskirta	Grupės
	Turtas	968 958	224 131	17 665	24 251	948	99
Asocijuotos įmonės	1 336	-	-	-	-	-	1 336
Turto iš viso	970 294	224 131	17 665	24 251	948	99	1 237 388
Įsipareigojimai	664 426	33 196	539	8 419	95	97 331	804 006
Kapitalinės investicijos	3 189	2 069	-	65	5	-	5 328

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Nepriskirta	Grupės
Turtas	2 455 826	568 061	44 772	61 464	2 403	252	3 132 778
Asocijuotos įmonės	3 386	-	-	-	-	-	3 386
Turto iš viso	2 459 212	568 061	44 772	61 464	2 403	252	3 136 164
Įsipareigojimai	1 683 991	84 135	1 366	21 338	241	246 686	2 037 757
Kapitalinės investicijos	9 361	5 724	-	169	15	-	15 269

Segmentų turta pagrįde sudaro ilgalaikis materialusis turtas, nematerialusis turtas, atsargos, gautinos sumos ir veiklos pinigai. Jis neapima atidėtųjų mokesčių, iš anksto sumokėto pelno mokesčio ir galimo parduoti finansinio turto. Segmentų įsipareigojimus sudaro veiklos įsipareigojimai. Jie neapima tokių straipsnių, kaip pelno mokesčiai ir kiti mokesčiai.

Kapitalines investicijas sudaro ilgalaikio materialiojo turto (7 pastaba) ir nematerialiojo turto (8 pastaba) įsigijimai.

(b) *Antrinis segmentas – geografiniai segmentai*

Bendrovės buveinės šalis, taip pat pagrindinė Bendrovės veiklos šalis, yra Lietuva.

Pardavimo pajamos	2005 m. kovo 31 d. pasibaigę trys mėnesiai		2004 m. kovo 31 d. pasibaigę trys mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL
Singapūras	505 984	1 329 828	-	-
Lietuva	140 191	368 450	86 074	237 595
Estija	48 519	127 518	23 108	63 786
Latvija	44 366	116 603	28 758	79 382
Šveicarija	42 254	111 052	355 640	981 694
Lenkija	34 063	89 524	20 971	57 888
Rusija	7 213	18 957	19 530	53 910
Ukraina	4 779	12 560	3 960	10 931
Austrija	4 732	12 437	2 428	6 702
Kitos šalys	5 951	15 640	12 247	33 807
	838 052	2 202 569	552 716	1 525 695

Pardavimo pajamos paskirstomos pagal šalį, kurioje įsikūręs pirkėjas ar agentas.

Pardavimo pajamos per pardavimo agentą „Petroval PTE Ltd.”, susijusią šalį (34 pastaba), sudarė 60 proc. visų pardavimo pajamų per 2005 m. kovo 31 d. pasibaigusius tris mėnesius (2004 m. kovas: nulis) ir buvo apskaitytos kaip pajamos iš pardavimo Singapūriui. Agentas daugumą pardavimų atliko Vakarų Europoje ir JAV.

2004 m. pardavimai buvo atliekami per pardavimo agentą „Petroval SA”, susijusią šalį (34 pastaba) ir sudarė 60 proc. visų pardavimo pajamų per 2004 m. kovo 31 d. pasibaigusius tris mėnesius (2005 m. kovas: 5 proc.). Šios pardavimo pajamos apskaitytos kaip pajamos iš pardavimo Šveicarijai. Agentas daugumą pardavimų atliko Vakarų Europoje ir JAV.

Turto iš viso	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	1 406 333	3 746 971	1 172 605	2 971 970
Kitos šalys	64 456	171 743	63 348	160 556
	1 470 789	3 918 714	1 235 953	3 132 526
Asocijuotos įmonės (9 pastaba)	1 297	3 456	1 336	3 386
	1 472 086	3 922 170	1 237 289	3 135 912

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

Visas turtas paskirstytas remiantis šio turto buvimo vieta.

	2005 m. kovo 31 d. pasibaigę trys mėnesiai		2004 m. kovo 31 d. pasibaigę trys mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL
Kapitalinės investicijos				
Lietuva	89 764	235 918	5 298	15 182
Kitos šalys	11	29	30	87
	<u>89 775</u>	<u>235 947</u>	<u>5 328</u>	<u>15 269</u>

Kapitalinės investicijos paskirstytos remiantis turto buvimo vieta.

7. Ilgalaikis materialusis turtas

USD

	Žemė ir pastatai	Ilgalaikis materialusis turtas	Kitas ilgal. material. turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.					
Savikaina	86 464	669 771	75 100	17 829	849 164
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(30 817)	(290 689)	(29 847)	-	(351 353)
Likutinė vertė	<u>55 647</u>	<u>379 082</u>	<u>45 253</u>	<u>17 829</u>	<u>497 811</u>
2005 m. kovo 31 d. pasibaigę 3 mėnesiai					
Likutinė vertė 2005 m. sausio 1 d.	55 647	379 082	45 253	17 829	497 811
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(548)	(368)	(134)	(13)	(1 063)
Įsigijimai	135	152	10	12 018	12 315
Nurašymai	(41)	-	(3)	(101)	(145)
Perklasifikavimai	664	(108)	591	(1 147)	-
Vertės sumažėjimo atstatymas	1 287	-	-	-	1 287
Nusidėvėjimas	(595)	(7 322)	(1 749)	-	(9 666)
Likutinė vertė 2005 m. kovo 31 d.	<u>56 549</u>	<u>371 436</u>	<u>43 968</u>	<u>28 586</u>	<u>500 539</u>
2005 m. kovo 31 d.					
Savikaina	84 459	669 090	75 239	28 586	857 374
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(27 910)	(297 654)	(31 271)	-	(356 835)
Likutinė vertė	<u>56 549</u>	<u>371 436</u>	<u>43 968</u>	<u>28 586</u>	<u>500 539</u>

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

LTL

	Žemė ir pastatai	Ilgalaikis materialusis turtas	Kitas ilgal. material. turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.					
Savikaina	219 143	1 697 535	190 341	45 187	2 152 206
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(78 106)	(736 751)	(75 647)	-	(890 504)
Likutinė vertė	141 037	960 784	114 694	45 187	1 261 702
2005 m. kovo 31 d. pasibaigę 3 mėnesiai					
Likutinė vertė 2005 m. sausio 1 d.	141 037	960 784	114 694	45 187	1 261 702
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	5 826	48 003	5 484	2 715	62 028
Įsigijimai	355	399	26	31 586	32 366
Nurašymai	(109)	-	(8)	(269)	(386)
Perklasifikavimai	1 748	(251)	1 554	(3 051)	-
Vertės sumažėjimo atstatymas	3 382	-	-	-	3 382
Nusidėvėjimas	(1 564)	(19 244)	(4 597)	-	(25 405)
Likutinė vertė 2005 m. kovo 31 d.	150 675	989 691	117 153	76 168	1 333 687
2005 m. kovo 31 d.					
Savikaina	225 041	1 782 790	200 475	76 168	2 284 474
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(74 366)	(793 099)	(83 322)	-	(950 787)
Likutinė vertė	150 675	989 691	117 153	76 168	1 333 687

Vadovybė pritaikė tikrosios vertės traktavimo nustatyta savikaina atleidimo nuo taikymo atvejį ilgalaikiam materialiajam turtui, įsigytam iki 1996 m. sausio 1 d., koreguotam indeksacijos suma, taikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės skirtingoms turto grupėms nustatytus indeksacijos normatyvus. Vadovybės nuomone, perkainojimo vertė bendrai buvo palyginama su savikaina ar nudėvėta savikaina pagal TFAS, pakoreguota, siekiant atspindėti bendrojo kainų indekso pasikeitimus.

1 287 tūkst. JAV dol. arba 3 382 tūkst. Lt vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitos administracinių sąnaudų straipsnyje.

Nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Parduotų prekių savikaina	7 754	20 379	7 643	21 103
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	520	1 367	690	1 905
Administracinės sąnaudos	1 392	3 659	1 035	2 858
	9 666	25 405	9 368	25 866

Banko paskolų grąžinimas užtikrintas žeme ir pastatais, kurių likutinė vertė sudarė 13 176 tūkst. JAV dol. arba 35 107 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 21 325 tūkst. JAV dol. arba 54 048 tūkst. Lt) (20 pastaba).

Per 2005 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį ir 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nebuvo jokių kapitalizuotų skolinimosi išlaidų.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Aukščiau lentelėje nurodyto išsinuomoto turto likutinės vertės pagal finansinės nuomos sutartis, kur Grupė yra nuomininkė, yra šios:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Žemė ir pastatai	1 153	3 073	713	1 807
Mašinos ir įrengimai	537	1 430	862	2 185
Kitas IMT	36	96	40	101
	1 726	4 599	1 615	4 093

8. Nematerialusis turtas

USD

	Kompiuterių programos	Patentai, licencijos	Emisijos teisės	Iš viso	Prestižas	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.						
Savikaina	7 952	6 057	-	14 009	-	14 009
Sukaupta amortizacija	(4 516)	(4 807)	-	(9 323)	-	(9 323)
Likutinė vertė	3 436	1 250	-	4 686	-	4 686
2005 m. kovo 31 d. pasibaigę 3 mėnesiai						
Likutinė vertė 2005 m. sausio 1 d.	3 436	1 250	-	4 686	-	4 686
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(6)	-	-	(6)	-	(6)
Įsigijimai	135	-	76 881	77 016	444	77 460
Amortizacija	(236)	(102)	(5 557)	(5 895)	-	(5 895)
Likutinė vertė 2005 m. kovo 31 d.	3 329	1 148	71 324	75 801	444	76 245
2005 m. kovo 31 d.						
Savikaina	8 044	6 057	76 881	90 982	444	91 426
Sukaupta amortizacija	(4 715)	(4 909)	(5 557)	(15 181)	-	(15 181)
Likutinė vertė	3 329	1 148	71 324	75 801	444	76 245

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

8. Nematerialusis turtas

LTL	Kompiuterių programos	Patentai, licencijos	Emisijos teisės	Iš viso	Prestižas	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.						
Savikaina	20 154	15 352	-	35 506	-	35 506
Sukaupta amortizacija	(11 446)	(12 183)	-	(23 629)	-	(23 629)
Likutinė vertė	8 708	3 169	-	11 877	-	11 877
2005 m. kovo 31 d. pasibaigę 3 mėnesiai						
Likutinė vertė 2005 m. sausio 1 d.	8 708	3 169	-	11 877	-	11 877
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	427	158	2 588	3 173	16	3 189
Įsigijimai	355	-	202 059	202 414	1 167	203 581
Amortizacija	(620)	(268)	(14 605)	(15 493)	-	(15 493)
Likutinė vertė 2005 m. kovo 31 d.	8 870	3 059	190 042	201 971	1 183	203 154
2005 m. kovo 31 d.						
Savikaina	21 433	16 139	204 849	242 421	1 183	243 604
Sukaupta amortizacija	(12 563)	(13 080)	(14 807)	(40 450)	-	(40 450)
Likutinė vertė	8 870	3 059	190 042	201 971	1 183	203 154

Amortizacijos sąnaudos paskirstytos tokiu būdu:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Parduotų prekių savikaina	5 674	14 912	104	287
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	14	37	3	8
Administracinės sąnaudos	207	544	217	599
	5 895	15 493	324	894

Prestižas priskirtas Grupės pinigų srautus kuriantiems vienetais (PSKV), nustatytiems pagal veiklos vykdymo šalį ir verslo segmentą. Visas prestižas, 2005 m. kovo 31 d. sudarantis 444 tūkst. JAV dol. arba 1 183 tūkst. Lt, buvo priskirtas degalinių verslo segmentui ir Lietuvos geografiniam segmentui. Kiekvienų metų pabaigoje (gruodžio 31 d.) Grupė atlieka prestižo testus, siekdama nustatyti jo vertės sumažėjimą.

Grupė neturi viduje pasigaminto nematerialiojo turto.

Emisijos teisės sudaro Lietuvos Respublikos Vyriausybės suteiktos teisės 6 622 887 tonų anglies dioksido emisijai per 2005–2007 metus. Pradžioje jos buvo įvertintos tikrąja verte ir yra amortizuojamos remiantis faktinėmis emisijomis, įvykdytomis per 3 metų laikotarpį.

9. Investicijos į asocijuotas įmones

	USD	LTL
2004 m. sausio 1 d.		
(Nuostolio) dalis po apmokestinimo	1 391	3 842
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(19)	(52)
	(34)	(3)
2004 m. kovo 31 d.	1 338	3 787
(Nuostolio) dalis po apmokestinimo	(144)	(401)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	142	-
2005 m. sausio 1 d.	1 336	3 386
Pelno dalis po apmokestinimo	26	68
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(65)	2
2005 m. kovo 31 d.	1 297	3 456

Investicijas į asocijuotas įmones sudaro investicija į 34 proc. akcijų dalį UAB „Naftelf”, įkurtą Lietuvoje.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

9. Investicijos į asocijuotas įmones (tęsinys)

Apibendrinta finansinė informacija apie nelistinguojamą asocijuotą įmonę:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Turtas	4 490	11 965	4 940	12 521
Įsipareigojimai	664	1 770	987	2 501
	2005 m. kovo 31 d. pasibaigę trys mėnesiai		2004 m. kovo 31 d. pasibaigę trys mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL
Pajamos	4 179	10 983	1 605	4 433
Pelnas (nuostolis)	67	176	(57)	(158)

10. Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos gautinos sumos	2 426	6 463	2 899	7 346
Atėmus atidėjimą gautinų sumų vertės sumažėjimui	(1 566)	(4 174)	(1 683)	(4 266)
Prekybos gautinos sumos, grynąja verte	860	2 289	1 216	3 080
Išankstiniai apmokėjimai už IMT ir NT	4 248	11 319	3 944	9 997
Nekilnojamojo turto mokesčio išankstinis apmokėjimas	3 500	9 327	4 469	11 326
Paskolos, suteiktos darbuotojams	307	818	334	847
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	131	351	151	384
Diskontavimo poveikis	(490)	(1 306)	(592)	(1 499)
	8 556	22 798	9 522	24 135

Visos ilgalaikės gautinos sumos yra gautinos per 5 metų laikotarpį nuo balanso parengimo dienos. Ilgalaikių gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų tikrosios vertės atitinka jų apskaitines vertes.

11. Atsargos

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Žaliavos ir pagalbines medžiagas (savikaina)	32 339	86 164	64 774	164 170
Žaliavos ir pagalbines medžiagas (grynąja realizavimo verte)	921	2 457	-	-
Pagaminta produkcija ir prekės perpardavimui (savikaina)	122 520	326 454	96 008	243 331
Pagaminta produkcija ir prekės perpardavimui (grynąja realizavimo verte)	784	2 090	644	1 632
Pusfabrikačiai (savikaina)	12 211	32 537	6 319	16 015
Pusfabrikačiai (grynąja realizavimo verte)	6 835	18 210	6 182	15 669
Atsarginės dalys ir kita (savikaina)	20 000	53 290	19 919	50 485
	195 610	521 202	193 846	491 302

Pusfabrikačiai apima naftos produktus, pagamintus naftos perdirbimo gamykloje ir naudojamus kituose gamybos etapuose. Tačiau šie gaminiai taip pat gali būti parduodami rinkoje.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

12. Prekybos ir kitos gautinos sumos

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos gautinos sumos	57 139	152 247	67 520	171 130
Atėmus atidėjimą gautinų sumų vertės sumažėjimui	(15 948)	(42 493)	(17 135)	(43 429)
Prekybos gautinos sumos grynąja verte	41 191	109 754	50 385	127 701
Gautinos sumos iš susijusių šalių (34 pastaba)	106 639	284 140	72 321	183 298
Iš anksto sumokėti ir atgautini mokesčiai	3 098	8 253	5 401	13 688
Sukauptos pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	4 492	11 969	6 272	15 897
Kitos gautinos sumos	1 160	3 093	1 723	4 368
	156 580	417 209	136 102	344 952

Prekybos ir kitų gautinų sumų tikrosios vertės atitinka jų apskaitines vertes.

2005 m. didžioji dalis perdirbtos naftos produktų pardavimų, išskyrus vietos pardavimus ir pardavimus į Latviją, Estiją bei Lenkiją, buvo atliekama per pardavimo agentą „Petroval PTE”, šalį susijusią su „Yukos” grupe. Prekybos gautinos sumos iš „Petroval PTE” 2005 m. kovo 31 d. sudarė 106 022 tūkst. JAV dol. arba 282 494 tūkst. Lt. Neigiami pasikeitimai santykiuose su „Yukos” grupe gali turėti neigiamos įtakos gautinų sumų susigrąžinimui. Vadovybės nuomone, visos nesusigrąžintos gautinos sumos bus atgautos.

13. Išvestinės finansinės priemonės

Išvestines finansines priemones sudaro ateities užsienio valiutų sandoriai. 2005 m. kovo 31 d. Bendrovės užsienio valiutų išvestinių priemonių tikroji vertė sudarė 113 tūkst. JAV dol. arba 301 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – nulis), o teorinė Lenkijos zlotų pardavimo opcionų suma buvo lygi 7 160 tūkst. Lenkijos zlotų (2004 m. gruodis – 23 500 tūkst. Lenkijos zlotų).

14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai banke ir kasoje	411 257	1 095 794	253 525	642 693
Trumpalaikiai indėliai banke	121 577	323 943	140 194	355 188
	532 834	1 419 737	393 719	997 881

Efektvioji palūkanų norma, nustatyta trumpalaikiams indėliams banke, sudarė 2,81 proc. (2004 m. gruodis – 2,55 proc.). Šių indėlių vidutinis terminas yra 39 dienos.

Pinigai banke, reikalaujami pagal akredityvų, išduotų atsiskaitymams su tiekėjais, sąlygas, pateikti toliau:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai banke, skirti užtikrinti suteiktų akredityvų sąlygų vykdymą	302 983	807 298	178 606	452 677

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (tęsinys)

1 079 tūkst. JAV dol. arba 2 875 tūkst. Lt (2004 m. gruodį – 11 205 tūkst JAV dol. arba 28 399 tūkst. Lt) pinigų suma buvo gauta iš „Yukos Oil Company” pagal paskolos sutartį. Šios lėšos gali būti naudojamos tik naftos perdirbimo gamyklos modernizavimo projektui finansuoti. 2003 m. liepą ši paskola buvo perfinansuota AB „Vilniaus banko”, tačiau su tokiais pačiais panaudojimo apribojimais.

Pinigai ir banko sąskaitos perviršis (*overdraft*) pinigų srautų ataskaitoje apima:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	532 834	1 419 737	393 719	997 881
Banko sąskaitos perviršis (20 pastaba)	-	-	(80)	(200)
	532 834	1 419 737	393 639	997 681

15. Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui

Ilgalaikį turtą skirtą pardavimui sudaro ilgalaikis materialusis turtas, priskirtas degalinių segmento turtui, kurį Grupė planuoja parduoti 2005 m.

16. Akcinis kapitalas

2005 m. kovo 31 d. Bendrovės įstatinį akcinį kapitalą sudarė 707 454 130 (2004 m. gruodį – 707 454 130) paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo lygi 1 Lt. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

17. Rezervai

Po ilgalaikio materialio turto perkainojimo, atlikto 1992 – 1996 m. naudojant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus indeksacijos normatyvus, buvo suformuotas 115 090 tūkst. JAV dol. arba 460 360 tūkst. Lt perkainojimo rezervas. Bendrovė padidino akcinį kapitalą pervesdama 114 981 tūkst. JAV dol. arba 452 923 tūkst. Lt sumą iš perkainojimo rezervo į akcinį kapitalą. 2005 m. kovo 31 d. likusi perkainojimo rezervo suma sudarė 109 tūkst. JAV dol. arba 437 tūkst. Lt (2004 m. gruodį - 109 tūkst. JAV dol. arba 437 tūkst. Lt).

18. Kiti ilgalaikiai išpareigojimai

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ateinančio laikotarpio pajamų ilgalaikė dalis	48 793	130 009	-	-
Vyriausybės dotacija, susijusi su IMT pirkimais	4 980	13 269	4 985	12 634
	53 773	143 278	4 985	12 634

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

18. Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai (tęsinys)

Ateinančio laikotarpio pajamų ilgalaikę dalį, kuri 2005 m. kovo 31 d. sudarė 48 793 tūkst. JAV dol. arba 130 009 tūkst. Lt, sudaro Lietuvos Respublikos Vyriausybės Grupei suteiktos 6 622 887 tonų anglies dioksido emisijos teisės per 2005–2007 metus. Šios teisės suteiktos neatlygintinai ir Grupės priskirtos vyriausybės subsidijoms bei apskaitytos tikraja verte. Ateinančio laikotarpio pajamos pripažintos pajamomis, remiantis faktinėmis emisijomis per atitikties laikotarpį, kuriam buvo suteiktos emisijos teisės. Ateinančio laikotarpio pajamų trumpalaikė dalis, lygi 22 470 tūkst. JAV dol. arba 59 871 tūkst. Lt 2005 m. kovo 31 d., buvo pripažinta prekybos ir kitų gautinų sumų straipsnyje (19 pastaba).

Vyriausybės subsidijos, susijusios su ilgalaikio materialiojo turto pirkimais, apima 4 963 tūkst. JAV dol. arba 13 223 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 4 936 tūkst. JAV dol. arba 12 579 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 4 963 tūkst. JAV dol., buvo apskaityti Grupės balanse kito ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje. Subsidijos bus sudengtos su ilgalaikiu materialiuoju turto po to, kai Lietuvos Respublikos Vyriausybė priims šiuos veiksmus remiantį sprendimą.

19. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos mokėtinos sumos	283 055	754 200	136 296	345 442
Sumos, mokėtinos susijusioms šalims (34 pastaba)	12 912	34 404	75 159	190 490
Avansu gautos sumos	1 920	5 116	1 897	4 808
Sukauptos sąnaudos ir ateinančio laikotarpio pajamos	36 721	97 843	4 864	12 328
Socialinio draudimo ir kiti mokesčiai	34 429	91 736	45 735	115 915
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2 834	7 553	1 015	2 578
	371 871	990 852	264 966	671 561

20. Paskolos

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikės				
Banko paskolos	173 575	462 489	176 666	447 761
Paskolos iš susijusių šalių (34 pastaba)	288 927	769 847	288 927	732 285
Finansinės nuomos įsipareigojimai	213	568	323	819
	462 715	1 232 904	465 916	1 180 865
Trumpalaikės				
Banko sąskaitos perviršis (<i>overdraft</i>) (14 pastaba)	-	-	80	200
Banko paskolos	11 389	30 346	11 518	29 194
Finansinės nuomos įsipareigojimai	349	930	355	900
	11 738	31 276	11 953	30 294
Paskolų iš viso	474 453	1 264 180	477 869	1 211 159

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

20. Paskolos (tęsinys)

Visa paskolų suma apima 5 626 tūkst. JAV dol. arba 14 990 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 6 059 tūkst. JAV dol. arba 15 358 tūkst. Lt) garantuotus įsipareigojimus. Banko paskolos garantuotos Grupės ilgalaikiu materialiuoju turtu (7 pastaba). Lizingo įsipareigojimų vykdymas iš esmės užtikrintas, kadangi neįvykdžius įsipareigojimų, teisė į išnuomotą turtą automatiškai perduodama nuomotojui. 468 251 tūkst. JAV dol. arba 1 247 655 tūkst. Lt paskolos garantuotos Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

178 865 tūkst. JAV dol. arba 476 586 tūkst. Lt banko paskoloms nustatytos kintančios palūkanų normos, kurių peržiūrėjimo laikotarpis yra kas 3 ar 6 mėnesiai. 295 588 tūkst. JAV dol. arba 787 594 tūkst. Lt banko paskoloms nustatytos fiksuotos palūkanų normos.

Ilgalaikių paskolų (išskyrus finansinės nuomos įsipareigojimus) terminai:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Tarp 1 ir 2 metų	10 700	28 510	10 879	27 573
Tarp 2 ir 5 metų	196 222	522 834	70 652	179 068
Po 5 metų	255 580	680 992	384 062	973 405
	462 502	1 232 336	465 593	1 180 046

Efektyvios palūkanų normos balanso parengimo dieną:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	Kitos	USD	Kitos
Banko sąskaitos perviršis	-	-	-	7,0%
Banko paskolos	4,0%	3,9%	4,0%	3,9%
Paskolos iš susijusių šalių	7,0%	-	7,0%	-
Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	7,6%	-	7,4%

Ilgalaikių paskolų, už kurias mokamos fiksuotos palūkanos, tikrosios vertės:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Paskolos	511 510	1 362 919	516 526	1 309 136

Tikrosios vertės nustatytos remiantis pinigų srautais, diskontuotais taikant paskoloms taikomą 4,4 proc. palūkanų normą (2004 m. - 3,78 proc.). Ilgalaikių paskolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, bei trumpalaikių paskolų apskaitinės vertės atitinka jų tikrąsias vertes.

Grupės paskolų apskaitinės vertės, išreikštos šiomis valiutomis:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
JAV doleriais	473 877	1 262 645	477 094	1 209 195
Kitomis valiutomis	576	1 535	775	1 964
	474 453	1 264 180	477 869	1 211 159

Grupė turi šias nepanaudotas paskolas:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Su kintama palūkanų norma – paėmimo terminas baigiasi per metus	15 000	39 968	10 030	25 423
Su fiksuota palūkanų norma – paėmimo terminas baigiasi per metus	188	500	118	300
	15 188	40 468	10 148	25 723

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

20. Paskolos (tęsinys)

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai – minimalios lizingo įmokos:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ne vėliau, kaip per 1 metus	384	1 023	397	1 006
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	225	600	346	877
	<u>609</u>	<u>1 623</u>	<u>743</u>	<u>1 883</u>
Būsimos finansinės nuomos palūkanų sąnaudos	(47)	(125)	(65)	(164)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	<u>562</u>	<u>1 498</u>	<u>678</u>	<u>1 719</u>

Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinės vertės apskaičiavimas:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ne vėliau, kaip per 1 metus	349	930	355	900
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	213	568	323	819
	<u>562</u>	<u>1 498</u>	<u>678</u>	<u>1 719</u>

2005 m. kovo 31 d. negrąžintoms paskoloms taikomi tam tikri sutartiniai įsipareigojimai, tokie kaip išskirtinė paskolų panaudojimo paskirtis ir vadovybės ribotos galimybės įkeisti, užstatyti ar parduoti turtą, kurio įsigijimas buvo finansuojamas iš paskolų, per visą paskolų sutarčių galiojimo laikotarpį be skolintojo sutikimo. Vadovybės nuomone, Grupė laikėsi šių sutartinių įsipareigojimų.

UAB „Uotas”, Bendrovės dukterinė įmonė, yra gavusi 280 tūkst. JAV dolerių 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” akcinį kapitalą „šios dienos kaina“. Jeigu šia teise būtų pasinaudota, Bendrovės dalis UAB „Uotas” įstatiniame kapitale sumažėtų. 2005 m. balandžio 30 d. „Karina International” Ltd. nepasinaudojo šia galimybe, todėl Grupė grąžins šią paskolą pinigais.

21. Atidėtasis pelno mokestis

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kuomet egzistuoja teisiškai pagrindžiama teisė sudengti trumpalaikį mokesstinį turtą su trumpalaikiais mokesčiais įsipareigojimais ir kuomet atidėtasis pelno mokestis susijęs su ta pačia fiskaline institucija. Sudengtos sumos pateiktos toliau:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:				
– atgautinas po daugiau nei 12 mėnesių	948	2 526	-	-
– atgautinas per 12 mėnesių	831	2 214	13	33
	<u>1 779</u>	<u>4 740</u>	<u>13</u>	<u>33</u>
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai:				
– atgautini po daugiau nei 12 mėnesių	(1 106)	(2 947)	-	-
– atgautini per 12 mėnesių	(94)	(251)	-	-
	<u>(1 200)</u>	<u>(3 198)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>579</u>	<u>1 542</u>	<u>13</u>	<u>33</u>

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

21. Atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

Bendrasis pasikeitimas atidėtojo pelno mokesčio sąskaitoje:

	USD	LTL
2004 m. sausio 1 d.	572	1 581
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje (26 pastaba)	(550)	(1 519)
2004 m. kovo 31 d. pasibaigusio 3 mėnesių laikotarpio pabaigoje	<u>22</u>	<u>62</u>
2004 m. balandžio 1 d.	22	62
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	18
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(9)	(47)
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio 9 mėnesių laikotarpio pabaigoje	<u>13</u>	<u>33</u>
2005 m. sausio 1 d.	13	33
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	21
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje (26 pastaba)	566	1 488
2005 m. kovo 31 d. pasibaigusio 3 mėnesių laikotarpio pabaigoje	<u>579</u>	<u>1 542</u>

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų pasikeitimas per laikotarpį, neatsižvelgiant į likučių sudengimą toje pačioje mokestinėje jurisdikcijoje:

USD

	Nusidėvėjimo normų ir IMT vertės sumažėjimo skirtumai	Nerealizuotas pelnas atsargose ir įvertinimas grynąja realizavimo verte	Kiti	Iš viso
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
2004 m. sausio 1 d.	-	-	881	881
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	(550)	(550)
2004 m. kovo 31 d.	-	-	331	331
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	(318)	(318)
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-	13	13
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	944	697	125	1 766
2005 m. kovo 31 d.	<u>944</u>	<u>697</u>	<u>138</u>	<u>1 779</u>

	Nusidėvėjimo normų skirtumai	Iš viso
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai		
2004 m. sausio 1 d.	(309)	(309)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-
2004 m. kovo 31 d.	(309)	(309)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	309	309
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(1 200)	(1 200)
2005 m. kovo 31 d.	<u>(1 200)</u>	<u>(1 200)</u>

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

21. Atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

LTL

	Nusidėvėjimo normų ir IMT vertės sumažėjimo skirtumai	Nerealizuotas pelnas atsargose ir įvertinimas grynąja realizavimo verte	Kiti	Iš viso
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
2004 m. sausio 1 d.	-	-	2 434	2 434
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	22	22
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	(1 519)	(1 519)
2004 m. kovo 31 d.	-	-	937	937
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	18	18
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	(922)	(922)
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-	33	33
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	34	25	6	65
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2 481	1 832	329	4 642
2005 m. kovo 31 d.	2 515	1 857	368	4 740

	Nusidėvėjimo normų skirtumai	Iš viso
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai		
2004 m. sausio 1 d.	(853)	(853)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(22)	(22)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-
2004 m. kovo 31 d.	(875)	(875)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	875	875
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(44)	(44)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(3 154)	(3 154)
2005 m. kovo 31 d.	(3 198)	(3 198)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas perkeliams mokestiniams nuostoliams tokia apimtimi, kokia tikėtinas mokestinės naudos realizavimas per būsimą apmokestinamąjį pelną. Grupė nepripažino 2 786 tūkst. JAV dol. arba 7 423 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 2 764 tūkst. JAV dol. arba 7 005 tūkst. Lt) atidėtojo pelno mokesčio turto 18 571 tūkst. JAV dol. arba 48 807 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 18 425 tūkst. JAV dol. arba 46 698 tūkst. Lt) nuostoliams, kurie gali būti perkeliama, panaudojant būsimą apmokestinamą pelną. Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliama penkerius metus, sudengiant juos su būsimu apmokestinamu pelnu. Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliama nurodytais metais:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Metai				
2005	4 491	11 803	4 722	11 968
2006	3 652	9 598	3 787	9 598
2007	1 954	5 135	2 133	5 406
2008	3 202	8 415	3 477	8 812
2009	3 979	10 458	4 306	10 914
2010	1 293	3 398	-	-
	18 571	48 807	18 425	46 698

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

22. Atidėjimai

2 900 tūkst. JAV dol. arba 7 728 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 2 900 tūkst. JAV dol. arba 7 350 tūkst. Lt) atidėjimus sudaro atidėjimas, suformuotas galimiems nuostoliams, susijusiems su „PPS Pipeline Systems”, Būtingės naftos terminalo projekto rangovo, pateikta Bendrovei pretenzija dėl Lietuvos PVM kompensavimo (31 pastaba). Per 2005 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį nebuvo apskaityti jokie atidėjimų pasikeitimai.

23. Kitos veiklos pajamos

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. kovo 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanų pajamos	2 300	6 045	325	900
Kitos veiklos pajamos	369	969	-	-
	2 669	7 014	325	900

24. Sąnaudos pagal jų pobūdį

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. kovo 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Nusidėvėjimas ir amortizacija (7 ir 8 pastabos)	15 561	40 897	9 692	26 760
Darbo užmokestis	13 661	35 904	12 444	34 360
Socialinio draudimo sąnaudos	4 182	10 991	3 832	10 581
Žaliavinės naftos ir pramonės žaliavų atkūrimo sąnaudos	661 961	1 739 765	430 047	1 187 438
Priedai	1 576	4 142	1 214	3 352
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pasikeitimai	(29 797)	(78 312)	(17 629)	(48 677)
Krovinių pervežimas/ pakrovimas	17 611	46 285	18 457	50 963
Geležinkelio paslaugos	15 134	39 775	12 698	35 061
Terminalo ir laboratorijos paslaugos	8 368	21 993	7 62	21 040
Elektra	8 886	23 354	8 463	23 368
Garai	5 595	14 705	5 099	14 079
Anglies dioksido emisijos grynosios sąnaudos	3 318	8 720	-	-
Tarpininkavimo paslaugos	3 296	8 663	137	378
Geležinkelio cisternų nuoma	1 073	2 820	524	1 447
Kitos logistikos sąnaudos	2 583	6 789	155	428
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	2 528	6 644	1 957	5 404
Draudimas	1 913	5 028	1 957	5 404
Profesinių paslaugų mokesčiai	962	2 528	1 097	3 029
Priešgaisrinės sąnaudos	552	1 451	491	1 356
Kitos sąnaudos	7 429	19 525	7 882	21 765
	746 392	1 961 667	506 137	1 397 536
Priskirtos:				
– pardavimo savikainai	679 134	1 784 900	447 788	1 236 321
– pardavimo ir rinkodaros sąnaudoms	52 593	138 225	44 618	123 176
– administracinėms sąnaudoms	14 665	38 542	13 705	37 961
– kitoms veiklos sąnaudoms	-	-	26	78
	746 392	1 961 667	506 137	1 397 536

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

25. Grynosios finansinės veiklos sąnaudos

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. kovo 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanų sąnaudos:				
– paskolos	(6 842)	(17 981)	(7 003)	(19 394)
– finansinė nuoma	(11)	(29)	(30)	(83)
	<u>(6 853)</u>	<u>(18 010)</u>	<u>(7 033)</u>	<u>(19 477)</u>
Sandorių užsienio valiuta gryniesi (nuostoliai)	(2 111)	(5 547)	(1 436)	(3 977)
Kitos grynosios finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)	71	187	(13)	(36)
	<u>(8 893)</u>	<u>(23 370)</u>	<u>(8 482)</u>	<u>(23 490)</u>

26. Pelno mokesčio sąnaudos

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. kovo 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelno mokestis	12 173	31 994	-	-
Atidėtasis pelno mokestis (21 pastaba)	(566)	(1 488)	550	1 519
	<u>11 607</u>	<u>30 506</u>	<u>550</u>	<u>1 519</u>

Pelno mokestis, apskaičiuotas Grupės apmokestinamam pelnui, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų konsoliduotų įmonių pelnui taikant svertinį vidutinį mokesčio tarifą:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. kovo 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas prieš apmokestinimą	<u>85 462</u>	<u>224 614</u>	<u>38 403</u>	<u>105 517</u>
Pelno mokestis taikant 15 proc. tarifą (2004 m. – 15%)	12 819	33 692	5 760	15 827
Skirtingų pelno mokesčių tarifų kitose šalyse poveikis	(266)	(699)	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1 772)	(4 657)	(2 746)	(7 505)
Neapmokestinamos pajamos	(292)	(767)	(75)	(207)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	1 221	3 208	930	2 568
Kapitalinių investicijų lengvata	-	-	(3 482)	(9 614)
Labdaros sąnaudos, atskaitomos du kartus pelno mokesčio tikslams	(294)	(773)	-	-
Anksčiau nepripažintų mokesčių nuostolių panaudojimas	(15)	(39)	-	-
Mokesčiai nuostoliai, kuriems nebuvo pripažintas jos atidėtojo pelno mokesčio turtas	206	541	163	450
Pelno mokestis	<u>11 607</u>	<u>30 506</u>	<u>550</u>	<u>1 519</u>

2003 m. Bendrovė atnaujino modernizavimo programą, kuri apima dideles investicijas į ilgalaikį materialųjį turtą per 2004 – 2009 metus, siekiant laikytis griežtesnių kokybės reikalavimų, keliamų benzinui ir dyzeliui, taip pat griežtesnių aplinkosaugos reikalavimų, siekiant pagerinti logistiką ir produktų valdymą bei padidinti efektyvumą. Pagal vadovybės planus, dalis šių investicijų turėjo būti finansuota iš Bendrovės įprastinės veiklos pinigų srautų ir tai įgalintų Bendrovę išvengti pelno mokesčio sąnaudų per 2004–2009 metus, pasinaudojant investicijų lengvata, vadovaujantis Investicijų sutarties sąlygomis.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

26. Pelno mokesčio sąnaudos (tęsinys)

Pagal 1999 m. spalio 29 d. pasirašytą Investicijų sutartį tarp Bendrovės, Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir „Williams International Company” (nuo 2002 m. rugsėjo 19 d. ją pakeitė „Yukos Finance B.V.“), 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 prisiimti atsakomybę ir kompensuoti visus nuostolius, išpareigojimus bei sąnaudas patirtas Bendrovės dėl šio išpareigojimo nevykdymo. Neapibrėžtumai, susiję su galimybe taikyti tam tikras Investicijų sutarties nuostatas remiantis Konstitucinio Teismo sprendimu, yra aprašyti 31-oje pastaboje.

2004 m. ir 2005 m. kapitalinių investicijų planų įgyvendinimas buvo žymiai atidėtas, todėl, vadovybės nuomone, Bendrovė negalės sumažinti apmokestinamojo pelno iki nulio 2005 – 2009 metais. Mokesčio tarifas, taikytas už 2005 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį, rėmėsi Bendrovės planuojamomis investicijomis į ilgalaikį materialųjį turtą per 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigiančius metus.

27. Pelnas tenkantis vienai akcijai

Paprastasis pelnas

Paprastasis vienai akcijai tenkantis pelnas yra apskaičiuojamas dalijant Bendrovės akcininkams tenkantį pelną iš svertinio išleistų paprastųjų akcijų vidurkio per laikotarpį.

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. kovo 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Bendrovės akcininkams tenkantis pelnas	74 358	195 428	37 932	104 216
Svertinis išleistų paprastųjų akcijų vidurkis (tūkst.)	707 454	707 454	707 454	707 454
Paprastasis pelnas tenkantis vienai akcijai (JAV dol. arba Lt už vieną akciją)	0,105	0,276	0,054	0,147

Sumažintasis pelnas

Sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas apskaičiuojamas koreguojant svertinį paprastųjų akcijų vidurkį, atsižvelgiant į visų potencialiai konvertuojamų paprastųjų akcijų konvertavimo prielaidą. Bendrovė turi tik vieną potencialiai konvertuojamų paprastųjų vardinių akcijų grupę, t.y. akcijų pasirinkimo sandorius.

Akcijų pasirinkimo sandorių atžvilgiu atliekami skaičiavimai, siekiant nustatyti akcijų skaičių, kurį galima būtų įsigyti tikrąja verte (nustatoma pagal Bendrovės akcijų vidutinę metinę akcijos rinkos kainą), remiantis akcijų įsigijimo teisių, numatytų neįvykdytiems akcijų pasirinkimo sandoriams, pinigine verte. Akcijų skaičius, apskaičiuotas kaip aprašyta aukščiau, palyginamas su akcijų skaičiumi, kuris būtų išleistas, darant prielaidą, kad įvykdomas akcijų pasirinkimo sandoris.

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. kovo 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Bendrovės akcininkams tenkantis pelnas	74 358	195 428	37 932	104 216
Svertinis išleistų paprastųjų akcijų vidurkis (tūkst.)	707 454	707 454	707 454	707 454
Koregavimas akcijų pasirinkimo sandoriams (tūkst.)	279 634	279 634	206 753	206 753
Svertinis paprastųjų akcijų vidurkis sumažintam vienai akcijai tenkančiam pelnui (tūkst.)	987 088	987 088	914 207	914 207
Sumažintas pelnas tenkantis vienai akcijai (JAV dol. arba Lt už vieną akciją)	0,075	0,198	0,041	0,114

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

28. Akcijomis paremtos kompensacijos

Pagal 2002 m. birželio 18 d. Investicijų sutartį, „Yukos Finance B.V.” turėjo pasirinkimo sandorį už 75 mln. JAV dolerių įsigyti tam tikrą naujai išleidžiamų Bendrovės akcijų kiekį. „Yukos Finance” B.V. pasinaudojo šiuo pasirinkimo sandoriu, 2004 m. spalio 29 d. pateikdama rašytinį pranešimą Lietuvos Respublikos Vyriausybei bei Bendrovei. Pasak „Yukos Finance” B.V, pagal Investicijų sutartį, jos valdoma Bendrovės įstatinio kapitalo dalis turi padidėti nuo 53,7 proc. iki 69,065 proc., tuo tarpu Lietuvos Respublikos Vyriausybė teigia, kad ji turi padidėti iki apytiksliai 63,426 proc.

Pasinaudojusi pirmuoju pasirinkimo sandoriu, „Yukos Finance B.V.”, įgijo teisę į antrąjį pasirinkimo sandorį, 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), padaugintiems iš perperkamų akcijų procentinio kiekio, bet ne mažesnę kaip 4,9 mln. JAV dolerių už 1 procentą. Šiuo pasirinkimo sandoriu „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 pasirinkimo sandorių. 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, todėl šioje finansinėje atskaitomybėje sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas buvo apskaičiuotas, remiantis „Yukos Finance B.V” turimų akcijų padidėjimu iki 69,065 proc.

29. Vienai akcijai tenkantys dividendai

2005 m. balandžio 29 d. Visuotinio metinio akcininkų susirinkimo metu buvo paskelbti dividendai už 2004 m., lygūs 0,35 Lt už vieną akciją, t.y. 0,131 JAV dol. už vieną akciją, iš viso sudarantys 247 608 tūkst. Lt (92 671 tūkst. JAV dol.). Šioje tarpinėje finansinėje atskaitomybėje neatsispindi šie mokėtini dividendai ir jie bus apskaityti akcininkų nuosavybėje kaip nepaskirstytojo pelno paskirstymas už 2005 m. birželio 30 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį.

30. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. kovo 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas už laikotarpį	73 855	194 108	37 853	103 998
Koregavimai:				
– mokestis (26 pastaba)	11 607	30 506	550	1 519
– nusidėvėjimas (7 pastaba)	9 666	25 405	9 368	25 866
– amortizacija (8 pastaba)	5 895	15 493	324	894
– pelnas iš ilgalaikio turto skirto pardavimui pardavimo	(89)	(234)	-	-
– IMT nurašymas (7 pastaba)	145	386	1 019	2 814
– IMT vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	(1 287)	(3 382)	-	-
– palūkanų pajamos (23 pastaba)	(2 300)	(6 045)	(325)	(900)
– palūkanų sąnaudos (25 pastaba)	6 853	18 010	7 033	19 477
– asocijuotų įmonių nuostolio(pelno) dalis (9 pastaba)	(26)	(68)	19	52
– paskolų užsienio valiutų perskaičiavimo (pelnas)/nuostolis	(280)	61 169	-	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
– atsargos	(1 764)	(29 900)	(20 365)	(56 222)
– prekybos ir kitos gautinos sumos	(19 593)	(71 170)	18 179	51 601
– prekybos ir kitos mokėtinos sumos	78 696	247 667	(10 624)	(30 571)
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	161 378	481 945	43 031	118 528

Nepiniginiai sandoriai

Pagrindinius nepiniginius sandorius sudaro 76 881 tūkst. JAV dol. arba 202 059 tūkst. Lt emisijos teisių įsigijimas vyriausybės subsidijų pagrindu (8 pastaba).

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

31. 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 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 pretenziją iš „PPS Pipeline Systems”, į kurią buvo įtraukti ir 662 tūkst. JAV dolerių delpinigių bei „PPS Pipeline Systems” filialo patirtos 100 tūkst. JAV dolerių biuro išlaidos. Be to, 2003 metais „PPS Pipeline Systems” Bendrovei pateikė papildomą 646 tūkst. JAV dolerių 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 nežiūrint į įvairius grąsinimus, „PPS Pipeline Systems“ dar nepradėjo arbitražinių procedūrų.

Vadovybės nuomone, yra daugiau tikėtina negu netikėtina, kad įsipareigojimo padengimui teks panaudoti išteklius, todėl Grupė 2005 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių ir 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų finansinėje atskaitomybėje pripažino 2 900 tūkst. JAV dolerių atidėjimą galimiems nuostoliams, kuriuos Bendrovė patirtų, jei jos atžvilgiu būtų pradėtos teisminės procedūros ir būtų priimtas sprendimas jos nenaudai (22 pastaba).

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. 2005 m. kovo 31 d. UAB „Klevo lapas” pretenzijų suma sudarė 741 tūkst. Lt (arba 278 tūkst. JAV dol. 2005 m. kovo 31 d.). Tačiau šiam klientui padarytos žalos galima suma, įvertinta Teismo paskirtos nepriklausomų vertintojų komisijos ankstyvoje ginčo stadijoje, sudarė apytiksliai 7 500 tūkst. Lt (arba 2 815 tūkst. JAV dol. 2005 m. kovo 31 d.). 2005 m. kovo 31 d. Bendrovė turėjo 5 298 tūkst. Lt (arba 1 988 tūkst. JAV dol. 2005 m. kovo 31 d.) gautiną sumą iš UAB „Klevo lapas“, kurios visai sumai buvo suformuotas atidėjimas. Vadovybės nuomone, galutinė šios pretenzijos suma neviršys gautinos sumos iš UAB „Klevo lapas“, todėl šiai pretenzijai nebuvo suformuotas atidėjimas 2005 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpio finansinėje atskaitomybėje.

Mokėjimo reikalavimas iš išradėjų grupės

Bendrovė iš grupės fizinių asmenų gavo reikalavimą sumokėti 14 000 tūkst. Lt išmoką (arba 5 254 tūkst. JAV dol. 2005 kovo 31 d.), susijusią su šių asmenų išrastu ir užpatentuotu gamybos proceso patobulinimu, vėliau įdiegtu naftos perdirbimo 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 (arba 150 tūkst. JAV dol. 2005 m. kovo 31 d.) pretenziją. Bendrovės vadovybė, remdamasi teisininkų nuomone, mano, kad šie reikalavimai ir pretenzijos yra nepagrįsti ir ji ketina tvirtai ginti savo poziciją. Todėl šioje finansinėje atskaitomybėje nebuvo padaryti jokie sukaupimai galintiems atsirasti įsipareigojimams padengti. Jei ši pretenzija išsispręstų 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 nuostatas (taip pat žiūrėti Lietuvos Respublikos Konstitucinio teismo sprendimą, aprašytą toliau).

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

31. Nebalansiniai ir galintys atsirasti įsipareigojimai (tęsinys)

AS „Rietumu Banka” pretenzija

1999 m. 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 2005 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių finansinėje atskaitomybėje nebuvo suformuoti jokie atidėjimai šios pretenzijos sumai.

Kiti ieškiniai ir pretenzijos

Grupė dalyvauja ir kitose nepaminėtose bylose, kuriose jai yra pateikti ieškiniai, susiję su jos įprastine veikla, ir nėra aprašyti aukščiau. Vadovybės nuomone, šių bylų baigtys neturės reikšmingos neigiamos įtakos Grupės veiklai.

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 tarpinės finansinės atskaitomybės dieną nebuvo žinoma. Vadovybė mano, kad smulkiųjų akcininkų ieškinys 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, suteikusios 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.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

31. Nebalansiniai ir galintys atsirasti įsipareigojimai (tęsinys)

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 (35 000 tūkst. JAV dol.) kompensaciją už žaliavos tiekimo pertraukimą. 2001 m. ir 2002 m. Lietuvos Respublikos Vyriausybė kompensavo Bendrovei 33 431 tūkst. Lt (8 671 tūkst. JAV dol.) pagal Investicijų sutarties nuostatas atlyginti Bendrovei tam tikrus įsipareigojimus ir nuostolius. Bendrovės vadovybė mano, kad neapibrėžtumas, susijęs su Konstitucinio Teismo sprendimu, gali turėti tam tikros neigiamos įtakos Lietuvos Respublikos Vyriausybei vykdant įsipareigojimus pagal Investicijų sutarties sąlygas, tačiau jau gautos kompensacijos galimam grąžinimui joks atidėjimas nebuvo 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.

Ginčas su AB „Klaipėdos nafta” dėl naftos produktų pertekliaus

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 8,2 mln. JAV dol. 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 2005 m. kovo 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 (4 723 tūkst. JAV dol.). Mokėjimai pagal šias garantijas turėtų būti atliekami tuo atveju, jeigu Bendrovė negalėtų tęsti atliekų, susikaupusių gamybos proceso metu, tvarkymo.

32. Nebalansiniai įsipareigojimai

(a) Kapitalinių investicijų įsipareigojimai

Sutarti, tačiau nepatirti kapitalinių investicijų įsipareigojimai balanso parengimo dieną buvo šie:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikis materialusis turtas	12 675	33 771	658	1 753

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

32. Nebalansiniai įsipareigojimai (tęsinys)

(b) Nuomos įsipareigojimai – Grupės įmonė yra nuomininkė

Grupė nuomojasi įvairių ilgalaikį materialųjį turtą pagal neatšaukiamas nuomos sutartis. Nuomos sutartys numato įvairius terminus, kainų kilimo straipsnius bei sutarties atnaujinimo teises.

Grupė taip pat nuomojasi įvairių ilgalaikį turtą pagal atšaukiamas nuomos sutartis. Nuomos mokėjimai, pripažinti sąnaudomis per laikotarpį, aprašyti 24 pastaboje.

Būsimos minimalios nuomos įmokos pagal neatšaukiamas nuomos sutartis:

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Iki 1 metų	451	1 203	498	1 262
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	829	2 209	977	2 476
Po 5 metų	515	1 372	581	1 473
	1 795	4 784	2 056	5 211

33. Įsigijimai

2005 m. kovą Bendrovei 100 proc. priklausanti dukterinė įmonė UAB „Uotas” įsigijo 2,32 proc. dukterinės įmonės UAB „Ventus nafta” akcijų iš smulkiųjų akcininkų, taip padidindama turimų akcijų dalį iki 97,52 proc.

Informacija apie įgytą grynąjį turtą ir prestižą:

	USD	LTL
Sumokėtas užmokestis:		
– sumokėti pinigai	136	362
– kito perduoto turto tikroji vertė	227	605
Sumokėtas užmokestis iš viso	363	967
Įsigyto grynojo turto apskaitinė vertė	81	216
Prestižas (8 pastaba)	444	1 183

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

34. Sandoriai su susijusiomis šalimis

„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. Grupė pasirašė sutartį su „Yukos Oil Company” dėl žaliavinės naftos tiekimo, pagal kurią numatyta per metus patiekti 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“ išpareigojimai pagal šią sutartį buvo perduoti OAO „Samaraneftegaz”, „Yukos” dukterinei įmonei. Be to, pagal 2002 m. birželio mėn. pasirašytą sutartį su „Yukos Oil Company” Grupė išpareigojo 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. 2005 m. vasarį „Yukos Oil Company“ sustabdė žaliavinės naftos tiekimą Grupėi naftos perdirbimo ir transportavimo tikslams.

2005 m. sausio 1 d. Grupė pasirašė pardavimo agento sutartį su „Petroval PTE”, kuri yra su „Yukos Oil Company” susijusi šalis. Pagal šią sutartį „Petroval PTE“ parduoda Grupės naftos produktus už nustatytą mokestį. Gautinų sumų likutį sudaro gautinos sumos iš trečiųjų šalių, kurias surinko „Petroval PTE“ Grupės vardu. Iki 2005 m. sausio 1 d. pardavimo agento sutartis, pasirašyta 2002 m. lapkričio 1 d. su „Petroval SA“ negaliojo. Ši sutartis buvo nutraukta abipusiu šalių susitarimu nuo 2004 m. gruodžio 31 d.

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

Su susijusiomis šalimis buvo įvykdyti šie sandoriai:

(a) Prekių ir paslaugų pardavimas

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. kovo 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
– „Petroval PTE”	505 984	1 329 828	-	-
– „Petroval SA”	41 593	109 315	4 356	12 028
– UAB „Naftelf”	3 952	10 387	1 474	4 070
– „Yukos” grupė*	28	74	-	-
	551 557	1 449 604	5 830	16 098

(b) Prekių ir paslaugų pirkimai

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. kovo 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
– „Petroval PTE” (komisinis mokestis ir žaliavinės naftos pirkimas)	21 354	56 123	-	-
– „Petroval SA” (komisinis mokestis ir žaliavinės naftos pirkimas)	1 065	2 799	77 034	212 706
– „Yukos” grupė* (žaliavinės naftos pirkimas)	896	2 356	333 202	920 037
– B.V. „Yukos Finance” (valdymo mokestis)	482	1 267	599	1 654
	23 797	62 545	410 835	1 134 397

(c) Direktorių darbo užmokestis

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. kovo 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Atlyginimai ir kitos trumpalaikės išmokos darbuotojams	150	393	128	353

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ TRIJŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dolerių ir tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

34. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

(d) *Likučiai metų pabaigoje, atsiradę dėl prekių/paslaugų pardavimo/ pirkimo*

Gautinos sumos iš susijusių šalių (12 pastaba):

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Gautinos sumos iš „Yukos” grupės*	2 181	5 812	2 178	5 802
Atėmus gautinų sumų vertės sumažėjimo atidėjimą	(2 167)	(5 774)	(2 172)	(5 787)
Gautinos sumos iš „Yukos” grupės, grynąja verte	14	38	6	15
„Petroval PTE”	106 022	282 494	-	-
„Petroval SA”	-	-	71 415	181 001
UAB „Naftelf”	603	1 608	900	2 282
	106 639	284 140	72 321	183 298

Mokėtinos sumos susijusioms šalims (19 pastaba):

	2005 m. kovo 31 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
„Yukos” grupė*	572	1 524	64 052	162 340
B.V. „Yukos Finance”	501	1 335	124	314
„Petroval PTE”	1 275	3 397	10 887	27 593
„Petroval SA”	10 476	27 913	-	-
UAB „Naftelf”	32	85	40	101
LR Vyriausybė	56	150	56	142
	12 912	34 404	75 159	190 490

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

(e) *Paskolos iš susijusių šalių – LR Vyriausybė*

	USD	LTL
Laikotarpio pradžioje	288 935	798 075
Palūkanos	5 819	16 137
Sumokėtos palūkanos	5 827	16 167
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	19 821
2004 m. kovo 31 d. pasibaigusio 3 mėnesių laikotarpio pabaigoje	288 927	817 866
Laikotarpio pradžioje	288 927	817 866
Palūkanos	15 450	42 886
Sumokėtos palūkanos	15 450	42 830
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(85 637)
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio 9 mėnesių laikotarpio pabaigoje	288 927	732 285
Laikotarpio pradžioje	288 927	732 285
Palūkanos	5 056	13 343
Sumokėtos palūkanos	5 056	13 340
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	37 559
2005 m. kovo 31 d. pasibaigusio 3 mėnesių laikotarpio pabaigoje	288 927	769 847

Už LR Vyriausybės suteiktą paskolą mokamos 7 proc. metinės palūkanos. Paskola turi būti gražinta iki 2013 m. liepos 11 d. Pirmasis mokėjimas turi būti atliktas 2009 m.